



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEO  
DI PREVISIONE**

**ANNUALE  
(ESERCIZIO 2023)  
AUTORIZZATORIO**

**TRIENNALE  
(ESERCIZI 2023-2024-2025)  
NON AUTORIZZATORIO**

## INDICE

### SEZIONE I

#### **BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023 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	»	12
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 2023-2024-2025**

1	Premessa	Pag.	40
2	Budget economico triennale '23-'25	»	41
3	Budget Investimenti '23-'25	»	43
4	Le logiche alla base della redazione del Budget economico triennale '23-'25	»	46
5	Le logiche alla base della redazione del Budget degli Investimenti triennale '23-'25	»	48

### SEZIONE III

#### **BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2023**

1	Bilancio Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria	Pag.	50
2	Classificazione della spesa per missioni e programmi	»	52

**SEZIONE I**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO  
PER L'ESERCIZIO 2023**

**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 2023.

### BUDGET ECONOMICO 2023 UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

VOCE	stanziamento esercizio 2023
<b>A)PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.103.363,36 €</b>
1) Proventi per la didattica	2.837.133,05 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.540,96 €
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	252.689,35 €
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>16.895.767,40 €</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	16.339.144,48 €
2) Contributi Regioni e Province autonome	30.049,25 €
3) Contributi altre Amministrazioni locali	- €
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	268.911,65 €
5) Contributi da Università	5.427,03 €
6) Contributi da altri (pubblici)	179.547,60 €
7) Contributi da altri (privati)	72.687,39 €
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>- €</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>- €</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>128.866,60 €</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	98.616,60 €
2) Altri proventi e ricavi diversi	30.250,00 €
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	<b>- €</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>20.127.997,36 €</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>13.011.968,93 €</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	7.023.507,62 €
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	176.579,08 €
c) Docenti a contratto	543.896,00 €
d) Esperti linguistici	- €
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	- €

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.267.986,23 €
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>5.899.359,31 €</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	1.086.596,52 €
2) Costi per il diritto allo studio	- €
3) Costi per l'attività editoriale	119.400,60 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	62.216,50 €
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	93.112,19 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	- €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.300,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.366.201,77 €
9) Acquisto altri materiali	150.482,92 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- €
11) Costi per godimento beni di terzi	94.737,72 €
12) Altri costi	2.920.311,09 €
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>361.272,18 €</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	23.835,13 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.437,05 €
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>19.403.600,42 €</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>724.396,94 €</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00 €</b>
1) Proventi finanziari	- €
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00 €
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>665.154,12 €</b>

<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>51.242,82 €</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA</b>	
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>- €</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>51.242,82 €</b>

**BUDGET INVESTIMENTI 2023  
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"**

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	D)CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II)RISORSE DA INDEBITAMENTO	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) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	175.000,00 €			175.000,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>175.000,00 €</b>			<b>175.000,00 €</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	453.489,19 €	313.489,19 €		140.000,00 €
3) Attrezzature scientifiche	41.341,47 €			41.341,47 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	7.115,00 €			7.115,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	172.283,42 €	71.934,86 €		100.348,56 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>901.929,08 €</b>	<b>613.124,05 €</b>		<b>288.805,03 €</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.076.929,08 €</b>	<b>613.124,05 €</b>		<b>463.805,03 €</b>

## 2. PREMESSA

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2023 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 2023, 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 2023, 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 2023 ammonta a euro **51.242,82**

### 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 2023 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.

#### **Criteri 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 appli-

cazione, 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, in quanto il nuovo piano strategico 2023 – 2025 è in corso di approvazione.

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 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
	DELLO STANZIAMENTO		
ISTITUZIONALI	Sostegno agli studenti disabili	58.000,00 €	63.000,00 €
	Altre Borse di studio studenti	20.000,00 €	5.000,00 €
	Borse di collaborazione <i>part time</i>	35.000,00 €	35.000,00 €
	Banche dati aperte a studenti - biblioteca	60.000,00 €	80.000,00 €
	Innovazione tecnologica per la didattica e sviluppo dell' <i>e learning</i>	190.000,00 €	200.000,00 €
	Polisportiva di Ateneo	65.000,00 €	65.000,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
	DELLO STANZIAMENTO		
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Programmi di mobilità	75.000,00 €	35.000,00 €
	Inteventi per la didattica internazionale	50.000,00 €	20.000,00 €
	Quote associative per organismi internazionali	15.000,00 €	18.000,00 €
	Supporto redazione e presentazione progetti di ricerca	0,00 €	0,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
	DELLO STANZIAMENTO		
RICERCA			
	Borse dottorato di ricerca	250.000,00 €	260.000,00 €
	Contributo di funzionamento	16.000,00 €	18.000,00 €
	Bando per la ricerca di Ateneo	50.000,00 €	50.000,00 €
	Borse per studio all'estero dottorato	45.000,00 €	55.000,00 €
	Assegni di ricerca	19.367,00 €	58.200,00 €

## 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 2023 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 2022.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	3.412.215,83 €	3.103.363,36 €	-308.852,47 €
II. CONTRIBUTI	15.805.257,86 €	16.895.767,40 €	1.090.509,54 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	212.222,88 €	128.866,60 €	-83.356,28 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>19.429.696,57 €</b>	<b>20.127.997,36 €</b>	<b>698.300,79 €</b>

Analizzando in sintesi le principali differenze per l'anno 2023 è possibile rilevare una riduzione dei proventi propri derivante, fondamentalmente, dalla diminuzione dei proventi di ricerche con finanziamenti competitivi, in quanto vari progetti sono risultati in scadenza. L'aumento dei proventi per la didattica è la conseguenza delle entrate relative ai Corsi di Sostegno 2022/23 imputati per competenza e la previsione relativa alla quota 2023 dei Corsi di Sostegno del ciclo successivo.

