



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

**BILANCIO
UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE**

**ANNUALE
(ESERCIZIO 2024)
AUTORIZZATORIO**

**TRIENNALE
(ESERCIZI 2024-2025-2026)
NON AUTORIZZATORIO**

INDICE

SEZIONE I

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024 E NOTA ILLUSTRATIVA

1	Schemi di Bilancio	Pag.	4
2	Premessa	»	6
3	Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione	»	8
4	Budget per attività	»	10
5	Analisi delle voci del Budget Economico Annuale	»	11
6	Indicazione del rispetto dei valori previsti ex. D. Lgs. 49/2012	»	36
7	Budget degli investimenti	»	38
8	Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto	»	41

SEZIONE II

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2024-2025-2026

1	Premessa	Pag.	42
2	Budget economico triennale '24-'26	»	43
3	Budget Investimenti '24-'26	»	46
4	Le logiche alla base della redazione del Budget economico triennale '24-'26	»	49
5	Le logiche alla base della redazione del Budget degli Investimenti triennale '24-'26	»	51

SEZIONE III

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2024

1	Bilancio Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria	Pag.	53
2	Classificazione della spesa per missioni e programmi	»	55

SEZIONE I

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO
PER L'ESERCIZIO 2024**

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 2024.

BUDGET ECONOMICO 2024
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	3.652.907,81 €
1) Proventi per la didattica	2.990.150,00 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.367,47 €
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	655.390,34 €
II. CONTRIBUTI	17.947.267,28 €
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	17.253.218,14 €
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	344.331,95 €
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri (pubblici)	194.531,82 €
7) Contributi da altri (privati)	155.185,37 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	57.520,10 €
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	
2) Altri proventi e ricavi diversi	57.520,10 €
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	21.657.695,19 €
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.930.738,09 €
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	7.397.147,18 €
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	302.286,50 €
c) Docenti a contratto	518.796,15 €
d) Esperti linguistici	
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.712.508,26 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.301.186,28 €
1) Costi per sostegno agli studenti	1.415.742,33 €

2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	181.908,65 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	102.215,41 €
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	149.216,52 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.300,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.303.508,22 €
9) Acquisto altri materiali	173.116,14 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	114.337,72 €
12) Altri costi	2.852.841,29 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	509.243,97 €
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	27.536,59 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	481.707,38 €
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00 €
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	20.872.168,34 €
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	785.526,85 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.350,72 €
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.350,72 €
3) Utili e perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.000,00 €
1) Proventi	
2) Oneri	8.000,00 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	712.522,43 €
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	54.653,70 €
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	54.653,70 €

BUDGET INVESTIMENTI 2024
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITA- MENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	2.500,00	2.500,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	123.500,00	500,00		123.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	126.000,00	3.000,00		123.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2) Impianti e attrezzature	429.293,76	156.923,76		272.370,00
3) Attrezzature scientifiche	107.018,34	58.577,02		48.441,32
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	87.115,00			87.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	167.192,28	18.957,27		148.235,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.018.319,38	462.158,05		556.161,33
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.144.319,38	465.158,05		679.161,33

2. PREMESSA

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 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 2024, 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 lungo 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 2024, 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 2024 ammonta a euro **54.653,70**

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 2024 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 applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che, anziché attribuire rilevanza, nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, pone l'accento sulle "*utilità economiche*" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

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

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

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

In tal senso, la programmazione condotta dall'Ateneo negli ultimi anni ha sempre preso a riferimento un orizzonte temporale pluriennale con il fine di garantire il presidio degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali tenendo conto della **eventuale prospettiva di riduzione dei**

finanziamenti ministeriali e la presenza di un costante flusso di mezzi rappresentato dai “proventi per la didattica” fortemente limitati dal “numero chiuso” e che costituiscono la voce principale di proventi propri per l’Ateneo. L’ammontare di avanzi di cui si è avuta evidenza negli anni recenti ha dunque rappresentato (come si legge nelle delibere del Consiglio di amministrazione di approvazione dei bilanci consuntivi) la naturale conseguenza di una strategia di accumulo di risorse a sostegno degli eventi futuri, finalizzata altresì alla costituzione di un “patrimonio” che negli anni a venire dovrà assicurare il mantenimento dell’equilibrio.

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

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

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

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

4. BUDGET PER ATTIVITA’

Il *budget* economico e il *budget* degli investimenti sono redatti in coerenza con il Piano strategico triennale 2023-2025 approvato con delibera n. 4 del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30.01.2023 e accoglie le linee strategiche condivise con il Tavolo permanente per la pianificazione strategica di Ateneo relative all’aggiornamento 2024.

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 2023.

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
ISTITUZIONALI	Sostegno agli studenti disabili	63.000,00 €	63.000,00 €
	Altre Borse di studio studenti	5.000,00 €	40.000,00 €
	Borse di collaborazione <i>part time</i>	35.000,00 €	40.000,00 €
	Banche dati aperte a studenti - biblioteca	80.000,00 €	108.050,00 €
	Innovazione tecnologica per la didattica e sviluppo dell’ <i>e learning</i>	200.000,00 €	300.000,00 €
	Polisportiva di Ateneo	65.000,00 €	65.000,00 €

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Programmi di mobilità	35.000,00 €	32.000,00 €
	Inteenti per la didattica internazionale	20.000,00 €	42.700,00 €
	Quote associative per organismi internazionali	18.000,00 €	20.000,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
RICERCA			
	Borse dottorato di ricerca	260.000,00 €	389.427,00 €
	Contributo di funzionamento	18.000,00 €	38.000,00 €
	Bando per la ricerca di Ateneo	50.000,00 €	50.000,00 €
	Borse per studio all'estero dottorato	55.000,00 €	97.000,00 €
	Assegni di ricerca	58.200,00 €	23.000,00 €

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 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 2023.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
--------------------	------------------------------	------------------------------	------------

I. PROVENTI PROPRI	3.103.363,36 €	3.652.907,81 €	549.544,45 €
II. CONTRIBUTI	16.895.767,40 €	17.947.267,28 €	1.051.499,88 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	0	0,00 €
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	- €	- €	0,00 €
			0,00 €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	128.866,60 €	57.520,10 €	-71.346,50 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €	0,00 €
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	- €	- €	0,00 €
	20.127.997,36 €	21.657.695,19 €	1.529.697,83 €

Analizzando in sintesi le principali differenze per l'anno 2024 è possibile rilevare un aumento dei proventi propri derivante, principalmente, dall'aumento dei finanziamenti relativi a progetti di ricerca con finanziamenti competitivi. Si rileva anche un leggero incremento dei proventi per la didattica legati al calcolo previsionale delle fasce di reddito dei contributi studenteschi dei corsi di laurea e l'incremento della quota di iscrizione per i Corsi di Sostegno VIII ciclo imputati per competenza e la previsione relativa alla quota 2024 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 2023. Si evidenzia, a tal proposito, un incremento della Quota Base per consolidamento vecchi piani straordinari, della 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 118/2023 - attribuzione, per l'anno 2023/2024, a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale";
- 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 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 universitarie 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

