



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE
2022-2024

Sommario

1. Schemi di bilancio	4
1.1 Budget economico 2022	4
1.2 Budget investimenti 2022	6
2. Premessa	7
a) Budget economico	6
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	12
4. Il budget per attività	13
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	14
5.1 PROVENTI OPERATIVI	14
5.1.1. Proventi Propri	15
5.1.2. Contributi	16
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi	19
5.2. COSTI OPERATIVI	20
5.2.1. Costi del personale	21
5.2.2. Costi della gestione corrente	24
5.2.3. Ammortamenti e svalutazioni	27
5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri	28
5.2.5. Oneri diversi di gestione	29
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	29
5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	29
5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	29
5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	30
5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	30
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori:	31
7. Budget degli investimenti	32
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	37
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	38
10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.	39
10.1 Riclassificato – Entrate	40
10.2 Riclassificato – Uscite	42
BUDGET 2022-2024 – NOTA ILLUSTRATIVA	2

10.3 Classificazione della spesa per missioni e programmi	44
11. Budget 2022-2024	45
11.1 Budget economico triennale 2022-2024	49
11.2 Budget investimenti triennale 2022-2024	51

1. Schemi di bilancio

1.1 Budget economico 2022



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2022 - 2024)

Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	11.163.570,30
1) Proventi per la didattica	7.678.904,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.586.816,30
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.897.850,00
II. CONTRIBUTI	45.578.231,93
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	44.746.231,93
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	348.000,00
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri enti (pubblici)	8.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	476.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.647.028,19
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.559.090,69
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	87.937,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	58.388.830,42
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.349.960,87
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	26.603.985,44

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.780.153,00
c) Docenti a contratto	420.348,93
d) Esperti linguistici	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	341.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.039.937,35
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.022.591,56
1) Costi per sostegno agli studenti	2.000.410,53
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	88.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	766.886,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.950,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.029.551,83
9) Acquisto altri materiali	73.500,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	396.361,20
12) Altri costi	629.932,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.651.098,26
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.464,08
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.133.662,39
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	197.971,79
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.498.100,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.122.400,00
TOTALE COSTI (B)	55.644.150,69
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.744.679,73
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000,00
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	147.876,55
1) Proventi	
2) Oneri	147.876,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.593.803,18

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
RISULTATO A PAREGGIO
1.2 Budget investimenti 2022

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.000,00			5.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.000,00	5.000,00		
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	478.075,60			478.075,60
5. Altre immobilizzazioni immateriali	18.000,00			18.000,00
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	506.075,60	5.000,00		501.075,60
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	175.000,00	80.000,00		95.000,00
2. Impianti e attrezzature	627.895,32	125.800,00		502.095,32
3. Attrezzature scientifiche	40.000,00	40.000,00		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi	301.000,00	1.000,00		300.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	832.017,00	680.017,00		152.000,00
7. Altre immobilizzazioni material	1.500,00			1.500,00
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.977.412,32	926.817,00		1.050.595,32
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00			2.000,00
Totale generale:	2.485.487,92	931.817,00		1.553.670,92

2. Premessa

I documenti di bilancio per il triennio 2022-2024 sono stati predisposti secondo gli schemi di bilancio definiti dai decreti attuativi della legge n. 240/2010, integrati dal Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, che fornisce indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli

investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio. Sono state, inoltre, applicate le istruzioni presenti nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università), pubblicato da ultimo con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019:

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:**

a) Budget economico 2022 che evidenzia costi e ricavi di competenza

b) Budget degli investimenti 2022 che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:**

c) Budget economico triennale 2022-2024

d) Budget degli investimenti triennale 2022-2024

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:

e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi

a) Budget economico

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- proventi propri: includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni di ricerca tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi di ricerca competitivi nazionali ed internazionali;
- contributi: includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio, può risultare sottostimata in quanto queste voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a consuntivo dell'esercizio 2021.
- costi del personale: sono ricompresi costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici, altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e ai costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo;

- costi della gestione corrente: sono ricompresi, tra i più rilevanti, i costi per interventi a favore degli studenti e i costi della gestione corrente relativi all'acquisto e alla manutenzione ordinaria dei beni e servizi necessari per garantire il funzionamento dell'Ateneo e i materiali di laboratorio;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti, oneri diversi: queste poste riguardano gli ammortamenti annuali delle immobilizzazioni, l'accantonamento per la svalutazione dei crediti, oneri diversi di gestione e gli accantonamenti per rischi ed oneri. Di seguito il prospetto esplicativo delle aliquote di ammortamento applicate.

Ammortamenti triennio 2022-2024

Per il calcolo degli ammortamenti l'Ateneo si avvale dei coefficienti di seguito indicati (conformemente con quanto stabilito dal D.D. 1055/2019 – Manuale Tecnico Operativo):

Classificazione Inventariale	Percentuale Primo Anno	Percentuale Anni Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20,00%	20,00%
Brevetti	20,00%	20,00%
Progetti	20,00%	20,00%
Software	33,00%	33,00%
Concessioni e licenze	20,00%	20,00%
Marchi	20,00%	20,00%
Costi di pubblicità pluriennali	20,00%	20,00%
Oneri pluriennali capitalizzati	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Box, tettoie e costruz. leggere	1,50%	3,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Impianti	5,00%	10,00%
Attrezzature generiche	6,25%	12,50%
Attrezzature informatiche	12,50%	25,00%
Macchinari	7,50%	15,00%
Attrezzature didattiche	6,25%	12,50%
Macchine d'ufficio	7,50%	15,00%
Attrezzature scientifiche	6,25%	12,50%
Materiale artistico, museale, storico, collezioni scientifiche	0,00%	0,00%
Materiale bibliografico e librario	2,50%	5,00%
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25%	12,50%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5,00%	10,00%
Autoveicoli	10,00%	20,00%
Autocarri	7,50%	15,00%
Veicoli speciali	7,50%	15,00%

Nella stesura del bilancio di previsione, l'Ateneo applica le suddette aliquote sia alle immobilizzazioni immateriali e materiali già iscritte (al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori), simulando gli ammortamenti prevedibili nel triennio, sia sui nuovi stanziamenti per investimenti previsti nel bilancio di previsione triennale. Nel primo esercizio di acquisizione le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%.

Le stesse aliquote vengono applicate anche ai beni acquisiti a valere su fondi di terzi, ma in questi casi gli stanziamenti per ammortamenti vengono neutralizzati con pari iscrizioni di ricavi dell'ente finanziatore (c.d. sterilizzazione). Nel caso di cespiti acquisiti con contributi di terzi prima della redazione del primo Stato Patrimoniale (2015), il relativo stanziamento per ammortamenti è stato sterilizzato con il conto "ALTRI PROVENTI - CONTRIBUTI ESTERNI STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI" ricompreso nella voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico", appositamente determinato e stanziato in occasione dell'impianto della contabilità economico-patrimoniale.