In merito all'incremento della voce "Contributi" si evidenzia che l'aumento fa riferimento principalmente ai finanziamenti Mur. Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito sulla base dell'assegnazione dell'anno 2022. Si evidenzia, a tal proposito, un incremento della Quota Premiale legata principalmente alle valutazioni della qualità della ricerca e un incremento del finanziamento dei piani straordinari. Sono presenti inoltre, in questa voce, i finanziamenti Mur relativi ai seguenti Decreti Ministeriali:

- DM 737/2021 Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca;
- DM 1061/2021 dotazione del PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento all'Azione IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e all'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green";
- DM 1062/2021 PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento alle Azioni IV.4 – "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green", in favore di soggetti che potranno attivare contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia A) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, Art. 24, comma 3;
- DM 351/2022 PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze uni-

versitarie avanzate” e Investimento 4.1 “Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”,

Nella voce Contributi rientrano anche i finanziamenti per progetti di ricerca principalmente erogati dall’Unione Europea. L’imputazione tiene conto dell’applicazione del Regolamento di Ateneo per la gestione delle risorse derivanti da progetti finanziati da Enti Pubblici o privati (repertorio Decreti n. 211/2020).

Le suddette differenze sono dettagliate nei prospetti seguenti:

## I. PROVENTI PROPRI € 3.103.363,36

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	2.642.870,73 €	2.837.133,05 €	194.262,32 €
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	92.242,85 €	13.540,96 €	-78.701,89 €
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	677.102,25 €	252.689,35 €	-424.412,90 €
<b>Totale</b>	<b>3.412.215,83 €</b>	<b>3.103.363,36 €</b>	<b>-308.852,47 €</b>

Tale aggregato è così composto:

### 1) PROVENTI PER LA DIDATTICA € 2.837.133,05

Il dato deriva principalmente dai *proventi per corsi di laurea*, determinati considerando gli studenti iscritti per l’a.a. 2022/2023 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;
- Corsi di Formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno.

In relazione al periodo 2023, i principali aggregati che costituiscono la voce sono così rappresentati:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Stanziamiento esercizio 2023
Corsi di laurea triennali	1.209.151,48 €
Corsi di laurea magistrale	651.081,57 €
Pre-iscrizione corsi ed esami	100.000,00 €
Corsi di specializzazione per il sostegno	876.900,00 €
<b>Totale</b>	<b>2.837.133,05</b>

La previsione relativa alle entrate contributive è stata effettuata sulla base dei dati degli iscritti per l’a.a. 2022/23 in un’ottica prudenziale che, negli anni passati, ha mostrato un buon margine di attendibilità, anche perché i corsi attivati dall’Ateneo sono a numero chiuso e per-

tanto con un limitato margine di scostamento tra i vari anni accademici. Si è tenuto conto, inoltre, dell'attivazione per l'anno 2022/23 dei corsi di specializzazione per il sostegno e dell'iscrizione degli atleti federati Fise a seguito dell'accordo prot. n. 22/3229 del 13 giugno 2022.

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

- 9/12 dell'a.a. 22/23
- 3/12 dell'a.a. 23/24

Più in particolare, *al momento in cui viene presentato il budget 2023 è in corso il versamento della prima rata della contribuzione studentesca* (per l'anno accademico 2022/2023).

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. 2022/2023.

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%, nella tabella esplicativa di seguito riportata sono stati inseriti gli importi che consentono il calcolo del suddetto indicatore per l'anno 2023.

Voce contabile	Stanziamiento esercizio
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	€ 15.572.791,00
Contribuzione studentesca	1.960.233,05 €
Rimborsi tasse	15.000,00 €
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.945.233,05 €
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A): <20%	12%

## **2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASF. TECNOLOGICO** **€ 13.540,96**

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, wave, GPEM) di cui al seguente dettaglio

Cod. U.P.B.	Importo
CDR2.DECATHLON2021	€5.113,04
CDR2.GPEM	€959,26
CDR2.WAVE	€7.468,66

### 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI € 252.689,35

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 2023
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	€198.456,17
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	€54.233,18
Totale	€252.689,35

## II. CONTRIBUTI € 16.895.767,40

Tale aggregato è così composto:

### 1) CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI € 16.339.144,48

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	Importo
QUOTA BASE	10.281.478,00 €
QUOTA PREMIALE	2.904.265,00 €
PIANI STRAORDINARI DOCENTI	1.831.524,00 €
<i>piano straordinario ricercatori DM 561/2021</i>	72.534,00 €
<i>piano straordinario 2022 DM 445/2022</i>	678.094,00 €
<i>piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 83/2020</i>	180.149,00 €

<i>secondo piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 856/2020</i>	420.294,00 €
<i>piano straordinario ricercatori 2018 (DM 168/2018)</i>	234.483,00 €
<i>Piani Straordinari Ricercatori DM204/2019</i>	175.970,00 €
<i>carriera ricercatori DM 364/2022</i>	70.000,00 €
INTEGRAZIONE QUOTA BASE DM 581/2022	<b>71.503,00 €</b>
IMPORTO UNA TANTUM recupero Cassino	<b>3.311,00 €</b>
SCATTI BIENNALI art. 10 lett. m, DM 581/2022	<b>194.451,00 €</b>
VALORIZZAZIONE PERSONALE TA art.10, lett. s DM 581/2022	<b>105.655,00 €</b>
NO TAX AREA	<b>109.604,00 €</b>
FONDO GIOVANI	<b>71.000,00 €</b>
<i>mobilità internazionale</i>	56.000,00 €
<i>tutorato e attività didattiche</i>	15.000,00 €
<b>TOTALE ASSEGNAZIONE FFO</b>	<b>15.572.791,00 €</b>

Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito sulla base dell'assegnazione dell'anno 2022.

Inoltre, sono stati previsti sempre nell'ambito dei finanziamenti da parte del MUR per l'anno 2023 i seguenti contributi:

<b>Altri contributi MUR</b>	<b>Importo</b>
Cofinanziamento borse post lauream	€207.000,00
assegnazione DM1061/2021	€64.982,00
Assegnazione GARR	€11.500,00
Assegnazione L. 17/99	€18.000,00
Maternità assegniste e dottorande	€3.000,00
assegnazione DM351/2022	€60.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€364.482,00</b>

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

<b>DM</b>		<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
CDR1.DM1061/2021_DOTTORATI	Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON ricerca e innovazione 14-20	€ 38.022,60
CDR1.DM1062/2021_RTDA	Dal PON ricerca e innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione	€ 23.791,50
CDR1.DM737/2021PRIMA ANNUALITA'	Criteri di riparto e utilizzazione del §Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)	164.814,38
CDR1.DM 989/19PROGRTRIENNALE19/21	Linee generali di indirizzo della programmazione delle università 2019/2021	175.243,00
<b>TOTALE</b>		<b>401.871,48</b>

## **2) CONTRIBUTI REGIONE E PROVINCE AUTONOME**

**€ 30.049,25**

La voce comprende la convenzione stipulata con la Regione Lazio per una borsa di dottorato in scienze del Movimento Umano e dello Sport 36° Ciclo nell'ambito del finanziamento regionale

Fondo FSE.