Euro 3.652.907,81

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	2.837.133,05 €	2.990.150,00 €	153.016,95 €
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	13.540,96 €	7.367,47 €	-6.173,49 €
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	252.689,35 €	655.390,34 €	402.700,99 €
	3.103.363,36 €	3.652.907,81 €	549.544,45 €

Tale aggregato è così composto:

1) PROVENTI PER LA DIDATTICA €2.990.150,00

Il dato deriva principalmente dai *proventi per corsi di laurea*, determinati considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2023/2024 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;

In relazione al periodo 2024, i principali aggregati che costituiscono la voce sono così rappresentati:

PROVENTI PROPRI PER LA DIDATTICA	2024
Corsi di laurea triennali	1.326.054,00 €
Corsi di laurea magistrale	640.023,00 €
Pre-iscrizione corsi ed esami	100.000,00 €
Corsi di specializzazione per il sostegno	924.073,00 €

La previsione relativa alle entrate contributive è stata effettuata sulla base dei dati degli iscritti per l'a.a. 2023/24 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 pertanto con un limitato margine di scostamento tra i vari anni accademici. Si è tenuto conto, inoltre, dell'attivazione per l'anno 2023/24 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. 23/24
- 3/12 dell'a.a. 24/25

Più in particolare, *al momento in cui viene presentato il budget 2024 è in corso il versamento della prima rata della contribuzione studentesca* (per l'anno accademico 2023/2024).

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. 2023/2024.

Ai sensi della normativa attualmente vigente la contribuzione studentesca non può eccedere il 20 per cento dell’importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul FFO. Non concorrono al raggiungimento del medesimo limite il gettito della tassa di iscrizione e dei contributi universitari per le scuole di specializzazione. In base alle modifiche apportate dal d.l. n.95 del 2012, ai fini del raggiungimento del limite indicato, non concorrono altresì i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi di studio di primo e di secondo livello; tuttavia poiché l’indicatore di questo ateneo risulta inferiore – comunque - del 20 per cento, nella tabella esplicativa di seguito riportata sono stati inseriti gli importi che consentono il calcolo del suddetto indicatore per l’anno 2024.

Voce contabile	Stanziamiento esercizio
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	€ 16.607.147,00
Contribuzione studentesca	1.966.067,00 €
Rimborsi tasse	10.000,00 €
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.956.067,00 €
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A): <20%	11,78%

2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASF. TECNOLOGICO euro 7.367,47

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 (FIJLKAM, wave, GPEM, MOVIDA) di cui al seguente dettaglio

COD. U.P.B.	IMPORTI
CDR1.FIJLKAM1304	€ 1.638,75
CDR2.GPEM	€ 582,34
CDR2.WAVE	€ 3.931,09
CDR2.MOVIDA	€ 1.215,29

3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI euro 655.390,34

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	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	€ 618.350,80
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	€ 1.751,84
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 6.743,42
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regione Lazio	€ 16.980,72
Ricerche con finanziamenti competitivi da IRCCS	€ 4.423,46
Ricerche con finanziamenti competitivi da organismi internazionali	€ 7.140,10
Totale	€ 655.390,34

II. CONTRIBUTI euro 17.947.267,28

Tale aggregato è così composto:

1) CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI Euro 17.253.218,14

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 (FFO) ORDINARIO	IMPORTI
QUOTA BASE	10.555.597,00 €
<i>Quota storica</i>	<i>10.220.961,00 €</i>
<i>Integrazione quota base art. 10 lett. q.a.DM 581/2022</i>	<i>329.668,00 €</i>
<i>Importo una tantum recupero CASSINO</i>	<i>4.968,00 €</i>
QUOTA PREMIALE	3.224.917,00 €
PIANI STRAORDINARI	2.357.036,00 €
<i>Piano straordinario ricercatori DM 84/2020</i>	<i>84.510,00 €</i>
<i>Piano straordinario 2022 DM 445/2022</i>	<i>678.094,00 €</i>
<i>Piano straordinario 2024 DM 795/2023</i>	<i>685.830,00 €</i>
<i>Piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 83/2020</i>	<i>180.149,00 €</i>

<i>Secondo piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 856/2020</i>	248.000,00 €
<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 364/2019</i>	70.000,00 €
FONDO GIOVANI	80.241,00 €
MOBILITA' INTERNAZIONALE	66.000,00 €
TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE	14.145,00 €
NO TAX AREA	114.760,00 €
SCATTI BIENNALI DOCENTI art.10, lett. 1 DM 809/2023	194.451,00 €
TOTALE	16.607.147,00 €

Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito in base all'assegnazione dell'anno 2023. Inoltre, sono stati previsti, sempre nell'ambito dei finanziamenti MUR, per l'anno 2024 i seguenti contributi:

ALTRI CONTRIBUTI MUR	IMPORTO
<i>Cofinanziamento borse post lauream</i>	€ 215.000,00
<i>Assegnazione DM289/2021</i>	€ 80.145,00
<i>Assegnazione DM737/2021</i>	€ 145.948,87
<i>Assegnazione DM1061/2021</i>	€ 49.381,05
<i>Assegnazione DM1062/2021</i>	€ 36.404,37
<i>Assegnazione DM351/2022</i>	€ 79.896,72
<i>Assegnazione DM934/2022</i>	€ 21.940,13
<i>Assegnazione DM118/2023</i>	€ 80.000,00
<i>Assegnazione GARR</i>	€ 7.000,00
<i>Assegnazione maternità assegniste e dottorande</i>	€ 6.000,00
TOTALE	€ 721.716,14

All'interno della voce Contributi Mur sono compresi i finanziamenti di decreti ministeriali di cui di seguito si specifica la natura:

DECRETO	CONTENUTO
DM 289/2021	Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2021-2023
DM737/2021	Criteri di riparto e utilizzazione del "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)"
DM1061/2021	Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON ricerca e innovazione 14-20
DM1062/2021	Dal PON ricerca e innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione
DM351/2022	PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale"
DM 934/2022	Criteri di riparto delle risorse e modalità di attuazione dei progetti relativi al "Orientamento attivo nella transizione scuola-università" nell'ambito del PNRR (M4.C1-24)

DM 118/2023	Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati
-------------	---

Inoltre, nella voce è compreso il finanziamento per €4.500,00 derivante dalla convenzione prot. n. 2306 del 28 aprile 2022 stipulata con “Sport e Salute S.p.A.”.

2) CONTRIBUTI REGIONE E PROVINCE AUTONOME

La voce non è valorizzata per l’anno 2024.

3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

La voce non è valorizzata per l’anno 2024.