Il valore degli ammortamenti come sopra determinato e da iscrivere nel bilancio di previsione 2022/2024 è desumibile dalla tabella di seguito riportata:

Descrizione ammortamenti	2022	2023	2024
Ammortamenti simulati su beni mobili di Ateneo presenti in inventario al 13/10/2021	580.786,82	448.952,62	381.797,46
Ammortamenti simulati su beni immobili e impianti su edifici (comprensivo di scritture 2021) al 13/10/2021	897.360,37	864.678,50	853.221,99
Sterilizzazione su beni mobili acquisiti con fondi di terzi (inventariati prima dello SPI)	-	-	-
Sterilizzazione su lavori S.M. Gradi e CGA finanziati con fondi esterni (terminati prima dello SPI)	247.316,30	224.109,14	224.109,14
Ammortamenti simulati dei beni da acquisire nel triennio 2022/2024 con fondi di terzi - strutture decentrate	86.000,00	86.000,00	86.000,00
Sterilizzazione ammortamenti simulati dei beni da acquisire nel triennio 2022/2024 con fondi terzi – dipartimenti	86.000,00	86.000,00	86.000,00
Ammortamenti simulati dei beni da acquisire nel triennio 2022/2024 con fondi terzi – Amministrazione centrale	845.817,00	2.722.800,00	2.386.222,00
Sterilizzazione ammortamenti simulati dei beni mobili da acquisire nel triennio 2022/2024 con fondi di terzi – Amministrazione centrale	845.817,00	2.722.800,00	2.386.222,00

Ammortamenti a valere su stanziamenti 2022/2024 finanziati su risorse proprie	43.162,27	120.727,07	187.417,11
Totale (al netto del contributo di terzi)	1.273.993,16	1.210.249,05	1.198.327,42

b) Budget degli investimenti

Il Budget degli investimenti dà evidenza delle seguenti voci:

- immobilizzazioni immateriali e materiali, iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%;
- i costi di manutenzione straordinaria, aventi quindi natura incrementativa del valore, sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo utile degli stessi.

c) Budget economico triennale

Il Budget economico redatto su base triennale (2022-2024) dà evidenza delle poste previsionali del triennio al fine di valutare la sostenibilità delle attività nel medio periodo. Analogamente a quanto effettuato sul budget economico annuale non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare previsioni di riassegnazioni di budget per risconti/ratei passivi e attivi (ad eccezione dei finanziamenti MIUR per le borse di dottorato), operazioni contabili che verranno effettuate dopo la consuntivazione 2021.

d) Budget degli investimenti triennale

Il budget degli investimenti triennale è in gran parte derivato dalla programmazione triennale degli acquisti e dei lavori pubblici. L'Ateneo per il triennio 2022-2024 intende avviare investimenti rilevanti volti al potenziamento degli spazi per la didattica e per la ricerca nonché all'incremento delle infrastrutture nei poli già esistenti avvalendosi in gran parte di finanziamenti ministeriali appositamente vincolati alle predette finalità.

e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi

Ai sensi dall'art. 1, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, viene redatto, in termini di cassa, il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017.

A corredo di tale documento contabile, l'Ateneo elabora un ulteriore prospetto riepilogativo, delle sole movimentazioni di uscita, riclassificate per "missioni e programmi".

3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

Il percorso seguito per la redazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale è definito dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (art. 6 - RAFC).

La programmazione consiste nella definizione dei piani operativi dell'Ateneo e dei Centri di spesa. Il procedimento attraverso cui si perviene alla stesura dei piani operativi dei Centri di spesa e del bilancio di previsione di Ateneo si apre con la definizione delle Linee-guida generali di Ateneo per il triennio. Queste ultime sono definite dal Rettore, sulla base degli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione della programmazione triennale, sentito il Direttore Generale.

Nelle Linee-guida generali di Ateneo vengono definiti e quantificati gli obiettivi prioritari della gestione, impartiti specifici indirizzi, fissati vincoli nonché parametri per ciascun centro di spesa. Il documento e gli eventuali allegati esplicativi vengono, di norma, inviati ai Centri di spesa entro il 30 giugno. Entro il 1° ottobre ciascun Centro di spesa, sulla base delle indicazioni ricevute e degli obiettivi individuati, formula una proposta di piano operativo e una correlata proposta di budget.

Al riguardo si precisa che è in corso di revisione il Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e il correlato Manuale di Amministrazione al fine di allineare il processo della pianificazione strategica ed economico-finanziaria alla normativa vigente sopravvenuta in materia di programmazione del Sistema Universitario.

In particolare, l'Università è tenuta, anche ai fini dell'Accreditamento della sede e dei corsi di studio di cui al D.M. 14 ottobre 2021, n. 1154, all'adozione di un Piano strategico triennale di Ateneo e un Programma triennale, in linea con la Programmazione triennale ministeriale, adottata da ultimo con D.M. 25 marzo 2021, n.289, ai quali sono correlati i Piani strategici dei Centri di spesa.

Il Piano strategico triennale 2022/2024 e il Programma triennale, adottato ai sensi del predetto D.M. 25 marzo 2021, n.289, sono stati adottati nelle sedute del Senato Accademico del 19 luglio 2021 e del Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2021; i singoli Dipartimenti e il Centro Integrato di Ateneo entro il 13 dicembre 2021 hanno adottato i Piani strategici delle rispettive strutture.

A valle dei predetti Piani strategici viene adottato dal Consiglio di Amministrazione il Piano integrato della *performance* che declina ogni anno per ogni triennio, a scorrimento, gli obiettivi strategici e operativi definiti dal Piano strategico in obiettivi organizzativi delle strutture e in obiettivi individuali garantendo una coerente integrazione del ciclo della *performance* con gli strumenti di programmazione economico-finanziaria.

4. Il budget per attività

Con riferimento alla proposta di budget economico 2022 si riportano di seguito i più significativi stanziamenti per le attività di **sostegno agli studenti e per l'internazionalizzazione**, aree nelle quali l'Ateneo ha concentrato i propri obiettivi di miglioramento, anche attraverso la programmazione triennale.

	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Altri interventi a favore degli studenti	1.437.317,00	1.950.910,53
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	21.000,00	21.000,00
	Sostegno agli studenti disabili	22.000,00	23.000,00
	Totale complessivo	1.480.317,00	1.994.910,53

	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Accordi e scambi culturali	30.000,00	40.000,00
	Altre spese per servizi	13.600,00	10.000,00
	Interventi per la didattica	10.000,00	10.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (con conto di costo 'interventi a favore degli studenti' e ricompresi anche nella tabella sopra)	760.000,00	1.113.935,70
	Quote associative per organismi internazionali	23.000,00	18.500,00
	Totale complessivo	836.600,00	1.192.435,70

Il totale degli interventi a favore degli studenti nel 2022 ammonta a euro 1.994.910,53 come sopra dettagliato.

Per quanto riguarda le attività di ricerca, i dati previsionali sono stati inseriti dalle strutture dipartimentali, superando in parte le difficoltà previsionali riscontrate negli scorsi esercizi.