### 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

La voce non è valorizzata per l'anno 2023.

### 4) CONTRIBUTI DA UE ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

**€ 269.811,65**

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

Cod. U.P.B.	U.P.B.	Importo
CDR1.HAPPYBONES	Erasmus+ "physical activity in women in menopause: a collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of osteoporosis"	€95.222,65
CDR1.DANCE	Erasmus+ "A EU collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of breast cancer - DANCING WITH HEALTH"	€59.167,15
CDR1.IKONS	Erasmus + "inclusive karate: a new perspective to decrease sedentary lifestyle and increase self-confidence in down syndrome"	€23.745,19
CDR1.LIFEAGE	Partnership agreement on the development of the actions foreseen in "promoting the shift sedentary lifestyle towards active ageing" - lifeage	€12.415,40
CDR1.NEWMIRACLE	Erasmus+ women - new leader's empowerment in sport and physical education industry/new miracle. agreement number: 622391-epp-1-2020-1-lt-spo-scp	€23.681,02
CDR1.PARA-LIMITS	Partnership agreement on the development of the actions foreseen in "dual career of student-athletes with disabilities as a tool for social inclusion"	€54.680,24

### 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'

**€ 5.427,03**

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

Cod. U.P.B.	U.P.B.	Importo
CDR2.MEDIALITERACY	"IMPLEMENTAZIONE E VALUTAZIONE DELL'EFFICACIA DI UN INTERVENTO DI MEDIA LITERACY SULL'USO DI SOSTANZE DOPANTI IN STUDENTI DI SCIENZE MOTORIE"	€1.663,95
CDR2.MEDIALITERACY2	IMPLEMENTAZIONE E VALUTAZIONE DI UN INTERVENTO ANTIDOPING TRAMITE NUOVI MEDIA REALIZZATO DA STUDENTI DI LICEI SPORTIVI -	€3.763,08

### 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

**€ 179.547,60**

L'importo comprende il finanziamento per le borse di mobilità in corso da erogare agli studenti da parte dell'agenzia Erasmus per euro 128.483,20 e il finanziamento relativo a corsi di formazione per il personale erogati dall'INPS con Convenzione prot. n. 1700 del 21 marzo 2022.

U.P.B.	Importo
PROGRAMMI ERASMUS	€128.483,20

**7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)****€ 72.687,39**

Tale voce comprende principalmente l'importo erogato dalla FISE per la copertura dei costi relativi allo svolgimento dell'attività didattica a favore degli atleti tesserati FISE.

Cod. U.P.B.	U.P.B.	Importo
CDR1.FISE AA.2022/2023	CONVENZIONE PROT. N. 3229 DEL 13 GIUGNO 2022 STIPULATA CON LA FEDERAZIONE ITALIANA SPORT EQUESTRI PER LA REALIZZAZIONE DI UN PROGETTO DIDATTICO.	70.000,00 €
CDR1. INTEGRAZIONE FIPE	INTEGRAZIONE BORSA DI DOTTORATO FIPE - NOTA PROT. N. 3283 DEL 16 06 2022	2.687,39 €

**III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**

La voce non è valorizzata per l'anno 2023.

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

La voce non è valorizzata per l'anno 2023.

**IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 128.866,60**

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Descrizione			
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	109.312,33 €	98.616,60 €	-10.695,73 €
Altri proventi e ricavi diversi	178.110,55 €	30.250,00 €	-147.860,55 €
<b>TOTALE</b>	<b>287.422,88 €</b>	<b>128.866,60 €</b>	<b>-158.556,28 €</b>

Tale aggregato è così composto:

**1. UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA****€ 98.616,60**

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 € 30.250,00

L'importo fa riferimento alla voce recuperi e rimborsi definiti in via previsionale in riferimento a convenzioni e contratti stipulati (MISE).

### VI. VARIAZIONI RIMANENZE

La voce non è valorizzata per l'anno 2023.

### VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non è valorizzata per l'anno 2023.

## TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) € 20.127.997,36

### B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.956.870,20	13.011.968,93	1.055.098,73
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.228.757,86	5.899.359,31	-329.398,55
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	313.823,07	361.272,18	47.449,11
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00	131.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.630.451,13</b>	<b>19.403.600,42</b>	<b>773.149,29</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. Riguardano, 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 Ufficio Stampa
--

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
BIBLIOTECA DI ATENEO
POLISPORTIVA DI ATENEO
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE DIDATTICA
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.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo ed in particolare del progetto di legge di bilancio per il 2023 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. Gli importi previsionali sono stati determinati tenendo conto anche dei documenti programmatici di ateneo, in particolare del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023 – 2024 approvato con delibera del CdA n. 47, seduta del 16 novembre 2022 e del Programma triennale lavori 2023 – 2025, approvata con delibera CdA n. 48, seduta del 16 novembre 2022.

Dalla tabella degli scostamenti si evince come, complessivamente, l'andamento dei costi sia sostanzialmente aumentato rispetto a quello dell'anno precedente. In particolare, si rileva tuttavia un aumento dei costi del personale a fronte di una riduzione dei costi della gestione corrente.

L'aumento dei costi del personale è per la maggior parte finanziato dai piani straordinari MUR. Le variazioni riferite ai costi della gestione corrente sono dettagliate nelle tabelle successive.

## **VIII. COSTI DEL PERSONALE Euro 13.011.968,93**

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 le assegnazioni di punti or-

ganico definite dal MUR con DM 445 del 6 maggio 2022 e con DM 1106 del 24 settembre 2022, tenendo inoltre conto della Delibera Dipartimentale n. 3 del 14 aprile 2022 relativa al personale docente e ricercatore.