4) CONTRIBUTI DA UE E RESTO DEL MODO euro 344.331,95

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

COD. U.P.B.	U.P.B.	IMPORTO
CDR1.EDJCO	Erasmus+ AGREEMENT NUMBER 622155-EPP-12020-1-IT-SPO-SCP	145.342,56 €
CDR1.EDUMEDIA	erasmus+ programme "media as a channel of athletes' dual careers promotion and education" - application reference no.: 603456-EPP-1-2018-1-LT-SPO-SCP	42.779,35 €
CDR1.EDU-PACT	erasmus + "intercultural education through physical activity; coaching and training"	9.358,48 €
CDR1.EMPATIA	erasmus + "education model for parents of athletes in academics empatia"	6.830,34 €
CDR1.HAPPYBONES	Erasmus+ "physical activity in women in menopause: a collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of osteoporosis"	26.581,07 €
CDR1.IKONS	Erasmus + "inclusive karate: a new perspective to decrease sedentary lifestyle and increase self-confidence in down syndrome"	46.234,68 €
CDR1.LIFEAGE	Partnership agreement on the development of the actions foreseen in "promoting the shift sedentary lifestyle towards active ageing" - lifeage	7.745,59 €
CDR1.MEW	erasmus + sport "movement environment well-being - mew" (grant agreement nr 2017-3133/001 - 001)	12.798,52 €
CDR1.NEWMIRACLE	Erasmus+ women - new leader's empowerment in sport and physical education industry/new miracle. agreement number: 622391-epp-1-2020-1-It-spo-scp	14.632,38 €
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"	32.028,98 €

5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'

La voce non è valorizzata per l’anno 2024.

6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) euro 194.531,82

L’importo comprende il finanziamento per le borse di mobilità in corso da erogare agli studenti da parte dell’agenzia Erasmus per euro 155.600,60, il finanziamento relativo a corsi di formazione per il personale erogati dall’INPS con Convenzione prot. n. 444 del 26 gennaio 2021 (INPS Sardegna), Convenzione prot. n. 228 del 18 gennaio 2021 (INPS Sicilia) e Convenzione prot. n. 1336 del 16 marzo 2023 (INPS Toscana) e la Convenzione stipulata con l’INAIL per lo sviluppo in collaborazione con il Politecnico di Milano del progetto “*Studio dell’interazione biomeccanica dell’uomo con le vibrazioni meccaniche e relativa modellistica: elettromiografia a schiera e*

modelli meccanici avanzati”.

U.P.B.	IMPORTO
PROGRAMMI ERASMUS	€ 155.600,60
CONVENZIONI VALOREPA 2021-2022 INPS	€ 31.795,81
CONVENZIONE INAIL	€ 7.135,41

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)
euro 155.185,37

Tale voce comprende l'importo erogato dalla FISE per la copertura dei costi relativi allo svolgimento dell'attività didattica a favore degli atleti tesserati FISE e l'importo dell'accordo con la società World Athletics per il finanziamento di una borsa di dottorato di ricerca.

COD. U.P.B.	U.P.B.	IMPORTO
FISE	CONVENZIONE PROT. N. 3229 DEL 13 GIUGNO 2022 STIPULATA CON LA FEDERAZIONE	95.000,00 €
WORLD ATHLETICS	CONVENZIONE PER FINANZIAMENTO BORSA DOTTORATO DI RICERCA PROT. N. 3912 DEL 08 07 2022	60.185,37 €

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

La voce non è valorizzata per l'anno 2024.

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

La voce non è valorizzata per l'anno 2024.

IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI euro 57.520,10

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 2024.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non è valorizzata per l'anno 2024.

TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) euro 21.657.695,19

B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	DIFFERENZA
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.011.968,93	13.930.738,09	918.769,16
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.899.359,31	6.301.186,28	401.826,97
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	361.272,18	544.243,97	182.971,79
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00	131.000,00	0,00
TOTALE	19.403.600,42	20.907.168,34	1.503.567,92

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
DIREZIONE RELAZIONI INTERNAZIONALI, ORIENTAMENTO, TIROCINIO E JOB PLACEMENT Area Relazioni Internazionali Servizio Orientamento, Tirocinio e Job Placement Area Servizi agli Studenti Ufficio Statistico Ufficio Protocollo e Archivio
DIREZIONE CONTABILITÀ E FINANZA Ufficio Contabilità e Bilancio Ufficio Acquisti e Patrimonio Ufficio Missioni Ufficio Stipendi
AREA AMMINISTRAZIONE DIPARTIMENTALE Segreteria di Dipartimento e dei Corsi di Studio Ufficio Ricerca Centro Linguistico Ufficio Trasferimento Tecnologico
AREA INFRASTRUTTURE E SICUREZZA Unità Gestionale Informatica e Intranet di Ateneo Unità Gestionale Progettazione Lavori e Servizi
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MOTORIE, UMANE E DELLA SALUTE
BIBLIOTECA DI ATENE0
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE DIDATTICA
POLISPORTIVA DI ATENE0

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 2024 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 2024 – 2025 approvato con delibera del CdA n. 34, seduta del 26 ottobre 2023 e del Programma triennale lavori 2024 – 2026, approvata con delibera CdA n. 35, seduta del 26 ottobre 2023.

Dalla tabella degli scostamenti si evince come, complessivamente, l'andamento dei costi sia sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente, con un lieve decremento delle macrovoci Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali e Altri costi .

Si evidenzia l'incremento dei costi per sostegno agli studenti in considerazione degli incrementi dei finanziamenti esterni per l'attivazione di borse di dottorato ed un aumento dei costi legati alla ricerca, tenuto conto delle maggiori assegnazioni di fondi per progetti di ricerca, in particolare dei costi per attività editoriale, acquisto materiale di laboratorio e trasferimenti a partner di progetti coordinati.

VIII. COSTI DEL PERSONALE euro 13.930.738,09

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 organico definite dal MUR, nonché con i decreti di assegnazione delle risorse attraverso Piani straordinari da parte del MUR : DM 445 del 6 maggio 2022 - DM 1106 del 24 settembre 2022 DM 795 del 26 giugno 2023, tenendo inoltre conto delle linee di indirizzo della Programmazione triennale di fabbisogno del personale.

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 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 1,35 per cento. Si presentano, di seguito, le tabelle che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo nell'anno 2024.

COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti e ricercatori	7.397.147,18 €
b) collaboratori scientifiche	302.286,50 €
c) docenti a contratto	518.796,15 €
d) esperti linguistici	- €
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	- €
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.712.508,26 €
	13.930.738,09 €

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	differenza
Competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	€ 4.662.144,00	€ 4.647.360,57	-14.783,43 €
Competenze accessorie ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	122.647,45 €	151.851,45 €	29.204,00 €
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.383.000,00 €	1.376.000,00 €	-7.000,00 €
Formazione Personale Docente	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00 €
Ricercatori a tempo determinato	474.051,33 €	740.460,70 €	266.409,37 €
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	167.662,42 €	205.601,57 €	37.939,15 €
Deleghe rettorali ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	66.000,00 €	50.000,00 €	-16.000,00 €
Compensi al personale medico per servizio sanitario	55.000,00 €	60.000,00 €	5.000,00 €
Deleghe rettorali ai ricercatori a tempo determinato	9.400,00 €	0,00 €	-9.400,00 €
Missione personale docente e ricercatore	80.102,42 €	160.949,12 €	80.846,70 €
Fondo incentivazione personale docente	0,00 €	1.423,77 €	1.423,77 €
TOTALI	7.023.507,62 €	7.397.147,18 €	373.639,56 €

Rispetto all'anno precedente gli scostamenti tengono conto delle cessazioni previste per il personale docente per l'anno 2024 e le facoltà assunzionali previste dai piani straordinari, in particolare DM 445/2022 e DM795/2023 che sono destinate soprattutto all'assunzione di ricercatori di tipo B a TD.