5. Analisi delle voci del budget economico annuale

5.1 PROVENTI OPERATIVI

	2021	2022	differenza
PROVENTI OPERATIVI	54.039.448,82	58.388.830,42	4.349.381,60

I. PROVENTI PROPRI	9.776.140,58	11.163.570,30	1.387.429,72
1) Proventi per la didattica	7.015.000,00	7.678.904,00	663.904,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.759.140,58	1.586.816,30	-172.324,28
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.002.000,00	1.897.850,00	895.850,00
II. CONTRIBUTI	42.897.451,44	45.578.231,93	2.680.780,49
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	42.066.451,44	44.746.231,93	2.679.780,49
2) Contributi Regioni e Province autonome			0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali			0,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	352.000,00	348.000,00	-4.000,00
5) Contributi da Università			0,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)		8.000,00	8.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	479.000,00	476.000,00	-3.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			0,00
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.365.856,80	1.647.028,19	281.171,39
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.104.919,30	1.559.090,69	454.171,39
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	260.937,50	85.937,50	-175.000,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			

5.1.1. Proventi Propri

	2021	2022	differenza
PROVENTI PROPRI	9.776.140,58	11.163.570,30	1.387.429,72
1) Proventi per la didattica	7.015.000,00	7.678.904,00	663.904,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.759.140,58	1.586.816,30	-172.324,28
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.002.000,00	1.897.850,00	895.850,00

- Proventi per la didattica

I proventi per la didattica si costituiscono quasi esclusivamente di tasse e contributi, ricevuti a fronte dei servizi di formazione resi dall'Università, che si prevedono di incassare nell'esercizio 2022 dagli studenti iscritti nell'a.a. 2021/2022 (seconda e terza rata) e nell'a.a. 2022/2023 (prima rata). Gli importi risultano al lordo dei rimborsi agli studenti, che sono riportati nel conto "Costi per sostegno agli studenti" per un importo di € 150.000,00 e al netto del mancato gettito conseguente all'applicazione dei benefici previsti dalla *no tax area*, introdotta per la prima volta dalla Legge di stabilità 2017 ed all'innalzamento dei valori di ISEE per fruire delle agevolazioni, secondo quanto definito con D.M. 26 giugno 2020, n.234 e con D.M. 3 agosto 2021, n.1014.

La voce si compone di:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2021	2022	differenza
PROVENTI DA ISCRIZIONI A CORSI UNIVERSITARI	6.500.000,00	7.108.904,00	608.904,00
PROVENTI DA ISCRIZIONI A MASTER E ALTRI CORSI	360.000,00	480.000,00	120.000,00
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	155.000,00	90.000,00	-65.000,00
Totale complessivo	7.015.000,00	7.678.904,00	663.904,00

Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore continua a prevedere l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente secondo specifici parametri nonché di ulteriori facilitazioni previste autonomamente dall'Ateneo, tenendo altresì conto, come detto, della cosiddetta "no tax area" e delle relative disposizioni applicative.

Tra i proventi per la didattica figurano anche le quote di iscrizione a Master universitari e contributi per gli Esami di Stato e altri corsi, compreso il TFA.

- Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie la previsione dei proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza conto terzi che verranno svolte e fornite dall'Ateneo. Sono ricomprese in tali voci quote per finanziamenti di terzi finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni, iscritte a fronte di ammortamenti su beni acquisiti prima della ricostruzione del primo stato patrimoniale (ante 2016) conformemente con il principio della "sterilizzazione ammortamenti". Nel 2022 quest'ultima voce si è ridotta per un importo di € 16.024,28. Sulle immobilizzazioni acquisite dopo il 2016 la sterilizzazione delle quote di ammortamento verrà operata con la riassegnazione dei risconti passivi successivamente alla consuntivazione 2021.

La riduzione di proventi da 'contratti e convenzioni per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico' è dovuta a minori previsioni dei dipartimenti.

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2021	2022	differenza
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTI ESTERNI - STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	263.340,58	247.316,30	-16.024,28
PROVENTI DA CONTR./CONV. PER RICERCA COMMISSIONATA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	879.500,00	700.000,00	-179.500,00
PROVENTI DA PRESTAZIONE SERVIZI C/TERZI	616.300,00	639.500,00	23.200,00
Totale complessivo	1.759.140,58	1.586.816,30	-172.324,28

- Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti, al momento prevedibili, che derivano dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti nazionali e territoriali (es. Ministeri, Regioni, enti di ricerca) nonché da organismi internazionali (progetti

finanziati dall' Unione Europea). Nel 2022 si assiste a un incremento delle previsioni di proventi per € 895.850,00 per effetto di maggiori previsioni di entrate nelle strutture dipartimentali.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2021	2022	differenza
PROVENTI DA CONTRIBUTI RICERCA SCIENTIFICI COMPETITIVI	1.002.000,00	1.897.850,00	895.850,00
Totale complessivo	1.002.000,00	1.897.850,00	895.850,00

5.1.2. Contributi

	2021	2022	differenza
CONTRIBUTI	42.897.451,44	45.578.231,93	2.680.780,49
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	42.066.451,44	44.746.231,93	2.679.780,49
2) Contributi Regioni e Province autonome			0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali			0,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	352.000,00	348.000,00	-4.000,00
5) Contributi da Università			0,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)		8.000,00	8.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	479.000,00	476.000,00	-3.000,00

- Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione delle assegnazioni dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), nel dettaglio riferite a quota base, quota premiale, quota perequativa, piani straordinari docenti e ricercatori, assegnazioni per compensazione scatti stipendiali e per *no tax area*. La previsione di questi aggregati è stata elaborata sulla base delle assegnazioni che l'Ateneo ha ricevuto nel 2021 per le componenti sopra indicate. L'assegnazione per la *no tax area* è stata stimata prudenzialmente per un importo inferiore rispetto allo stanziamento 2021 non essendo ancora noto il dato definitivo dell'assegnazione 2021.

L'importo derivante da FFO per tutte le componenti sopra indicate, al netto della sola assegnazione per scatti stipendiali, ammonta complessivamente a € 41.102.517,00, in sensibile incremento rispetto al valore iscritto nel bilancio di previsione iniziale 2021. Sono, inoltre, previsti proventi per la programmazione triennale di cui al D.M. 289/2021 così suddivisi: Pro3 obiettivi B/E art. 4, lett. b) – per euro 329.847,60; Pro3 obiettivi B/E art. 4, lett. a) – per euro 779.772,00; Pro3 obiettivi A, C, D art. 3 per euro 361.269,00.

Non è riportato lo stanziamento delle assegnazioni per Dipartimenti di eccellenza, già iscritto nel corso dell'esercizio 2018 per tutto il quinquennio del progetto e le cui disponibilità verranno riassegnate all'apertura del prossimo esercizio.

CONTRIBUTI MIUR PER FFO	2021	2022	differenza
-------------------------	------	------	------------

Previsione entrate da Miur per FFO (quota base + quota premiale + perequativo + piani straordinari)	39.550.000,00	40.438.804,00	888.804,00
Previsione entrate da Miur per FFO a fronte di no tax area	897.565,00	663.713,00	-233.852,00
Totale complessivo	40.447.565,00	41.102.517,00	654.952,00

Vengono considerate, inoltre, entrate da MIUR per la Disabilità (€ 44.000,00), per il fondo sostegno giovani (€ 48.000,00), per Mobilità Erasmus-placement (€ 60.000,00). I ricavi da MIUR per borse di dottorato sono stati iscritti per la sola quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2022/2025 per un ammontare di € 56.537,33.

Sono, inoltre, presenti altri contributi da MUR e altri Ministeri per € 189.417,00 derivanti da previsioni dei dipartimenti, e € 25.000,00 relativi alla previsione dell'assegnazione del cinque per mille.

La voce "contributi in c/capitale da MUR e altri Ministeri" contiene proventi nel 2022 per euro € 452.017,00 relativi a finanziamenti pluriennali che riguardano bandi edilizia MUR e per i quali l'Ateneo ha già presentato progetti ed ottenuto finanziamenti. Si tratta di lavori per il recupero integrale della ex caserma Palmanova e per l'efficientamento energetico del Campus Riello. Nelle previsioni vi sono stimati ulteriori proventi, per euro 228.000,00, relativi a finanziamenti pluriennali per nuovi bandi edilizia MUR a cui l'Ateneo intende partecipare con un progetto di riqualificazione dell'Azienda Agraria Didattico Sperimentale e di realizzazione di nuove strutture per il corso di studi in Scienze Motorie.