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 1,27 per cento. Si presentano, di seguito, le tabelle che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo nell'anno 2023.

## COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti e ricercatori	7.023.507,62 €
b) collaboratori scientifiche	176.579,08 €
c) docenti a contratto	543.896,00 €
d) esperti linguistici	- €
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	- €
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.267.986,23 €
<b>Totale</b>	13.011.968,93 €

### 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:

	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	3.951.407,98 €	€ 4.662.144,00	710.736,02 €
Competenze accessorie ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	203.605,18 €	122.647,45 €	-80.957,73 €
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.292.000,00 €	1.383.000,00 €	91.000,00 €
Formazione Personale Docente	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00 €
Ricercatori a tempo determinato	282.753,46 €	474.051,33 €	191.297,87 €
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	2.070,00 €	0,00 €	-2.070,00 €
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	80.000,00 €	167.662,42 €	87.662,42 €
Deleghe rettorali ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	66.000,00 €	66.000,00 €	0,00 €
Compensi al personale medico per servizio sanitario	50.000,00 €	55.000,00 €	5.000,00 €

Deleghe rettorali ai ricercatori a tempo determinato	9.400,00 €	9.400,00 €	0,00 €
Missione personale docente e ricercatore	162.148,94 €	80.102,42 €	-82.046,52 €
Fondo incentivazione personale docente	16.111,96 €	0,00 €	-16.111,96 €
<b>Totale</b>	<b>6.118.997,52 €</b>	<b>7.023.507,62 €</b>	<b>904.510,10 €</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 determinato e relativi contributi obbligatori, legato all'erogazione degli scatti stipendiali previsti per l'anno 2023 (DPR 232/2011, art. 1, comma 629 della legge 27 dicembre 2017, n. 205);
- nuove assunzioni previste ai sensi della delibera dipartimentale n. 3 del 14 aprile 2022;
- adeguamento ISTAT.

Nelle stime dei costi relativi alle competenze accessorie e missioni sono compresi anche gli importi gravanti su progetti di ricerca e da corresponsioni relative alle attività per i corsi di sostegno. Più in particolare, al 31 dicembre 2022 il personale docente e afferente alla ricerca in servizio presso l'Ateneo è così composto:

ORGANICO	Anno 2022
<b>Personale di ruolo</b>	
Professori Ordinari	13
Professori Associati	43
Ricercatori a tempo indeterminato	4
Ricercatori a tempo determinato	10
Professori straordinari a tempo determinato	0
Assistenti	0
<b>Totale personale di ruolo</b>	<b>70</b>
Professore Incaricato stabilizzato	0
Ricercatori	0
<b>Totale personale in convenzione</b>	<b>0</b>

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale docente e ricercatore per l'anno 2023 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 176.579,08**.

Le stime inerenti al costo dei **docenti a contratto** sono pari a **euro 543.896,00**. All'interno di tale voce sono ricompresi i costi dei docenti impegnati nei corsi di laurea dell'Ateneo e nei Corsi di sostegno.

## 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO € 5.267.986,23

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

Tipologia di spesa	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.809.318,00 €	2.941.495,00 €	132.177,00 €
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	84.040,46 €	94.985,30 €	10.944,84 €
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	934.080,84 €	950.000,00 €	15.919,16 €
Deleghe rettorali al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €
Trattamento accessorio tecnico amministrativo a tempo indeterminato	558.358,37 €	565.737,16 €	7.378,79 €
Contributi trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	162.472,91 €	162.803,00 €	330,09 €
Corresponsione al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato quota parte proventi prestazioni a pagamento	5564,05	0	5.564,05 €
Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	345,83 €	0,00 €	-345,83 €
Formazione del personale non docente	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €
Buoni pasto	65.000,00 €	70.000,00 €	5.000,00 €
Rimborsi alle commissioni di concorso	20.000,00 €	15.000,00 €	-5.000,00 €
Missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	56.759,85 €	24.100,77 €	-32.659,08 €
Interventi assistenziali a favore del personale	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €
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	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €
Contributi trattamento accessorio dirigenti a tempo indeterminato	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €
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	673,65 €	0,00 €	-673,65 €
<b>Totale</b>	<b>5.140.478,96 €</b>	<b>5.267.986,23 €</b>	127.507,27 €

Le principali differenze nell'ambito dei costi del personale tecnico e amministrativo, si riscontrano nelle competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e nei relativi contributi. Tale incremento è legato alle nuove assunzioni previste per l'anno 2023 e agli incrementi contrattuali riferiti al CCNL 19-21 e relativi aggiornamenti. I nuovi importi stabiliti nel CCNL 19-21 hanno effetti anche nel calcolo del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo, che resta comunque nei limiti di cui all'art. 23 c.2 del D. Lgs. 75/2017.

Il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Ateneo al 31 dicembre 2022 è così ripartito:

ORGANICO	Anno 2022
<b>Personale di ruolo</b>	
Categoria B	9
Categoria C	53
Categoria D	39
Categoria EP	3
Dirigenti	2
Direttore Generale	1
<b>Totale personale di ruolo</b>	<b>107</b>

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale tecnico amministrativo per l'anno 2023 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di *budget*.

#### **IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Euro 5.899.359,31**

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:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	1.086.596,52 €	1.098.821,38 €	12.224,86 €
2) Costi per il diritto allo studio	- €	- €	0,00 €
3) Costi per l'attività editoriale	119.400,60 €	170.141,60 €	50.741,00 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	62.216,50 €	393.740,38 €	331.523,88 €
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	93.112,19 €	113.798,00 €	20.685,81 €
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	- €	- €	0,00 €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.300,00 €	19.900,00 €	13.600,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.366.201,77 €	1.560.249,64 €	194.047,87 €
9) Acquisto altri materiali	150.482,92 €	148.119,75 €	-2.363,17 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- €	- €	0,00 €
11) Costi per godimento beni di terzi	94.737,72 €	186.162,91 €	91.425,19 €
12) Altri costi	2.920.311,09 €	2.537.824,20 €	-382.486,89 €
<b>Totale</b>	<b>5.899.359,31 €</b>	<b>6.228.757,86 €</b>	<b>329.398,55 €</b>

La riduzione del valore dell'aggregato Costi per la gestione corrente è riscontrata principalmente nelle voci Trasferimenti a partner di progetti coordinati e Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali in relazione alla scadenza di vari progetti di ricerca che contemplavano tali voci. Si riscontra inoltre un aumento degli importi della voce Altri costi in considerazione dell'incremento dei costi delle utenze per energia elettrica tenuto conto dell'attuale situazione politica estera e ambientale. L'ateneo ha comunque attuato un Piano Operativo Risparmio ener-

getico per ridurre per quanto possibile gli sprechi e i costi. Il suddetto piano è presente sul sito di ateneo al seguente link P.O.R.E. (uniroma4.it).