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 2023 il personale docente e afferente alla ricerca in servizio presso l'Ateneo è così composto:

ORGANICO	Anno 2023
Personale di ruolo	
Professori Ordinari	15
Professori Associati	41
Ricercatori a tempo indeterminato	4
Ricercatori a tempo determinato	10
Professori straordinari a tempo determinato	0
Assistenti	0
Totale personale di ruolo	70
Personale in convenzione	
Professore Incaricato stabilizzato	0
Ricercatori	0
Totale personale in convenzione	0

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale docente e ricercatore per l'anno 2024 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 302.286,50**.

Le stime inerenti al costo dei **docenti a contratto** sono pari a **euro 518.796,15**. 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 EURO 5.712.508,26

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

	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.941.495,00 €	3.155.905,00 €	214.410,00 €
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	94.985,30 €	88.973,75 €	-6.011,55 €
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	950.000,00 €	1.078.278,00 €	128.278,00 €
Deleghe rettorali al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.000,00 €	13.500,00 €	-1.500,00 €
Trattamento accessorio tecnico amministrativo a tempo indeterminato	565.737,16 €	545.508,53 €	-20.228,63 €
Contributi trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	162.803,00 €	150.803,00 €	-12.000,00 €
Formazione del personale non docente	30.000,00 €	35.000,00 €	5.000,00 €
Buoni pasto	70.000,00 €	80.000,00 €	10.000,00 €
Rimborsi alle commissioni di concorso	15.000,00 €	30.000,00 €	15.000,00 €
Missioni e rimborsi spese viaggi (PTA)	24.100,77 €	27.324,98 €	3.224,21 €
Interventi assistenziali a favore del personale	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	86.622,00 €	93.922,00 €	7.300,00 €
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	33.246,00 €	41.296,00 €	8.050,00 €

Trattamento accessorio dirigenti a tempo indeterminato	60.000,00 €	63.000,00 €	3.000,00 €
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 €
Corresponsione dell'indennità di TFR	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €
	5.267.986,23 €	5.712.508,26 €	444.522,03 €

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 2024 e alla copertura dell'emolumento previsto dall'art. 3 del DL 145 del 18 ottobre 2023. La quota relativa all'accantonamento per il TFR del personale ex/ISEF per l'anno 2024 è stato iscritto su un conto dedicato.

Il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Ateneo al 31 dicembre 2023 è così ripartito:

ORGANICO	Anno 2023
Personale di ruolo*	
Categoria B	9
Categoria C	53
Categoria D	42
Categoria EP	3
Dirigenti	2
Direttore Generale	1
Totale personale di ruolo	110

Il totale del personale di ruolo è comprensivo sia del personale in aspettativa che del personale in comando.

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale tecnico amministrativo per l'anno 2024 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di *budget*.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE euro 6.301.186,28

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. 36/2023, in particolare utilizzando le piattaforme CONSIP, MEPA, TRASPARE (piattaforma di e-procurement).

Tali spese sono inerenti a:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	1.086.596,52 €	1.415.742,33 €	329.145,81 €
2) Costi per il diritto allo studio	- €	0	0,00 €

3) Costi per l'attività editoriale	119.400,60 €	181.908,65 €	62.508,05 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	62.216,50 €	102.215,41 €	39.998,91 €
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	93.112,19 €	149.216,52 €	56.104,33 €
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	- €	0	0,00 €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.300,00 €	8.300,00 €	2.000,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.366.201,77 €	1.303.508,22 €	-62.693,55 €
9) Acquisto altri materiali	150.482,92 €	173.116,14 €	22.633,22 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- €	0	0,00 €
11) Costi per godimento beni di terzi	94.737,72 €	114.337,72 €	19.600,00 €
12) Altri costi	2.920.311,09 €	2.852.841,29 €	-67.469,80 €
	5.899.359,31 €	6.301.186,28 €	401.826,97 €

L'aumento del valore aggregato dei costi per la gestione corrente è da imputare principalmente all'aumento della voce "Costi per il sostegno agli studenti" e in particolare all'aumento dei finanziamenti esterni per borse di dottorato di ricerca e dei fondi per il tutorato. Si riscontra inoltre un aumento dei costi legati ai progetti di ricerca in particolare "costi per l'attività editoriale", "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" e "Acquisto di materiale di consumo per laboratori", come naturale conseguenza dell'incremento dei finanziamenti per progetti di ricerca già rilevato. Si segnala infine una leggera riduzione delle macro voci "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" e "Altri costi".

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

1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

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

DESCRIZIONE	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	Differenza
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Borse tesi all'estero	- €	- €	0
	Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	- €	- €	0
	Sostegno agli studenti disabili	30.500,00 €	30.500,00 €	0,00 €
	Altri interventi a favore degli studenti	- €	0,00 €	0,00 €
	Borse scuole di specializzazione	- €	0,00 €	0,00 €
	Borse per corsi di perfezionamento all'estero	- €	0,00 €	0,00 €
	Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
	Borse di collaborazione part-time	35.000,00 €	40.000,00 €	5.000,00 €
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	- €	0,00 €	0,00 €
	Borse di collaborazione part time trasferimento alle strutture	- €	0,00 €	0,00 €

Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	160.000,00 €	194.759,00 €	34.759,00 €
Dottorato di ricerca	780.762,60 €	902.566,20 €	121.803,60 €
Altre borse	2.434,78 €	40.000,00 €	37.565,22 €
Tesseramenti e affiliazioni	19.000,00 €	19.000,00 €	0,00 €
Premi studenti meritevoli	5.425,00 €	5.000,00 €	-425,00 €
Orientamento e tutorato	18.737,50 €	121.945,00 €	103.207,50 €
Dottorati di ricerca in convenzione	32.736,64 €	59.972,13 €	27.235,49 €
TOTALI	1.086.596,52 €	1.415.742,33 €	329.145,81 €

Riguardo ai costi per il sostegno agli studenti, l'Ateneo si prefigge l'obiettivo di raggiungere un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. Il raggiungimento di tale risultato è condizionato dalla capacità di sperimentazione di nuove forme di incentivazione ed interventi diretti a coinvolgere gli studenti nella vita dell'Ateneo, favorendo un interscambio di esperienze ed informazioni. Più in particolare, per quanto concerne i valori inerenti ai programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti (*rectius* la mobilità internazionale) la voce accoglie l'importo destinato dall'Ateneo principalmente alla copertura delle borse di mobilità in uscita degli studenti e del personale nell'ambito dei progetti ERASMUS. A tali fondi messi a disposizione dall'Ateneo si sommano le iniziative di supporto alla mobilità previste nell'ambito dei vari progetti di ricerca. Nell'ambito di tali misure di sostegno agli studenti, il dato previsionale relativo alle borse di studio per il dottorato di ricerca risulta incrementato rispetto all'anno precedente, comprensivo della mobilità all'estero, ed è relativo alla copertura del ciclo a. a. 2023/24 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. 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 2024.