L'incremento di contributi correnti da MUR deriva da iscrizioni di previsioni di maggiori proventi da FFO (€ 39.550.000 iscritti nel 2021 e € 40.438.000 iscritti nel 2022, stanziamento pari a quanto effettivamente assegnato dal Ministero all'Ateneo nel 2021), iscrizioni di proventi per scatti stipendiali docenti (€ 912.811,00) e maggiori proventi per PRO 3 (totale € 1.470.888,60).

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2021	2022	differenza
CONTRIBUTI CORRENTI DA MUR E ALTRI MINISTERI	41.128.351,44	44.066.214,93	2.937.863,49
CONTRIBUTI C/CAPITALE DA MUR E ALTRI MINISTERI	938.100,00	680.017,00	-258.083,00
Totale complessivo	42.066.451,44	44.746.231,93	2.679.780,49

- Contributi Regioni e Province autonome

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2021	2022	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
Totale complessivo	-	-	-

- Contributi altre Amministrazioni locali -

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2021	2022	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-

CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

	-	-	-
Totale complessivo	-	-	-

- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Sono ricompresi "Fondi Indire", € 340.000,00, un contributo dal consorzio "Usac" (University Studies Abroad Consortium), € 8.000,00.

CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	2021	2022	differenza
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	352.000,00	348.000,00	-4.000,00
Totale complessivo	352.000,00	348.000,00	-4.000,00

-Contributi da Università

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2021	2022	Differenza
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	0	0	0
Totale complessivo	0	0	0

-Contributi da altri enti (pubblici)

I proventi per 'Contributi da altri enti' si riferiscono a previsioni di ricavi registrati dai Dipartimenti per convenzioni di ricerca.

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	2021	2022	differenza
PROVENTI DA CONTR. IN C/CAPITALE DA ALTRI PUBBLICI	0	0	0
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI PUBBLICI	0	8.000,00	8.000,00
Totale complessivo	0	8.000,00	8.000,00

-Contributi da altri (privati)

I proventi per "Contributi da altri (privati)" ammontano a euro 476.000,00 derivanti dalla convenzione sottoscritta con il Consorzio per l'Università di Civitavecchia per il finanziamento dei corsi di studio attivati.

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2021	2022	differenza
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	479.000,00	476.000,00	-3.000,00
Totale complessivo	479.000,00	476.000,00	-3.000,00

5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi

2021	2022	differenza
------	------	------------

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.365.856,80	1.647.028,19	281.171,39
1) UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	1.104.919,30	1.559.090,69	454.171,39
2) RICAVI VENDITA DI PRODOTTI		2.000,00	2.000,00
3) PROVENTI DIVERSI DELLA GESTIONE	260.937,50	85.937,50	-175.000,00

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Evidenzia l'ammontare delle riserve patrimoniali (ex co.fi.) che devono essere utilizzate nell'esercizio 2022 a copertura dello sbilancio tra costi e ricavi di esercizio, così come disposto dal D.l. 19/2014 e dal D.D. 1055/2019.

Si dà conto del fatto che la voce patrimoniale relativa alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ammontava al 31.12.2020 a euro € 27.129.661,42 e che l'utilizzo delle riserve, a fronte di variazioni di riassegnazioni effettuate nel corrente esercizio e per finanziare lo sbilancio nel Budget 2022, ammonta alla data di stesura del bilancio di previsione a € 7.525.311,08, con un residuo saldo disponibile di € 19.604.350,34, che dovrà, altresì, essere utilizzato per finanziare le quote di budget degli investimenti non finanziate da enti esterni.

- Proventi diversi della gestione

La voce "Proventi diversi della gestione" è composta prevalentemente da rimborsi per la concessione di spazi di Ateneo (€ 65.250,00 per l'appalto del servizio ristoro). Vi sono poi entrate per incentivazione derivante da installazione impianti fotovoltaici (€ 4.000,00), royalties per euro 1.687,50 ed entrate per contributi gara appalti dipartimenti (€ 15.000,00).

In questa voce lo scorso anno era previsto uno stanziamento maggiore legato a costi stipendiali rimborsati per personale comandato presso altre amministrazioni. Nel 2022, alla data di redazione del bilancio, non erano previsti proventi per rimborsi di personale comandato.

5.2. COSTI OPERATIVI

	2021	2022	differenza
COSTI OPERATIVI	51.402.034,88	55.644.150,69	4.242.115,81
VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.501.938,56	41.349.960,87	2.848.022,31
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	24.753.127,15	26.603.985,44	1.850.858,29
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	925.000,00	1.780.153,00	855.153,00
c) Docenti a contratto	417.019,67	420.348,93	3.329,26
d) Esperti linguistici	161.510,15	164.510,15	3.000,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	261.526,00	341.026,00	79.500,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.983.755,59	12.039.937,35	56.181,76
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.654.487,36	8.022.591,56	1.368.104,20
1) Costi per sostegno agli studenti	1.597.323,94	2.000.410,53	403.086,59
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	153.500,00	88.000,00	-65.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	369.000,00	766.886,00	397.886,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.553,50	37.950,00	-6.603,50
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.620.946,92	4.029.551,83	408.604,91
9) Acquisto altri materiali	97.000,00	73.500,00	-23.500,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	438.945,20	396.361,20	-42.584,00
12) Altri costi	333.217,80	629.932,00	296.714,20
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.976.162,05	2.651.098,26	-325.063,79
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.261.865,86	319.464,08	-942.401,78
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.502.746,54	2.133.662,39	630.915,85
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	211.549,65	197.971,79	-13.577,86
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.441.166,91	2.498.100,00	56.933,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	828.280,00	1.122.400,00	294.120,00

5.2.1. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

	2021	2022	differenza
COSTI DEL PERSONALE	38.501.938,56	41.349.960,87	2.848.022,31
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	24.753.127,15	26.603.985,44	1.850.858,29
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	925.000,00	1.780.153,00	855.153,00
c) Docenti a contratto	417.019,67	420.348,93	3.329,26
d) Esperti linguistici	161.510,15	164.510,15	3.000,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	261.526,00	341.026,00	79.500,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.983.755,59	12.039.937,35	56.181,76

Gli importi esposti sono al netto dell'Irap, riportata nella voce F) del presente budget "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" e comprendono le previsioni dei costi per il reclutamento di tutti gli assumendi oggetto di deliberazione degli Organi. Sono, altresì, compresi i costi, per il personale docente, relativi agli incrementi annuali legati all'inflazione e alle classi nonché quelli, per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, connessi ai rinnovi contrattuali.

Nella sottovoce "1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica" sono compresi gli stipendi e i costi per compensi aggiuntivi del personale docente, i compensi per il personale docente a contratto, dei collaboratori linguistici, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica, ciascuno con i relativi oneri a carico amministrazione (escluso IRAP).

-Docenti/ricercatori

In particolare, per quanto riguarda gli incrementi retributivi del personale docente, gli Uffici hanno provveduto alla stima di una percentuale di incremento per dinamica inflattiva annuale pari all'1,5%.