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  
€ 1.098.821,38**

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

DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Borse tesi all'estero	- €	- €	- €
	Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	- €	- €	- €
	Sostegno agli studenti disabili	55.500,00 €	30.500,00 €	-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	- €	2.000,00 €	2.000,00 €
	Borse di collaborazione part-time	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	- €	- €	- €
	Borse di collaborazione part time trasferimento alle strutture	- €	- €	- €
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	197.815,00 €	160.000,00 €	-37.815,00 €
	Dottorato di ricerca	608.014,61 €	780.762,60 €	172.747,99 €
	Altre borse	32.608,39 €	2.434,78 €	-30.173,61 €
	Tesseramenti e affiliazioni	19.000,00 €	19.000,00 €	0,00 €
	Premi studenti meritevoli	5.425,00 €	5.425,00 €	0,00 €
	Orientamento e tutorato	83.620,62 €	18.737,50 €	-64.883,12 €
	Dottorati di ricerca in convenzione	96.837,76 €	32.736,64 €	-64.101,12 €
	<b>Totale</b>	<b>1.098.821,38 €</b>	<b>1.086.596,52 €</b>	<b>-12.224,86 €</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. Il finanziamento ERASMUS per l'anno 2023 risulta inferiore rispetto all'anno precedente.

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. 2022/23 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. 351 del 2022, e da altri enti pubblici (INPS, Regione Lazio)

In materia di orientamento e disabilità è concluso il finanziamento di cui al D.M. n.752/21.

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 2023.

## 3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE € 19.400,00

Le stime concernenti l'attività editoriale annoverano quasi esclusivamente le spese per la pubblicazione di articoli di ricerca.

## 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI € 62.216,50

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 2023
CDR1.HAPPYBONES	€61.216,50
CDR1.2022CdILm7I	€1.000,00

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

Tipologia Trasferimenti	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Trasferimenti correnti ad Organismi internazionali partner	231.258,13 €	0,00 €	-231.258,13 €
Trasferimenti correnti ad altre Università partner	44.511,00 €	21.082,00 €	-23.429,00 €
Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie partner	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	117.971,25 €	41.134,50 €	-76.836,75 €
<b>Totale</b>	<b>393.740,38 €</b>	<b>62.216,50 €</b>	<b>-331.523,88 €</b>

La rilevante riduzione di tale voce risulta dovuta alla scadenza dei progetti di ricerca riferiti a tali trasferimenti.

**5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI  
€ 93.112,19**

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 2023.

**7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO  
€ 6.300,00**

Tale voce di spesa è relativa alla stima dei costi congetturati 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:

	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Pubblicità	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Organizzazione manifestazioni e convegni	27.953,50 €	35.000,00 €	7.046,50 €
Spese postali	4.053,24 €	3.794,93 €	-258,31 €
Assicurazioni	153.077,63 €	198.700,00 €	45.622,37 €
Assistenza informatica e manutenzione software	889.490,51 €	758.616,04 €	-130.874,47 €
Smaltimento rifiuti nocivi	12.000,00 €	15.000,00 €	3.000,00 €
Altri costi servizi	266.522,01 €	171.510,59 €	-95.011,42 €
Pubblicazioni di Ateneo	3.798,44 €	0,00 €	-3.798,44 €
Costi per viaggi, soggiorni e ristorazione	145.928,06 €	81.146,69 €	-64.781,37 €
Prestazioni esterne	1.000,00 €	1.500,00 €	500,00 €
Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione e sicurezza sul lavoro	26.490,00 €	67.500,00 €	41.010,00 €
Collaborazioni occasionali	15.170,00 €	10.500,00 €	-4.670,00 €
Collaborazioni professionali	4.766,25 €	12.933,52 €	8.167,27 €
Spesa corrente per brevetti	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.560.249,64 €</b>	<b>1.366.201,77 €</b>	<b>-194.047,87 €</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 della polizza rimborso spese mediche a favore del personale è in corso di svolgimento, mentre per le altre tipologie assicurative il servizio è stato affidato per due anni;
- la voce *assistenza informatica e manutenzione software* risulta diminuita in quanto già conclusa parte del progetto finanziato con fondi ministeriali;
- 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.
- nella voce *Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione e sicurezza sul lavoro* l'incremento è dovuto ai costi per indagini strutturali per verifica da rischio sfondellamento solai;

#### **9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI** **€ 150.482,92**

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 2023.

#### **11) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI** **€ 94.737,72**

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 69.000,00. Inoltre, sono stimate spese per euro 25.000,00 per il noleggio di macchine d'ufficio.