3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE EURO 181.908,65

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 euro 102.215,41

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 2024
CDR1.2024 CdILm7I	€ 500,00
CDR1.SALDO ERASMUS+ KA171	€ 7.050,00
CDR1.EDJCO	€ 84.023,53
CDR1.HAPPYBONES	€ 10.641,88

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

	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Trasferimenti correnti ad Organismi internazionali partner	0,00 €	84.023,53 €	84.023,53 €
Trasferimenti correnti ad altre Università partner	21.082,00 €	11.100,21 €	-9.981,79 €
Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie partner	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	41.134,50 €	7.091,67 €	-34.042,83 €
Totale	62.216,50 €	102.215,41 €	39.998,91 €

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 EURO 149.216,52

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 2024.

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO EURO 8.300,00

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 EURO 1.303.508,22

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

	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Pubblicità	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Organizzazione manifestazioni e convegni	35.000,00 €	38.715,36 €	3.715,36 €
Spese postali	3.794,93 €	4.303,24 €	508,31 €
Assicurazioni	198.700,00 €	100.000,00 €	-98.700,00 €
Assistenza informatica e manutenzione software	758.616,04 €	735.600,00 €	-23.016,04 €
Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00 €	19.107,00 €	4.107,00 €
Altri costi servizi	171.510,59 €	255.883,99 €	84.373,40 €
Pubblicazioni di Ateneo		5.074,34 €	5.074,34 €
Costi per viaggi, soggiorni e ristorazione	81.146,69 €	81.074,29 €	-72,40 €
Prestazioni esterne	1.500,00 €	2.500,00 €	1.000,00 €
Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione e sicurezza sul lavoro	67.500,00 €	32.500,00 €	-35.000,00 €

Collaborazioni occasionali	10.500,00 €	18.750,00 €	8.250,00 €
Spesa corrente per brevetti	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
TOTALE	1.366.201,77 €	1.303.508,22 €	-62.693,55 €

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

- l'importo previsionale della voce *assicurazioni* riguarda la copertura del rischio di Responsabilità Civile in tutti i suoi rami. Per la polizza rimborso spese mediche a favore del personale, la gara è ancora in corso di aggiudicazione, pertanto al momento non è stato rilevato il relativo premio;
- 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 Alma laurea, il servizio di supporto fiscale e tributario, *Data protection officer* ecc. a cui 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 all'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 grava su fondi esterni;
- nella voce *spesa corrente per brevetti* è indicata la quota messa a disposizione dell'ateneo per il deposito e le registrazioni di eventuali brevetti nell'ambito di attività di ricerca.

9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI EURO 173.116,14

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 2024.

11) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI EURO 114.337,72

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, palestre e piscina ammontano a euro 83.000,00. La differenza è data dal 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:

	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Utenze e canoni per telefonia fissa	26.000,00 €	11.500,00 €	-14.500,00 €
Utenze e canoni per telefonia mobile	7.000,00 €	7.000,00 €	0,00 €
Utenze e canoni per energia elettrica	622.167,54 €	415.369,51 €	-206.798,03 €
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 €	108.050,00 €	-36.750,00 €
Canoni di licenze	73.940,40 €	75.440,40 €	1.500,00 €
Pulizia	214.974,00 €	256.500,00 €	41.526,00 €
Riscaldamento e condizionamento	75.000,00 €	80.000,00 €	5.000,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	268.816,00 €	357.676,00 €	88.860,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	191.812,20 €	210.666,53 €	18.854,33 €
Vigilanza	49.951,00 €	50.000,00 €	49,00 €
Portierato	265.000,00 €	270.000,00 €	5.000,00 €
Trasferimenti correnti ad altre Università	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	124.000,00 €	147.450,00 €	23.450,00 €
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 €	10.000,00 €	-1.500,00 €
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	15.000,00 €	10.000,00 €	-5.000,00 €
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	38.000,00 €	38.000,00 €	0,00 €
Altri tributi	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Altri costi n.a.c.	49.726,37 €	34.629,70 €	-15.096,67 €
Missioni personale esterno	10.295,80 €	31.505,56 €	21.209,76 €
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 €	85.327,00 €	13.824,09 €
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
altre spese per attività di ricerca	2.595,87 €	569,50 €	-2.026,37 €
Iscrizione convegni e congressi	5.876,00 €	804,09 €	-5.071,91 €
TOTALE	2.920.311,09 €	2.852.841,29 €	-67.469,80 €

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

- il costo per *utenze e canoni per telefonia fissa* risulta ridotto in quanto nell'anno 2023 è stato affidato il servizio di telefonia fissa a partire dal mese di marzo e pertanto per il primo bimestre del 2023 è stato eseguito il pagamento dell'ultima rata della convenzione consip che risultava essere più oneroso rispetto al nuovo contratto;
- il costo per *utenze e canoni per energia elettrica e Riscaldamento* si è ridotto sulla base delle analisi dei consumi e dei prezzi di mercato ridotti rispetto all'anno precedente;
- il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili* risulta aumentato in quanto sono state inserite le voci relative alle nuove attività di adeguamento dell'impianto elettrico alle norme stabilite dal PORE e alle attività per ridurre il rischio di sfondellamento solai della sede di Piazza Lauro de Bosis 6;
- il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature* risulta incrementato in quanto è in programma l'attivazione di un plafond di €20.000,00 per gli interventi di manutenzione extra canone dell'accordo SGM Vodafone;
- 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 trasferta organi istituzionali*" comprende i costi di missione per gli organi istituzionali in occasioni di rappresentanza per conto dell'Ateneo.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI EURO 509.243,97

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 2024
<i>Mobili, Arredi e Macchine d'Ufficio</i>	10	6.067,96 €
<i>Mobili ed arredi ad uso degli uffici</i>	10	13.834,23 €
<i>Mobili ed arredi ad uso dei laboratori</i>	10	609,80 €
<i>Mobili ed arredi ad uso della didattica</i>	10	7.422,88 €
<i>Macchine d'ufficio</i>	25	11.196,74 €
<i>Hardware ad uso degli uffici</i>	25	124.015,74 €
<i>Hardware ad uso dei laboratori</i>	25	36.330,85 €