DOCENTI/RICERCATORI	2021	2022	differenza
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO 1 E 2 FASCIA	19.702.641,34	21.374.228,20	1.671.586,86
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE	2.665.164,41	2.553.159,74	-112.004,67
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	2.126.921,40	2.289.197,50	162.276,10
MISSIONI PERSONALE DOCENTE DI RUOLO	253.400,00	387.400,00	134.000,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	5.000,00	0	-5.000,00
Totale complessivo	24.753.127,15	26.603.985,44	1.850.858,29

-Collaborazioni scientifiche

Nel 2022 l'aumento del costo è da ricondurre a maggiori previsioni di stanziamenti delle strutture decentrate di Ateneo e su stanziamenti da Pro3 (€ 389,886,00).

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2021	2022	differenza
---	------	------	------------

COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	863.000,00	1.750.153,00	887.153,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE COLLABORATORI SCIENTIFICI	62.000,00	30.000,00	-32.000,00
Totale complessivo	925.000,00	1.780.153,00	855.153,00

-Docenti a contratto

Lo stanziamento a copertura dei costi per docenti a contratto è a valere su fondi esterni e contributi finalizzati alla didattica.

DOCENTI A CONTRATTO	2021	2022	differenza
DOCENTI A CONTRATTO	417.019,67	420.348,43	3.328,76
Totale complessivo	417.019,67	420.348,43	3.328,76

-Esperti linguistici

ESPERTI LINGUISTICI	2021	2022	differenza
ESPERTI LINGUISTICI	161.510,15	164.510,15	3.000,00
Totale complessivo	161.510,15	164.510,15	3.000,00

-Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Sono contenuti in questa voce i costi relativi alle attività di supporto alla didattica e alla ricerca. Nel dettaglio lo stanziamento si compone per € 91.040,00 di costi per i braccianti agricoli, € 59.000,00 per attività legate alla programmazione triennale, € 986,00 per missioni. Vi sono poi € 190.000,00 di oneri riferibili a collaboratori esterni previsti dai dipartimenti, questi ultimi a valere su fondi di terzi. Inoltre, è presente uno stanziamento per missioni e rimborsi a personale non strutturato, su fondi esterni.

L'incremento rispetto al 2021 deriva da maggiori previsioni dei dipartimenti per questa voce.

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2021	2022	differenza
ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	171.040,00	211.040,00	40.000,00
MISSIONI E RIMBORSI ALTRI	90.486,00	129.986,00	39.500,00
Totale complessivo	261.526,00	341.026,00	79.500,00

-Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Contiene gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell'IRAP), comprensivo di una stima degli oneri per il rinnovo contrattuale. Comprende inoltre il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e quello per il personale dirigente nonché lo stanziamento per la formazione del personale, le missioni e i rimborsi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2021	2022	differenza
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	10.313.458,25	10.433.510,55	120.052,30
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO ACCESSORI	1.144.863,91	1.152.236,74	7.372,83
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	0	0	0
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE	267.282,72	209.539,35	-57.743,37
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE ACCESSORI	135.650,71	135.650,71	0,00
MISSIONI E RIMBORSI PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO/DIRIGENTE	84.500,00	61.000,00	-23.500,00
COSTI DI FORMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	38.000,00	48.000,00	10.000,00
Totale complessivo	11.983.755,59	12.039.937,35	56.181,76

5.2.2. Costi della gestione corrente

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro-categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

	2021	2022	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.654.487,36	8.022.591,56	1.368.104,20
1) Costi per sostegno agli studenti	1.597.323,94	2.000.410,53	403.086,59
3) Costi per attività editoriale	153.500,00	88.000,00	-65.500,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	369.000,00	766.886,00	397.886,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.553,50	37.950,00	-6.603,50
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	3.620.946,92	4.029.551,83	408.604,91
9) Acquisto altri materiali	97.000,00	73.500,00	-23.500,00
11) Costi per godimento beni di terzi	438.945,20	396.361,20	-42.584,00
12) Altri costi	333.217,80	629.932,00	296.714,20

In tale aggregato sono presenti stanziamenti per interventi specifici riguardanti la gestione corrente delle attività tipiche, ricerca e formazione.

-Costi per sostegno agli studenti

In questa voce di budget sono contenute le borse di dottorato di ricerca e le maggiorazioni delle borse per periodi all'estero, limitatamente alla quota di competenza dell'esercizio 2022 per i fondi finanziati da FFO e cofinanziati da bilancio. A tale proposito va specificato che lo stanziamento a fronte degli interi cicli triennale di dottorato attualmente attivi avverrà attraverso risconti ad inizio del prossimo esercizio. Sono stati previsti, inoltre, incrementi a valere su fondi della Programmazione triennale 2022/2024.

Sono compresi gli stanziamenti per rimborsi tasse agli studenti (€ 150.000,00), per l'internazionalizzazione (€ 1.138.435,70) ed interventi a favore di iniziative studentesche, quali contributi per le associazioni studentesche (€ 15.000,00) e per allestire competizioni sportive studentesche (€ 7.500,00). Sono presenti, inoltre, € 112.937,50 per collaborazioni studentesche e € 34.500,00 per progetti di inserimento studenti e

disabilità. Sono previsti anche stanziamenti a valere su fondi esterni delle strutture decentrate per € 310.000,00.

Costi per sostegno agli studenti	2021	2022	differenza
COSTI PER INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	1.447.323,94	1.850.410,53	403.086,59
RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI A STUDENTI	150.000,00	150.000,00	0,00
Totale complessivo	1.597.323,94	2.000.410,53	403.086,59

- Costi per attività editoriali.

Sono stati previsti stanziamenti per € 88.000,00 interamente attribuibili alle strutture decentrate a valere su fondi esterni.

Costi per l'attività editoriale	2021	2022	differenza
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	153.500,00	88.000,00	-65.500,00
Totale complessivo	153.500,00	88.000,00	-65.500,00

-Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno per i laboratori, prevalentemente per materiali tecnici, o di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di sperimentazioni di ricerca applicata e/o didattiche. Lo stanziamento include euro 389.886,00 di costi presunti per spese laboratori di Ateneo che, in assenza di indicazioni dettagliate, sono stati attribuiti presuntivamente e saranno successivamente assestati sulla base dell'utilizzo dei fondi che sarà stabilito dalle singole strutture di destinazione.

Acquisto materiale di consumo per laboratori	2021	2022	differenza
MATERIALE DI LABORATORIO E/O SPERIMENTAZIONE	369.000,00	766.886,00	397.886,00
Totale complessivo	369.000,00	766.886,00	397.886,00

-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Confluiscono tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line, esclusivamente per la parte direttamente a carico dell'Amministrazione centrale. L'Ateneo sostiene ulteriori costi per le banche dati on line, di ben più elevato importo, che verranno sostenuti direttamente dal Centro Integrato di Ateneo (Sezione CAB), previo trasferimento dei fondi delle dotazioni dell'esercizio 2022. Tale stanziamento è contenuto nella voce accantonamento per rischi e oneri. Tali voci di editoria on line vengono considerati come costi nell'anno e quindi compresi nel Budget Economico conformemente con quanto previsto dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 che prevede espressamente "l'iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario"

Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	2021	2022	differenza
--	-------------	-------------	-------------------

COSTI ABBONAMENTI RIVISTE E BANCHE DATI	44.553,50	37.950,00	-6.603,50
Totale complessivo	44.553,50	37.950,00	-6.603,50