## 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:

Tipologia di spesa	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Utenze e canoni per telefonia fissa	26.000,00 €	81.000,00 €	55.000,00 €
Utenze e canoni per telefonia mobile	7.000,00 €	9.000,00 €	2.000,00 €
Utenze e canoni per energia elettrica	622.167,54 €	231.469,65 €	-390.697,89 €
Utenze e canoni per acqua	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	144.800,00 €	135.050,00 €	-9.750,00 €
Canoni di licenze	73.940,40 €	21.000,00 €	-52.940,40 €
Pulizia	214.974,00 €	199.880,00 €	-15.094,00 €
Riscaldamento e condizionamento	75.000,00 €	45.000,00 €	-30.000,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	268.816,00 €	317.456,00 €	48.640,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	191.812,20 €	97.819,33 €	-93.992,87 €
Vigilanza	49.951,00 €	50.000,00 €	49,00 €
Portierato	265.000,00 €	300.371,00 €	35.371,00 €
Trasferimenti correnti ad altre Università	45.000,00 €	45.632,00 €	632,00 €
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	124.000,00 €	134.706,00 €	10.706,00 €
Trasferimenti correnti a imprese private controllate	300.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti al MIUR a ad altre Amministrazioni centrali	11.500,00 €	11.400,00 €	-100,00 €
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	38.000,00 €	30.000,00 €	-8.000,00 €
Altri tributi	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Altri costi n.a.c.	49.726,37 €	90.743,27 €	41.016,90 €
Missioni personale esterno	10.295,80 €	25.895,93 €	15.600,13 €
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	71.502,91 €	77.963,08 €	6.460,17 €
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
altre spese per attività di ricerca	2.595,87 €	8.290,64 €	5.694,77 €
Iscrizione convegni e congressi	5.876,00 €	2.794,30 €	-3.081,70 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.920.311,09 €</b>	<b>2.537.824,20 €</b>	<b>-382.486,89 €</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, UNICOM, UNIMED, ALMA LAUREA ecc.;
- la voce “*missioni e rimborsi spese trasferita 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 e tiene conto della scadenza della Convenzione Consip Fonia5, non essendo attive nuove convenzioni si è proceduto con l’affidamento del servizio di fonia fissa tramite richiesta di offerta ai tre principali operatori economici sul mercato, l’importo indicato è stimato sullo storico dei costi della telefonia fissa degli esercizi precedenti escludendo i costi della manutenzione delle reti e della centrale telefonica che vendono imputati sul capitolo di manutenzione e riparazione dei beni mobili.
- il costo per *utenze e canoni per energia elettrica e Riscaldamento* è stato incrementato in considerazione dei previsti aumenti dei costi per l’elettricità e gas, l’importo indicato è stato calcolato considerando una media delle ultime fatture pervenute con la previsione di consumi per l’anno 2023 oggetto di studio come da Piano Operativo Risparmio Energetico;
- il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili* risulta ridotto sulla base della previsione di spesa definita nei documenti di programmazione biennale e triennale;
- il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature* risulta incrementato in considerazione dell’adesione a partire dal 2023 all’Accordo Quadro SGM con Vodafone, che include, tra le attività, anche il servizio di assistenza degli apparati informativi di Ateneo, a seguito della richiesta del rinnovo del presidio permanente FTE per l’operatività della rete avente ad oggetto “servizi di gestione e manutenzione sistemi IP e postazioni di lavoro per le pubbliche amministrazioni”; anche tale servizio rientra nelle previsioni inserite nel documento di programmazione biennale;
- sulla base della previsione di spesa definita nei documenti di programmazione biennale e triennale;
- il costo della voce *Portierato* risulta diminuito per il venir meno delle esigenze legate all’emergenza Covid19.

## **X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Euro 361.272,18**

### **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 2023
<i>Mobili, Arredi e Macchine d'Ufficio</i>	10	4.001,08
<i>Mobili ed arredi ad uso degli uffici</i>	10	6.973,65
<i>Mobili ed arredi ad uso dei laboratori</i>	10	-
<i>Mobili ed arredi ad uso della didattica</i>	10	4.932,63
<i>Macchine d'ufficio</i>	25	10.095,00
<i>Hardware ad uso degli uffici</i>	25	74.007,16
<i>Hardware ad uso dei laboratori</i>	25	29.420,17
<i>Hardware ad uso della didattica</i>	25	33.247,80
<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	12.636,87
<i>Grandi attrezzature</i>	15	-
<i>Piccoli attrezzi</i>	15	2.042,24
<i>Impianti e macchinari</i>	15	104.927,77
<i>Attrezzature medicali</i>	15	19.152,68
<i>Natanti</i>	15	-
<i>Beni immateriali - Software e licenze</i>	20	621,34
<i>Beni immateriali - Utilizzo Opere di Ingegno</i>	20	-
<i>Beni immateriali – Migliorie su beni di terzi</i>	3	23.213,79
<i>Fabbricati</i>	3	36.000,00
<b>Totale</b>		<b>361.272,18</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;
- Legge n. 228 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013);
- Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di stabilità 2014);
- Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 (Legge di stabilità 2015);
- Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di stabilità 2016);
- Legge n. 232 del 21 dicembre 2016 (Legge di stabilità 2017);
- Legge n. 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di Bilancio 2018);
- Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio 2019);
- Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020);
- Legge 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 2023 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 2022 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 2.718.298,00 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	2.813.471,72	2.977.470,84	2.461.319,31
Media del triennio		2.750.753,96	

I valori sono stati calcolati secondo i criteri esposti nella circolare del Mef n. 9 del 21 aprile 2020, aggiornati sulla base della circolare del Mef n. 42 del 7 dicembre 2023 che, come per l'anno 2022, prevede, anche per l'anno 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici.

**TOTALE COSTI (B) Euro 19.403.600,42**

**DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI  
(A – B) euro 724.396,94**

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI euro 0,00**

La voce non è valorizzata per l'anno 2023.

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	8.000,00	8.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>-</b>

**F) IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE euro 665.154,12**

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

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO euro 51.242,82**

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

**RISULTATO A PAREGGIO € 51.242,82**

## 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 2023 art. 5 D.Lgs.49/2012	
Docenti a tempo indeterminato	€ 5.260.996,99
Dirigenti e PTA a tempo indeterminato	€ 4.064.880,95
Docenti a tempo determinato	€ 759.941,01
Dirigenti e PTA a tempo determinato	€ 0,00
Direttore Generale	€ 188.997,00
Fondo Contrattazione	€ 803.813,21
Contratti di Insegnamento	€ 195.000,00
	tot.
	<b>€ 11.273.629,16</b>
FFO 2023 (presunto)	€ 15.501.791,00
Programmazione triennale	€ 0,00
Tasse e contributi	€ 1.945.233,05
	tot.
	<b>€ 17.447.024,05</b>
incidenza percentuale	65%

- **Sostenibilità economico finanziaria**

indicatore isef 2023	
FFO 2023 (presunto)	€ 15.501.791,00
programmazione triennale	€ 0,00
entrate contributive	€ 1.945.233,05
fitti passivi	€ 69.000,00
	tot.
	€ 17.516.024,05
82% entrate complessive nette	<b>€ 14.363.139,72</b>
spese per il personale	€ 11.273.629,16
oneri di ammortamento	€ 0,00
	tot.
	<b>€ 11.273.629,16</b>
	%
	1,27

- **Indebitamento**

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-
TOTALE (A)	-
FFO (B)	15.501.791,00
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	1.945.233,05
Spese di personale a carico Ateneo (E)	11.273.629,16
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	69.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	6.104.394,89
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 2020 il valore è stato pari a -5,49, che per l'anno 2021 il valore è stato pari a -6,50, nei primi due trimestri del 2022 il valore si attesta a - 5,10. L'ateneo anche per l'anno 2023 intende mantenere tale *trend*.