Hardware ad uso della didattica	25	45.564,01 €
Beni Bibliografici	100	-
Beni bibliografici di valore storico da non ammortizzare		-
Collezioni Scientifiche	15	-
Strumenti tecnici ed attrezzature	15	22.467,08 €
Grandi attrezzature	15	-
Piccoli attrezzi	15	2.450,92 €
Impianti e macchinari	15	143.021,27 €
Attrezzature medicali	15	32.725,90 €
Natanti	15	-
Beni immateriali - Software e licenze	20	621,34 €
Beni immateriali - Utilizzo Opere di Ingegno	20	-
Beni immateriali – Migliorie su beni di terzi	3	26.915,25 €
Fabbricati	3	36.000,00 €
Totale		509.243,97

XI ONERI DIVERSI DI GESTIONE EURO 131.000,00

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

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

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

- d.l. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito dalla l. n. 122 del 30 luglio 2010;
- d.l. n. 98 del 6 luglio 2011 convertito dalla l. n. 111 del 15 luglio 2011;
- d.l. n. 95 del 6 luglio 2012 convertito dalla l. n. 135 del 7 agosto 2012;
- l. n. 228 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013);
- l. n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di stabilità 2014);
- l. n. 190 del 23 dicembre 2014 (Legge di stabilità 2015);
- l. n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di stabilità 2016);
- l. n. 232 del 21 dicembre 2016 (Legge di stabilità 2017);
- l. n. 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di Bilancio 2018);
- l. n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio 2019);
- l. n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020);
- l. n. 178 del 30 dicembre 2020 (Legge di Bilancio 2021);
- progetto di legge di bilancio per il 2022 in corso di approvazione.

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di *budget* per il 2024 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
TOTALE	130.969,49

Si specifica che fino all'anno 2023 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	
Totale		3.058.252,00	

La spesa in argomento prevista nel budget per l'anno 2024 risulta pari a Euro 3.058.252,00, più elevata rispetto al limite come sopra determinato per Euro 307.498,04.

A tal proposito si rappresenta che la Legge di Bilancio 2020 (comma 593) ha stabilito che “*Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018*”, e che “*non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi*”.

A tal fine, la circolare MEF n. 9 del 21.04.20 ha precisato che “*per l'anno 2020 il superamento del limite è consentito con riferimento ai valori di rendiconto o di bilancio d'esercizio 2019, rapportati ai medesimi valori conseguiti nel 2018*”, e che pertanto l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Premesso quanto sopra, al fine di calcolare il limite di spesa aggiuntivo rispetto a quello inizialmente calcolato in Euro 2.750.753,96, sono state raffrontate le quote di Fondo di finanziamento ordinario senza vincolo di destinazione assegnate nell'esercizio 2023 (al netto delle integrazioni di finanziamento e dei piani straordinari consolidati all'interno della quota base) con le medesime assegnazioni dell'esercizio 2018, come esplicitato nella tabella sottostante.

VOCE FFO	ASSEGNAZIONE 2018	ASSEGNAZIONE 2023	DELTA
QUOTA BASE	9.733.965,00 €	10.220.961,00 €	

DETRAZIONE CONSOLIDAMENTO PIANI STRAORDINARI CONCLUSI /art. 2 lett. a3 e lett. D2)	- €	613.124,00 €	
TOTALE QUOTA BASE	9.733.965,00 €	9.607.837,00 €	- 126.128,00 €
QUOTA PREMIALE	2.222.379,00 €	3.224.917,00 €	1.002.538,00 €
TOTALE COMPLESSIVO	11.956.344,00 €	12.832.754,00 €	876.410,00 €

Alla luce di quanto sopra esposto, il limite massimo di spesa per l'acquisizione di beni e servizi di cui alla Legge di bilancio 2020 viene rideterminato in Euro 3.627.163,96, con specifico riguardo agli stanziamenti del budget 2024:

VOCE	IMPORTO
SPESA MEDIA TRIENNIO 2016 - 2018	2.750.753,96
DELTA ASSEGNAZIONE FFO 2023 RISPETTO ALL'ASSEGNAZIONE FFO 2018 (IMPORTI SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE)	- 876.410,00 €
LIMITE DI SPESA RIDETERMINATO	3.627.163,96 €
STANZIAMENTI BUDGET 2024 PER L'ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	3.058.252,00 €
MINORI COSTI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	- 568.911,96 €

TOTALE COSTI (B) euro 20.872.168,34

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) euro 785.526,85

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI euro 10.350,72

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI euro 8.000,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	8.000,00	8.000,00	-
TOTALE	8.000,00	8.000,00	-

F) IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE euro 712.522,43

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

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO euro 54.653,70

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

RISULTATO A PAREGGIO euro 54.653,70

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 e dell'importo dei piani straordinari docenti, dell'importo degli scatti docenti e della no tax area.

- Spese di personale**

Determinazione indicatore spese di personale 2024 art. 5 D.Lgs.49/2012	
Docenti a tempo indeterminato	€ 5.240.323,70
Dirigenti e PTA a tempo indeterminato	€ 4.107.236,94
Docenti a tempo determinato	€ 823.236,94
Dirigenti e PTA a tempo determinato	€ 0,00
Direttore Generale	€ 188.997,00
Fondo Contrattazione	€ 779.311,53
Contratti di Insegnamento	€ 185.000,00
tot.	€ 11.324.106,11
FFO 2024 (presunto)	€ 16.466.761,00
Programmazione triennale	€ 0,00
Tasse e contributi	€ 2.066.077,00
tot.	€ 18.532.838,00
incidenza percentuale	61%

- Sostenibilità economico finanziaria**

Indicatore isef 2024	
FFO 2024 (presunto)	€ 16.466.761,00
programmazione triennale	€ 0,00
entrate contributive	€ 2.066.077,00
fitti passivi	€ 83.000,00
tot.	€ 18.615.838,00
82% entrate complessive nette	€ 15.264.987,16
spese per il personale	€ 11.324.106,11
oneri di ammortamento	€ 0,00
tot.	€ 11.324.106,11
%	1,35

- **Indebitamento**

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-
TOTALE (A)	-
FFO (B)	16.466.761,00
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	2.066.077,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	11.324.106,11
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	83.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	7.125.731,89
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 2021 il valore è stato pari a -6,50, che per l'anno 2022 il valore è stato pari a -6,81, nei primi due trimestri del 2023 il valore si attesta a -9,15, come calcolato dal gestionale di contabilità in uso. L'ateneo anche per l'anno 2024 intende mantenere tale *trend*.

7.NOTA ILLUSTRATIVA AL *BUDGET* DEGLI INVESTIMENTI 2024

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 1.144.319,38** così ripartita:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITA- MENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	2.500,00	2.500,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	123.500,00	500,00		123.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	126.000,00	3.000,00		123.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00 €	227.700,00 €		
2) Impianti e attrezzature	429.293,76	156.923,76		272.370,00
3) Attrezzature scientifiche	107.018,34	58.577,02		48.441,32
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	87.115,00			87.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	167.192,28	18.957,27		148.235,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.018.319,38	462.158,05		556.161,33
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.144.319,38	465.158,05		679.161,33

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	73.477,22 €
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	227.700,00 €
Altri finanziamenti dal MIUR	163.980,83 €
TOTALE	465.158,05 €

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI euro **126.000,00**

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 126.000,00.