-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Sono compresi in questo gruppo i costi per tutte le utenze dell'Ateneo, per le collaborazioni tecnico-gestionali di tipo direzionale (al netto dell'IRAP), per i servizi di manutenzione ordinaria, per i servizi informatici. Comprende i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e comunicazioni. La posta "Costi diversi per servizi" racchiude per la maggior parte i costi di pulizia e smaltimento rifiuti e del servizio di vigilanza. L'incremento di spesa è dovuto in parte a maggiori previsioni di costi dei dipartimenti a valere su risorse di terzi (€ 196.000,00 di costi per prestazioni occasionali tecniche), in parte a costi diversi per servizio pulizia, igiene e sicurezza (emergenza Covid). Vi è, inoltre, un incremento dei costi per attività di orientamento e di promozione dell'Ateneo sul territorio nazionale e all'estero. Per quest'ultima voce lo stanziamento di € 60.000,00 è a valere su fondi MUR della Programmazione triennale.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2021	2022	differenza
ALTRI COSTI SERVIZI AMMINISTRATIVI	113.800,00	215.100,00	101.300,00
COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	543.534,60	686.570,89	143.036,29
COSTI DI PUBBLICITA'	19.550,00	19.550,00	0,00
COSTI DIVERSI PER SERVIZI	1.308.298,00	1.502.155,12	193.857,12
COSTI NUCLEO DI VALUTAZIONE	40.000,00	40.000,00	0,00
COSTI ORGANI DI GOVERNO	60.000,00	60.000,00	0,00
COSTI ORGANO DI REVISIONE	30.958,50	31.000,00	41,50
COSTI PER AUTOVEICOLI	13.141,13	13.141,13	0,00
COSTI PER COMMISSIONI INTERNE	71.730,00	103.300,00	31.570,00
COSTI PER INDENNITA' DI CARICA	93.100,00	93.100,00	0,00
COSTI PER SERV. TIPICI, GENERALI, COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	106.334,69	213.834,69	107.500,00
COSTI PER SERVIZI ASSICURATIVI	143.500,00	172.400,00	28.900,00
COSTI PER UTENZE	1.077.000,00	879.400,00	-197.600,00
Totale complessivo	3.620.946,92	4.029.551,83	408.604,91

-Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, gli acquisti di beni di consumo e cancelleria. La riduzione degli stanziamenti per il 2022 è da ascrivere a minori acquisti da operare rispetto all'esercizio 2021.

Acquisto altri materiali	2021	2022	differenza
COSTI ACQUISTO M. PRIME E MAT. CONSUMO	43.500,00	40.000,00	-3.500,00
COSTI DI ACQUISTO DI MERCI	10.000,00	0,00	-10.000,00
MATERIALE VARIO NON INVENTARIABILE E SUPPORTI INFORMATICI	43.500,00	33.500,00	-10.000,00
Totale complessivo	97.000,00	73.500,00	-23.500,00

-Costi per godimento beni di terzi

Sono compresi in tale voce costi relativi agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale (55.000,00 per spazi San Carlo), noleggi attrezzature (€ 30.225,60, per distributori acqua di rete, canone noleggio fotocopiatrice e attrezzature per manifestazioni di Ateneo) e il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software, principalmente licenze Microsoft, Besmart, Cineca CSA stipendi e protocollo Titulus.

Costi per godimento beni di terzi	2021	2022	differenza
CANONI DI LOCAZIONE E NOLEGGIO	85.225,60	88.775,60	3.550,00
COSTI PER LICENZE D'USO E SIMILI	353.719,60	307.585,60	-46.134,00
Totale complessivo	438.945,20	396.361,20	-42.584,00

-Altri costi

In questo aggregato sono previsti in prevalenza stanziamenti per adesione a quote associative, noleggi e servizi vari esterni per particolari requisiti tecnici finalizzati alla ricerca e ai servizi amministrativi. Su "altri costi del personale" sono stanziati voci quali il welfare di Ateneo, spese per accertamenti sanitari, radioprotezione, medici competenti.

L'incremento di costi per l'esercizio 2022 è dovuto in parte a spese per adesioni a consorzi e quote associative a supporto di attività di sostegno per la ricerca e la didattica delle strutture decentrate. Vi sono poi costi per € 120.000,00 a valere su fondi della programmazione triennale per mappatura delle ricerche di Ateneo e, analisi dei fabbisogni di nuove attrezzature di laboratorio e attrezzature didattico-sperimentali. Rispetto alle previsioni del 2021 vi sono poi maggiori previsioni di costi all'interno della convenzione per il corso SPRI delle Scuole militari.

Altri costi	2021	2022	differenza
ALTRI COSTI	243.655,00	483.072,00	239.417,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	89.562,80	146.860,00	57.297,20
COSTI PER LA RICERCA	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo	333.217,80	629.932,00	296.714,20

5.2.3. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2022 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni:

	2021	2022	differenza
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.976.162,05	2.651.098,26	-325.063,79

1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.261.865,86	319.464,08	-942.401,78
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.502.746,54	2.133.662,39	630.915,85
3) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	211.549,65	197.971,79	-13.577,86

Il decremento della voce di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è dovuta ad una rimodulazione degli interventi di investimento che vede, altresì, un incremento della voce delle immobilizzazioni materiali. Per i dettagli si rinvia alla tabella descrittiva degli ammortamenti precedentemente riportata.

Per la voce svalutazione dei crediti si è proceduto sulla base dei crediti rilevati alla data di elaborazione del bilancio di previsione, applicando i criteri di determinazione della svalutazione già utilizzati in occasione degli ultimi conti consuntivi (dal 2017), basati sull'anzianità dei crediti e sulla tipologia di debitore (vedi tabelle sottostanti). Successivamente è stata effettuata una doppia rettifica del dato ottenuto con l'applicazione di due correttivi, uno legato alla percentuale stimata di riduzione dei crediti per incassi, rilevabile dal tasso di incasso dei residui attivi (medio ultimi esercizi), prudenzialmente ridotto del 50%; l'altro utilizzato per stimare l'incremento dei crediti nell'esercizio, approssimabile con la percentuale degli accertamenti di competenza non riscossi nell'anno (medio degli ultimi anni), opportunamente distinti per debitori pubblici o privati.

ANZIANITA' DEL CREDITO	CREDITI VS PUBBLICI	CREDITI VS PRIVATI	RISCHI SPECIFICI	
			DESCRIZIONE RISCHIO	PERCENTUALE APPLICATA
> 12 MESI E < DI 24 MESI		10%	0- non ricorre nessun rischio specifico	0%
> 24 MESI E < DI 36 MESI	20%	30%	1- crediti verso clienti falliti, o sottoposti a procedure concorsuali	100%
> 36 MESI E < DI 48 MESI	40%	50%	2-crediti verso clienti per i quali sono state già avviate pratiche per un recupero coattivo nelle differenti modalità	100%
> 48 MESI E < DI 60 MESI	60%	80%	3-Altri crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare prudenzialmente l'ammontare del credito	PERCENTUALE VARIABILE STIMATA DAL CENTRO DI SPESA
OLTRE I 60 MESI	80%	100%	4- Crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare l'ammontare del credito	100%

5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati, e fondi provvisoriamente accantonati per successive attribuzioni delle dotazioni di funzionamento alle strutture di Ateneo.