## 7.NOTA ILLUSTRATIVA AL *BUDGET* DEGLI INVESTIMENTI 2023

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 1.076.929,08** così ripartita:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITA- MENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importi	Importi	Importi
<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) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	175.000,00 €			175.000,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>175.000,00 €</b>			<b>175.000,00 €</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	453.489,19 €	313.489,19 €		140.000,00 €
3) Attrezzature scientifiche	41.341,47 €			41.341,47 €
4) Patrimonio libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	7.115,00 €			7.115,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	172.283,42 €	71.934,86 €		100.348,56 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>901.929,08 €</b>	<b>613.124,05 €</b>		<b>288.805,03 €</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.076.929,08 €</b>	<b>613.124,05 €</b>		<b>463.805,03 €</b>

La seguente tabella contiene le indicazioni relative alle fonti di finanziamento provenienti da soggetti terzi a copertura dei principali investimenti programmati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	915,72 €
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	227.700,00 €
Altri finanziamenti dal MIUR	384.508,33 €
<b>TOTALE</b>	<b>613.124,05 €</b>

#### **I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI € 175.000,00**

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 175.000,00.

## II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 901.929,08

Una parte rilevante del *budget* degli investimenti 2023 è connessa con il **Programma triennale lavori** adottato dalla Commissione edilizia.

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 2023 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, risulta in corso tuttavia una richiesta in merito alla fattibilità per il cambio di destinazione d'uso del progetto, come indicato nel verbale della Commissione Edilizia prot. n. 6420 del 10 novembre 2022;

la voce **impianti e attrezzature** pari a euro 453.489,19 fa riferimento per €313.489,19 alla fornitura e posa in opera dell'impianto fotovoltaico finanziato dal MUR con DM 1275/2021, per euro 140.000,00 all'adeguamento delle strutture e degli impianti di ateneo in particolare impianto di climatizzazione, impianto elettrico, impianto antiincendio

la voce **attrezzature scientifiche**, per un totale di euro 41.341,17 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 172.283,42 attiene per €70.000,00 all'Adeguamento, ottimizzazione e securizzazione rete LAN interna delle infrastrutture dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico", per la restante parte alla stima di future spese non riconducibili alle categorie precedenti e riferite principalmente ad 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 613.124,05;**
- **risorse proprie per complessivi euro 463.805,03.**

**8. DETTAGLIO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO**

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno '21			Bilancio di previsione anno '22		Bilancio di previsione anno '23		P.N. finale
	P.N. da bilancio anno '21	Appr.ne CdA (anno '21) destinazione utile/ copertu- ra perdita (anno '21)	P.N. (anno 2021) post delibera CdA destinazio- ne utile/copertura perdita	Variaz.ni P.N. (durante anno '22)	P.N. (anno '22) post delibera CdA destinazione uti- le/copertura perdi- ta (anno '21) e variazioni even- tuali anno '22	Utilizzo Budget Eco- nomico anno '23 e variazioni relative	Utilizzo Budget Investi- menti anno '23 e variazioni relative	Valore resi- duo P.N. fine Triennio (anno '23)
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	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	109.312,33	4.065.993,43	98.616,60	-	3.967.376,83
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>5.187.952,19</b>	-	<b>5.187.952,19</b>	<b>109.312,33</b>	<b>5.078.639,86</b>	<b>98.616,60</b>	-	<b>4.980.023,26</b>
<b>II - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato Esercizio	3.729.795,99	-3.729.795,99	0					
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	14.269.429,91	3.729.795,99	17.999.225,90	509.955,69	17.489.270,21		463.805,03	17.025.465,18
<i>di cui CoEP</i>	<i>14.269.429,91</i>	<i>3.729.795,99</i>	<i>17.999.225,90</i>	<i>509.955,69</i>	<i>17.489.270,21</i>		<i>463.805,03</i>	<i>17.025.465,18</i>
<i>di cui ex COFI</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>17.999.225,90</b>	-	<b>17.999.225,90</b>	<b>509.955,69</b>	<b>17.489.270,21</b>	-	<b>463.805,03</b>	<b>17.025.465,18</b>

<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>26.661.867,53</b>	<b>-</b>	<b>26.661.867,53</b>	<b>-</b>	<b>26.042.599,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25.480.177,88</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 2023-2025 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 biennale e 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 2022-2023.**

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.

<b>Budget economico triennale 2023-2024-2025</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.103.363,36</b>	<b>3.185.172,02</b>	<b>3.082.654,22</b>
	1) Proventi per la didattica	2.837.133,05	2.785.396,25	2.715.324,55
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.540,96	87.326,13	82.475,36
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	252.689,35	312.449,64	284.854,31
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>16.895.767,40</b>	<b>16.700.003,57</b>	<b>16.487.937,35</b>
	1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	16.339.144,48	16.175.753,04	16.013.995,50
	2) Contributi Regioni e Provincie autonome	30.049,25	0,00	0,00
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
	4) Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo	268.911,65	215.369,45	198.225,98
	5) Contributi da Università	5.427,03	35.289,41	38.417,02
	6) Contributi da altri enti (pubblici)	179.547,60	225.332,52	205.402,14
	7) Contributi da altri enti (privati)	72.687,39	48.259,15	31.896,71
<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>128.866,60</b>	<b>108.390,00</b>	<b>93.254,90</b>
	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	98.616,60	86.231,55	74.698,13
	2) Altri Proventi e ricavi diversi	30.250,00	22.158,45	18.556,77
<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>20.127.997,36</b>	<b>19.993.565,59</b>	<b>19.663.846,47</b>