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**euro 1.018.319,38**

Una parte rilevante del *budget* degli investimenti 2024 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 2024 così come specificato:

la voce **terreni e fabbricati** per euro 227.700,00 si riferisce al progetto per la costruzione di un nuovo galleggiante finanziato dalla Presidenza del Consiglio dei ministri con convenzione prot. n. 14/10375-03. Ad oggi siamo in attesa dell'esito finale della Conferenza di Servizi indetta dalla Regione Lazio per il cambio di destinazione d'uso del progetto, in quanto, come comunicato dalla Regione Lazio tramite PEC prot. 5952/23 in data 7 novembre 2023 sono stati riaperti i termini su richiesta di Roma Capitale in merito ad un'integrazione documentale;

la voce **impianti e attrezzature** pari a euro 429.293,76 fa riferimento per €38.616,76 alla fornitura e posa in opera dell'impianto fotovoltaico e relativa manutenzione dell'impermeabilizzazione del lastrico di copertura finanziato dal MUR con DM 1275/2021, per euro 272.370,00 per nuovi impianti di climatizzazione presso le sedi dell'ateneo e all'adeguamento impianto di climatizzazione esistenti, per €118.307,00 per interventi finanziati con il DM 455/2023;

la voce **attrezzature scientifiche**, per un totale di euro 107.018,34 fa riferimento agli acquisti di attrezzature scientifiche per le aule e per la realizzazione di progetti di ricerca in corso;

voce **mobili e arredi**, per un totale di euro 87.115,00 risulta incrementata in quanto comprende oltre che i normali rinnovi del mobilio anche un prospetto di adeguamento delle aule didattiche in uso con nuovi banchi elettrificati (Aula MA4 e MA6);

la voce **Altre immobilizzazioni materiali, per un totale di** euro 167.192,28 attiene per €65.000,00 all'adeguamento del centro telematico di ateneo (fornitura centro stella), per il progetto di adeguamento aule VGA e 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 465.158,05;**
- **risorse proprie per complessivi euro 679.161,33.**

8. DETTAGLIO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO		Bilancio esercizio anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di Previsione anno 2024		P.N. Finale
A) PATRIMONIO NETTO		P.N. DA BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022	Approvazione CdA (Anno 2022): destinazione utile copertura perdita anno 2022	P.N. (anno 2022) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2023)	P.N. (anno 2022) Post delibera CDA destinazione utile/copertura perdita (anno 2023) e variazioni eventuali anno 2023	Utilizzo Budget Economico anno 2024 e variazioni relative	Utilizzo Budget Investimenti anno 2024 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (anno 2023)
		1	2	3=1+2	4	5=3+4	6	7	8=(5)-(6+7)
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO		3.474.689,44		3.474.689,44		3.474.689,44			3.474.689,44
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi			-		-		-		
2) Fondi vincolati per decisione degli organi Istituzionali		1012.646,43		1012.646,43		1012.646,43			1012.646,43
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge)		4.175.305,76		4.175.305,76	98.616,60	4.076.689,16	0,00		4.076.689,16
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO		5.187.952,19		5.187.952,19	98.616,60	5.089.335,59	0,00		5.089.335,59
II - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato Esercizio		2.978.733,85	-2.978.733,85	0					-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti		17.999.225,90	2.978.733,85	20.977.959,75	463.805,03	20.514.154,72		679.161,33	19.834.993,39
<i>di cui CoEP</i>		<i>17.999.225,90</i>	<i>2.978.733,85</i>	<i>20.977.959,75</i>	<i>463.805,03</i>	<i>20.514.154,72</i>		<i>679.161,33</i>	<i>19.834.993,39</i>
<i>di cui ex COFI</i>				0					-
3) Riserve statutarie				0					-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO		20.977.959,75		20.977.959,75	463.805,03	20.514.154,72		679.161,33	19.834.993,39
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO		29.640.601,38		29.640.601,38		29.078.179,75			28.399.018,42

SEZIONE II

**BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO
ESERCIZI 2024-2025-2026**

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 2024-2026 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).
- PIAO (DL 80/2021 convertito i L. n. 113/2021)

A tali documenti si aggiunge la:

- Programmazione didattica 2023-2024.

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.

		2024	2025	2026
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	3.652.907,81	3.504.648,13	3.384.118,60
	1) Proventi per la didattica	2.990.150,00	2.910.432,28	2.895.362,47
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.367,47	0,00	0,00
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	655.390,34	594.215,85	488.756,13
II.	CONTRIBUTI	17.947.267,28	17.948.638,27	17.975.392,68
	1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	17.253.218,14	17.396.258,78	17.534.661,39
	2) Contributi Regioni e Provincie autonome	0,00	0,00	0,00

	3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
	4) Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo	344.331,95	292.456,11	223.852,48
	5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
	6) Contributi da altri enti (pubblici)	194.531,82	134.258,20	118.354,36
	7) Contributi da altri enti (privati)	155.185,37	125.665,18	98.524,45
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV.	PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	57.520,10	113.552,40	96.741,48
	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	65.000,00	55.000,00
	2) Altri Proventi e ricavi diversi	57.520,10	48.552,40	41.741,48
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI (A)	21.657.695,19	21.566.838,80	21.456.252,76

B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	13.930.738,09	14.149.400,65	14.290.546,88
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
	a) Docenti/Ricercatori	7397147,18	7.512.369,45	7.652.489,21
	b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	302.286,50	266.548,33	226.458,13
	c) Docenti a contratto	518.796,15	505.258,65	495321,22
	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	5.712.508,26	5.865.224,22	5.916.278,32
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.301.186,28	6.008.197,94	5.793.382,12
	1) Costi per sostegno agli studenti	1.415.742,33	1.361.226,54	1.322.669,36
	2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
	3) Costi per l'attività editoriale	181.908,65	156.328,28	144.663,22
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	102.215,41	43.256,56	32.876,15
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	149.216,52	124.587,55	96.223,85
	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.300,00	5.000,00	4.000,00
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.303.508,22	1.285.663,52	1.264.412,96
	9) Acquisto altri materiali	173.166,14	134.215,75	78.417,33
	10) Variazione delle rimanenze di materiale	0,00	0,00	0,00
	11) Costi per godimento beni di terzi	114.337,72	81.247,22	64.456,10
	12) Altri costi	2.852.841,29	2.816.672,52	2.785.663,15
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	509.243,97	452.401,31	420.715,28
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	27.536,59	20.874,28	14.190,59
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	481.707,38	431.527,03	406.524,69