<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>13.011.968,93</b>	<b>13.199.087,18</b>	<b>13.269.619,00</b>
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
	a) Docenti/Ricercatori	7.023.507,62	7.195.312,48	7.302.985,18
	b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	176.579,08	158.665,96	103.489,74
	c) Docenti a contratto	543.896,00	485.698,25	446.254,57
	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	5.267.986,23	5.359.410,49	5.416.889,51
<b>IX.</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>5.899.359,31</b>	<b>5.494.906,66</b>	<b>5.120.319,37</b>
	1) Costi per sostegno agli studenti	1.086.596,52	995.486,32	887.566,38
	2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
	3) Costi per l'attività editoriale	119.400,60	110.236,55	98.521,45
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	62.216,50	43.256,56	32.876,15
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	93.112,19	88.410,23	76.528,69
	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.300,00	5.000,00	4.000,00

	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.366.201,77	1.215.357,45	1.119.244,88
	9) Acquisto altri materiali	150.482,92	134.215,75	108.417,33
	10 Variazione delle rimanenze di materiale	0,00	0,00	0,00
	11) Costi per godimento beni di terzi	94.737,72	84.251,28	87.541,28
	12) Altri costi	2.920.311,09	2.818.692,52	2.705.623,21
<b>X.</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>361.272,18</b>	<b>350.972,13</b>	<b>338.714,81</b>
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	23.835,13	21.554,28	19.190,59
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.437,05	329.417,85	319.524,22
	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>19.403.600,42</b>	<b>19.175.965,97</b>	<b>18.859.653,18</b>

	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>724.396,94</b>	<b>817.599,62</b>	<b>804.193,29</b>
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	3) Utili e Perdite su cambi	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>10.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
	1) Proventi	0,00	0,00	0,00
	2) Oneri	8.000,00	10.000,00	10.000,00

<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>665.154,12</b>	<b>680.000,00</b>	<b>680.000,00</b>
-----------	---	-------------------	-------------------	-------------------

	<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>51.242,82</b>	<b>127.599,62</b>	<b>116.193,29</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>51.242,82</b>	<b>127.599,62</b>	<b>116.193,29</b>

<b>Budget investimenti 2023</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/ IMPIANTI)</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0		0
4.Immobilitazioni in corso ed acconti				
5.Altre immobilizzazioni immateriali	175.000,00	0		175.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>175.000,00</b>	<b>0</b>		<b>175.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2.Impianti ed attrezzature	453.489,19	313489,19		140.000,00
3.Attrezzature scientifiche	41.341,47	0,00		41.341,47
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 acconti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	172.283,42	71.934,86		100.348,56
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>901.929,08</b>	<b>613.124,05</b>		<b>288.805,03</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.076.929,08</b>	<b>613.124,05</b>		<b>463.805,03</b>

<b>Budget investimenti 2024</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>	<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>			
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/ CAPITALE E/O C/ IMPIANTI)</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			Importo
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10000	10000		0
4.Immobilizzazioni in corso ed acconti				
5.Altre immobilizzazioni immateriali	175.000,00	10000		165.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>185.000,00</b>	<b>20000</b>		<b>165.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	550.300,00	550.300,00		
2.Impianti ed attrezzature	430.000,00	300000		130.000,00
3.Attrezzature scientifiche	55.000,00	15.000,00		40.000,00
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.Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	140.000,00	55.000,00		85.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.182.800,00</b>	<b>920.300,00</b>		<b>262.500,00</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.367.800,00</b>	<b>940.300,00</b>		<b>427.500,00</b>

<b>Budget investimenti 2025</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>	<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>			
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/ CAPITALE E/O C/ IMPIANTI)</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10000	10000		0
4.Immobilitazioni in corso ed acconti				
5.Altre immobilizzazioni immateriali	158.000,00	10000		148.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>168.000,00</b>	<b>10000</b>		<b>100.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	282.000,00	282.000,00		0
2.Impianti ed attrezzature	150.000,00	0		150.000,00
3.Attrezzature scientifiche	50.000,00	20.000,00		30.000,00
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.600,00			7.500,00
6.Immobilitazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	105.000,00	35.000,00		70.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>594.600,00</b>	<b>337.000,00</b>		<b>257.500,00</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>762.600,00</b>	<b>347.000,00</b>		<b>357.500,00</b>

## **4 LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2023-2025**

Il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 comprende al suo interno i dati del *budget* economico e degli investimenti per il 2023 (di cui si è data illustrazione nelle note esposte nella sezione I) e contiene altresì la previsione (non autorizzatoria) inerente agli esercizi 2024 e 2025. 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 2024-2025.

### **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 dettagliano 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. 581 del 24 giugno 2022 relativo ai criteri di ripartizione del FFO2022.

I criteri per la ripartizione del FFO per il 2023 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 2022;
- 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 2024 e 2025, 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 2023-2025**

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 2023**

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

Per l'esercizio 2023 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 2023 sono stati riclassificati e integrati ai fini della compilazione dello schema seguente, secondo i dettami della normativa.

<b>BILANCIO FINANZIARIO 2023</b>			
<b>E/U</b>	<b>LIVELLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<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	I	Entrate extratributarie	1.921.229,00 €
<b>E</b>	<b>II</b>	<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
<b>E</b>	<b>II</b>	<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	I	Entrate in conto capitale	227.700,00 €
<b>E</b>	<b>II</b>	<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	I	Entrate per partite di giro (conti transitori)	8.755.000,00
<b>E</b>	<b>II</b>	<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
<b>E</b>	<b>II</b>	<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>
<b>U</b>	<b>II</b>	<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
<b>U</b>	<b>II</b>	<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
<b>U</b>	<b>II</b>	<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
<b>U</b>	<b>II</b>	<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
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>0,00</b>
U	III	Altri interessi passivi	
U	III	Commissioni bancarie	
<b>U</b>	<b>II</b>	<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	
<b>U</b>	<b>II</b>	<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
U	II	<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
U	II	<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 2023 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>Classificazione COFOG (II livello)</b>	<b>Definizione COFOG (II livello)</b>	<b>Totale Programma 2023</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>