	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
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00	131.000,00	131.000,00
	TOTALE COSTI (B)	20.872.168,34	20.740.999,90	20.635.644,28

	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	785.526,85	825.838,90	820.608,48
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.350,72	0,00	0,00
	1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.350,72	0,00	0,00
	3) Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00

D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
	1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	1) Proventi	0,00	0,00	0,00
	2) Oneri	8.000,00	8.000,00	8.000,00

F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	712.522,43	765.336,45	771.663,45
-----------	---	-------------------	-------------------	-------------------

	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	54.653,70	52.502,45	40.945,03
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO A PAREGGIO	54.653,70	52.502,45	40.945,03

Budget Investimenti 2024

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENT O	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	2.500,00	2.500,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	123.500,00 €	500,00		123.000,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	126.000,00 €	3.000,00		123.000,00 €
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00 €	227.700,00 €		
2) Impianti e attrezzature	429.293,76 €	156.923,76 €		272.370,00 €
3) Attrezzature scientifiche	107.018,34 €	58.577,02 €		48.441,32 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	87.115,00 €			87.115,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	167.192,28 €	18.957,27 €		148.235,01 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.018.319,38 €	462.158,05 €		556.161,33 €
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.144.319,38 €	465.158,05 €		679.161,33 €

Budget Investimenti 2025

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENT O	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	5.000,00 €	5.000,00 €		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	95.000,00 €			95.000,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00 €	5.000,00 €		95.000,00 €
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	802.000,00 €			802.000,00 €
2) Impianti e attrezzature	297.487,00 €	110.263,00 €		187.224,00 €
3) Attrezzature scientifiche	125.000,00 €	75.000,00 €		50.000,00 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	35.000,00 €			35.000,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	126.000,00 €	9.500,00 €		116.500,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.385.487,00 €	194.763,00 €		1.190.724,00 €
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.485.487,00 €	199.763,00 €		1.285.724,00 €

Budget Investimenti 2026

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENT O	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	5.000,00 €	5.000,00 €		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	80.000,00 €			80.000,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	85.000,00 €	5.000,00 €		80.000,00 €
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	330.000,00 €			330.000,00 €
2) Impianti e attrezzature	257.000,00 €	97.000,00 €		160.000,00 €
3) Attrezzature scientifiche	97.000,00 €	52.000,00 €		45.000,00 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	20.000,00 €			20.000,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	95.000,00 €	5.000,00 €		90.000,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	799.000,00 €	154.000,00 €		645.000,00 €
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	884.000,00 €	159.000,00 €		725.000,00 €

LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2024-2026

Il bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 comprende al suo interno i dati dei budget economico e degli investimenti per il 2024 (di cui si è data illustrazione nelle note espone nella sezione I) e contiene altresì la previsione (non autorizzatoria) inerente agli esercizi 2025 e 2026. 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 2025-2026.

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 aggiunge 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.

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 in aumento nell'arco del triennio con riferimento alla quota base che man mano assorbe le risorse dei piani straordinari terminati e alle erogazioni di finanziamenti legati ai piani straordinari in corso e di nuova attivazione (DM 445/2021, DM795/2023 e succ.) e in lieve incremento anche 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. 809 del 7 luglio 2023 relativo ai criteri di ripartizione del FFO2023.

I criteri per la ripartizione del FFO per il 2024 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 2023;
- 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 con particolare riferimento ai Piani Straordinari e del turn over è prudente congetturare un aumento delle spese del personale per gli anni 2025 e 2026, sia per il personale docente che tecnico amministrativo. Inoltre, si è tenuto conto delle scadenze delle Collaborazioni per attività 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 2024-2026

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 approvato con Delibera CDA n. 34 del 26/10/23 (aggiornamento Programma triennale Lavoro 2024-2026).

SEZIONE III

**BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
NON AUTORIZZATORIO
IN CONTABILITA' FINANZIARIA E
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI
E PROGRAMMI
ESERCIZIO 2024**

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

Per l'esercizio 2024 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 2024 sono stati riclassificati e integrati ai fini della compilazione dello schema seguente, secondo i dettami della normativa.

BILANCIO FINANZIARIO 2024			
E/ U	LI- VELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	II	Trasferimenti correnti	17.157.176,69 €
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.157.176,69 €
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	17.157.176,69 €
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	
E	I	Entrate extratributarie	1.921.229,00 €
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.066.077,00 €
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.066.077,00 €
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
E	III	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	25.000,00 €
E	III	Rimborsi in entrata	25.000,00 €
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00 €
E	I	Entrate in conto capitale	227.700,00 €
E	II	Contributi agli investimenti	0,00 €
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 €
E	II	Entrate per partite di giro	8.655.000,00 €
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	5.700.000,00 €
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00 €
E	III	Altre entrate per partite di giro	2.755.000,00 €
E	II	Entrate per conto terzi	100.000,00 €
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	100.000,00 €
			28.003.253,69 €
U	II	Redditi da lavoro dipendente	12.653.877,57 €
U	III	Retribuzioni lorde	9.702.104,57 €
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.951.773,00 €
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	743.000,00 €
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	743.000,00 €
U	II	Acquisto di beni e servizi	3.519.219,60 €
U	III	Acquisto di beni	177.476,20 €
U	III	Acquisto di servizi	3.341.743,40 €
U	II	Trasferimenti correnti	1.609.671,52 €
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	193.550,00 €
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	193.550,00 €
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	1.116.121,52 €
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	300.000,00 €
U	II	Interessi passivi	0,00 €
U	III	Altri interessi passivi	
U	III	Commissioni bancarie	
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	- €
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
U	II	Altre spese correnti	100.000,00 €
U	III	Versamenti IVA a debito	
U	III	Premi di assicurazione	100.000,00 €
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	0,00 €
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	622.485,00 €
U	III	Beni materiali	622.485,00 €
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)	0,00 €
U	II	Uscite per partite di giro	8.655.000,00 €
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	Uscite per conto terzi	100.000,00 €
U	III	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	100.000,00 €
			28.003.253,69 €

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 2024 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.

Missioni	Programmi	Classifica- zione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2024 Totale Programma
<i>Ricerca e Innovazione</i>	<i>Ricerca scientifica e tecnologica di base</i>	<i>01.4</i>	<i>Ricerca di base</i>	€ 11.089.288,46
	<i>Ricerca scientifica e tecnologica applicata</i>	<i>04.8</i>	<i>R&S per gli affari economici</i>	€ 70.008,13
		<i>07.5</i>	<i>R&S per la sanità</i>	€ 44.805,21
<i>Istruzione Universitaria</i>	<i>Sistema universitario e formazione postuniversitaria</i>	<i>09.4</i>	<i>Istruzione superiore</i>	€ 0,00
				€ 0,00
				€ 10.466.232,80
	<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>	€ 6.180.318,09
<i>Fondi da Ripartire</i>	<i>Fondi da assegnare</i>	<i>09.8b</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	€ 0,00
TOTALE				€ 28.003.253,69