	2021	2022	differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.441.166,91	2.498.100,00	56.933,09
Accantonamento altri fondi	2.441.166,91	2.498.100,00	56.933,09

Nella voce in esame è contenuto il fondo accantonamento rischi per € 1.096.600,00 e uno stanziamento di € 1.200.000,00 da destinare, come detto, al finanziamento delle strutture decentrate, secondo criteri di ripartizione e di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione, ad esercizio avviato. Vi sono poi ulteriori stanziamenti per trasferimenti ai dipartimenti: € 33.500,00 (costi collaborazioni e tutorato- fondo giovani); € 108.000,00 'cofinanziamento corso restauratori' (cofin pluriennale autorizzato dal C.d.A. del 19.07.2019). E' presente un accantonamento per i seguenti fondi: € 5.000,00 'Fondo per avvio libreria multimediale di Ateneo'; € 15.000,00 'Fondo per iniziative sostenibilità ambientale e sociale'; €15.000,00 'Fondo per iniziative welfare studentesco'; '€ 10.000,00 Fondo per monitoraggio prestazioni di ateneo'; € 15.000,00 'Fondo per promozione immagine ateneo'.

5.2.5. Oneri diversi di gestione

Sono compresi lo stanziamento per le attività riferibili ai corsi TFA-sostegno (€ 193.400,00), oneri diversi su progetti e convenzioni previsti dai dipartimenti (€ 754.500,00), oneri diversi su contributi di terzi finalizzati alla didattica di Ateneo (€ 174.000,00) e costi per marche da bollo e registrazione atti (€ 500,00).

	2021	2022	differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	828.280,00	1.122.400,00	294.120,00
Oneri diversi di gestione	828.280,00	1.122.400,00	294.120,00

La variazione in incremento rispetto all'esercizio 2021 deriva in prevalenza dalle previsioni delle strutture dipartimentali.

5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Interessi ed altri oneri finanziari" è riferita esclusivamente ai costi per spese e commissioni bancarie.

	2021	2022	Differenza
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000,00	3.000,00	0,00
1) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00	3.000,00	0,00
2) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00

5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2022 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- Altri oneri straordinari

La voce contiene gli oneri sostenuti per i versamenti al bilancio dello Stato come previsto dalla L. 160/2019.

	2021	2022	differenza
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	147.813,55	147.876,55	61,00
Altri oneri straordinari	147.813,55	147.876,55	61,00
Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00

Di seguito il dettaglio.

Versamenti al bilancio dello Stato	2021	2022	differenza
Fondo trattamento accessori dirigenti	9.907,18	9.907,18	0,00
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	97.839,47	97.839,47	0,00
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	15.491,00	15.554,00	63,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	20.022,90	20.022,90	0,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.553,00	4.553,00	0,00
TOTALE	147.813,55	147.876,55	63,00

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

	2021	2022	differenza
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.486.600,39	2.593.803,18	107.202,79
Imposte sul reddito	2.377.700,39	2.481.903,18	104.202,79
Imposte e tasse	108.900,00	111.900,00	3.000,00

-Imposte sul reddito

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

-Imposte e tasse

Comprende la tassa per lo smaltimento dei rifiuti per € 80.000,00 e altre imposte residuali.

5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO

L'equilibrio tra costi e ricavi del budget economico risulta garantito, come previsto dal Manuale Tecnico Operativo Coep e dalle prescrizioni del D.l. 19/2014, dall' "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", di cui si è detto in precedenza. Per l'esercizio 2022 le riserve di patrimonio derivanti dalla contabilità finanziaria, utilizzate in sede previsionale a pareggio del "Budget economico", ammontano a €1.559.090,69.

6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012

Sulla base dei dati appostati nel bilancio di previsione sono stati ricavati gli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012 riguardo alle spese di personale e l'Indicatore di Sostenibilità Economico Finanziario (ISEF). I due indicatori evidenziano una situazione di sostenibilità, collocandosi su valori sufficientemente distanti da valori critici.

Si segnala al riguardo che nel 2023, venendo meno le assegnazioni per i progetti dei Dipartimenti di eccellenza, gli indicatori, a parità delle altre voci, subiranno un peggioramento.

Nel 2020 i valori consuntivati dal MUR sono stati rispettivamente 72,36% e 1,13, mentre quelli previsti in sede di bilancio di previsione nel 2021 sono rispettivamente 75,22% e 1,09.

Indicatore spese di personale	stanziamento 2022
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(A)	40.812.685,42
FFO (B)	42.264.372,00
Dipartimenti eccellenza (stima)	2.692.695,00
Programmazione triennale (C)	1.470.888,60
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	7.468.904,00
TOTALE E=B+C+D	53.896.859,60
RAPPORTO A/E	75,72
RAPPORTO A/E	75,72

Indicatore sostenibilità Economico-fin (ISEF)	stanziamento 2022
FFO (A)	42.264.372,00
Dipartimenti eccellenza (stima)	2.692.695,00
Programmazione triennale (B)	1.470.888,60
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (C)	7.468.904,00
Fitti passivi (D)	55.550,00
TOTALE E=A+B+C-D	53.841.309,60
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(F)	40.812.685,42
Mutui (capitale e interessi) (G)	0,00
TOTALE H= F+G	40.812.685,42
RAPPORTO (82%*E/H)	1,08

Non è presente alcun indebitamento.

7. Budget degli investimenti

Il prospetto “Budget degli investimenti”, presentato sotto forma di prospetto fonti-impieghi, evidenzia finanziamenti da fonti esterne, di cui si fornisce, nel prospetto che segue, specifica dell’origine e il collegamento alla voce di investimento:

Fonte Investimento	Impiego	2022
Contributi da MUR	Impianti e attrezzature	0,00
Contributi agli investimenti per ricerca da U.E. e agli altri Organismi Internazionali	Attrezzature scientifiche	0,00
Contributi MUR in c/capitale	Immobilizzazioni immateriali in corso	5.000,00
Risorse proprie	Altre immobilizzazioni immateriali	501.075,60
Risorse proprie	Altre immobilizzazioni materiali in corso	152.000,00
Contributi MUR in c/capitale	Altre immobilizzazioni materiali in corso	680.017,00
Risorse proprie	Altre immobilizzazioni materiali	1.500,00
Risorse proprie	Immobilizzazioni finanziarie	
Contributi agli investimenti per ricerca da U.E. e agli altri Organismi Internazionali	attrezzature scientifiche	40.000,00
Risorse proprie	Impianti e attrezzature	502.095,32
Contributi da privati	Impianti e attrezzature	20.000,00
Contributi da Enti Pubblici (per ricerca)	Impianti e attrezzature	20.000,00
Contributi da MUR finalizzati (in c/capitale)	Impianti e attrezzature	85.800,00
Contributi agli investimenti per ricerca da U.E. e agli altri Organismi Internazionali	Mobili e arredi	1.000,00
Risorse proprie	Mobili e arredi	300.000,00
Contributi da MUR finalizzati (in c/capitale)	Terreni e fabbricati	80.000,00
Risorse proprie	Terreni e fabbricati	95.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	Altre immob. Materiali	2.000,00
TOTALE COMPLESSIVO		2.485.487,92

-Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività immateriali la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica di queste voci:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2021	2022	Differenza
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	9.000,00	10.000,00	1.000,00
ONERI PLURIENNALI CAPITALIZZATI	50.000,00	18.000,00	-32.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	1.984.200,00	478.075,60	-1.506.124,40
Totale complessivo	2.043.200,00	506.075,60	-1.537.124,40

La voce oneri pluriennali capitalizzati contiene interventi di manutenzione straordinaria su immobili non di proprietà dell'Ateneo ma in comodato o in affitto.

I restanti stanziamenti previsti per il 2022 per € 478.075,60 sono riferibili a immobilizzazioni in corso. Si tratta in particolare dei lavori di prosecuzione di progetti di ristrutturazioni.

-Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2021	2022	differenza
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	562.360,80	627.895,32	65.534,52
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	40.000,00	40.000,00	0,00
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	165.000,00	95.000,00	-70.000,00
AUTOCARRI E VEICOLI SPECIALI	1.500,00	1.500,00	0,00
MOBILI E ARREDI	50.000,00	301.000,00	251.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	-	912.017,00	912.017,00
TOTALE	818.860,80	1.977.412,32	1.158.551,52

La voce più rilevante riguarda gli interventi di ristrutturazione cofinanziati con fondi MUR e dettagliati nel piano della programmazione triennale dei lavori di seguito riportato.

La voce "Impianti e Attrezzature scientifiche" comprende attrezzature informatiche e manutenzioni straordinarie su impianti di Ateneo e acquisto di arredi tecnici connessi a riorganizzazione degli spazi. In particolare si evidenziano i seguenti acquisti previsti. Di seguito un dettaglio delle immobilizzazioni materiali:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DESCRIZIONI	STANZIAMENTI 2022
MOBILI E ARREDI	Arredi da sostituire in alcune aule	300.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	ristrutturazione edilizia ex caserma Palmanova I e II stralcio - cofinanziamento MIUR	286.200,00

IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	servizio energia-quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica	200.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	ristrutturazione edilizia ex caserma Palmanova I stralcio - cda 8/04 - cofinanziamento MIUR	165.817,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Fondi MIUR - Riqualificazione A.A.D.S.	120.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Realizzazione strutture per esigenze Corso di Laurea in Scienze Motorie (fondi MIUR)	108.000,00
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Manutenzione straordinaria edile (appalto manut. ord. e straord.)	95.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	nuove attrezzature didattico-sperimentali -pro3	80.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	RIQUALIFICAZIONE A.A.D.S. (FONDI ATENEO)	80.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Emanazione bandi competitivi interni all'Ateneo e assegnazione delle risorse per acquisto attrezzature e allestimento spazi di ricerca -pro3	80.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Realizzazione strutture per esigenze Corso di Laurea in Scienze Motorie (fondi ATENEO)	72.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Variazione per evoluzione di sistema: passaggio da attuali centrali telefoniche a SISTEMA VOIP	63.534,52
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Ammodernamento infrastruttura di rete	50.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	DIBAF BILANCIO DI PREVISIONE INVESTIMENTI 2022 - 2024	40.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti elettrici - quota per straordinaria	35.000,00
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	DIBAF BILANCIO DI PREVISIONE INVESTIMENTI 2022 - 2024	20.000,00
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	DIBAF BILANCIO DI PREVISIONE INVESTIMENTI 2022 - 2024	17.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	A/server, personal computer e altro hardware	16.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per mutate o nuove esigenze funzionali	15.000,00

IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	manutenzione impianti elettrici- quota per straordinaria	13.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	manutenzione e riqualificazione impianti audio video - quota per riqualificazione	11.560,80
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	acquisto condizionatori per laboratori	10.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto condizionatori per laboratori	10.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	10.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione arredi tecnici e attrezzature	10.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot. imp. antintrusione, antincendio)	7.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche -variazione	7.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	A/hardware di consumo (hard disk, ram, schede....)	7.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	6.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche -variazione	5.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto pc e attrezzature per uffici Amm. Cen	5.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	dotazione strumentale per l'ufficio	5.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto server, personal computer e altro hardware	5.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	manutenzione e adeguamento server e impianti S.M. Gradi	5.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	"Acquisto notebook per studenti disabili - Disabilità"	4.800,00

IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot., imp. antintrusione, antincendio,...) - variazioni	3.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	A/hardware di consumo (hard disk, ram, schede....)	3.000,00
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	DIBAF BILANCIO DI PREVISIONE INVESTIMENTI 2022 - 2024	3.000,00
AUTOCARRI E VEICOLI SPECIALI	Spese per autocarro per consegna posta e trasporto altri materiali rettorato	1.500,00
MOBILI E ARREDI	DIBAF BILANCIO DI PREVISIONE INVESTIMENTI 2022 - 2024	1.000,00
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto notebook per studenti disabili - Disabilità	1.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.977.412,32

-Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2021	2022	differenza
PARTECIPAZIONI	2.000,00	2.000,00	0,00
Totale complessivo	2.000,00	2.000,00	0,00

Nel 2022 l'intera voce è stanziata per acquisizioni previste di quote di partecipazioni a spin-off universitari.

All'interno del budget degli investimenti tutte le attività non finanziate con fondi da terzi vengono effettuate a valere sulle risorse proprie, vincolando risorse equivalenti di riserve patrimoniali ex *co.fi*, attraverso la voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Con distinto prospetto, sottostante, viene fornita di seguito specifica dettagliata dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2020), nell'attuale esercizio e per il budget 2022.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO	Bilancio d'esercizio anno 2020			Bilancio d'esercizio anno 2021		Bilancio di previsione 2022		
	P .N. BILANCIO D'ESERCIZIO (2020)	Approvazione CdA (2020): destinazione utile/ copertura perdita (2020)	P .N. (2020) (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita)	VARIAZIONI P .N. durante (2021)	P.N. (2021) (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita anno2020 e VARIAZIONI EVENTUALI 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3)=(1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-(6)+(7)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	0,00	13.204.532,94	0,00	13.204.532,94	0,00	0,00	13.204.532,94
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi								
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali								
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.222.823,04	-93.161,62	27.129.661,42	-5.966.220,39	21.163.441,03	1.559.090,69	1.553.670,92	18.050.679,42
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	40.427.355,98	-93.161,62	40.334.194,36	-5.966.220,39	34.367.973,97	1.559.090,69	1.553.670,92	31.255.212,36
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	5.139.160,97	7.546.840,40	12.686.001,37	0,00	12.686.001,37	0,00	0,00	12.686.001,37
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	8.484.641,55	0,00	8.484.641,55	0,00	8.484.641,55	0,00	0,00	8.484.641,55
di cui Coep	13.623.802,52	7.546.840,40	21.170.642,92		21.170.642,92			21.170.642,92
di cui COF I								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.623.802,52	7.546.840,40	21.170.642,92	0,00	21.170.642,92	0,00	0,00	21.170.642,92
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	54.051.158,50	7.453.678,78	61.504.837,28	-5.966.220,39	55.538.616,89	1.559.090,69	1.553.670,92	52.425.855,28

(Note per la compilazione: le colonne 1, 2 e 3 del bilancio d'esercizio anno x-1 si riferiscono all'ultimo bilancio di esercizio approvato alla data di compilazione della nota illustrativa; la colonna P.N. anno x comprende anche il valore delle previsioni di budget economico e degli investimenti del bilancio preventivo approvato per il medesimo esercizio, aggiornato con le relative variazioni in colonna 4; le colonne 6, 7 e 8 del bilancio di previsione X+1 si riferiscono al budget economico e degli investimenti oggetto della nota illustrativa).

Si evidenzia che l'Ateneo attingerà alle "Riserve vincolate" di patrimonio netto per il raggiungimento dell'equilibrio economico triennale per un ammontare pari a € 11.324.089,64 ripartito in € 4.183.617,94 per il sostenimento del "Budget economico 2022/2024" e € 7.140.471,70 per il sostenimento del "Budget degli investimenti 2022/2024". L'ammontare disponibile di tali riserve risulta sufficiente per le coperture degli squilibri da finanziare

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università

Il comma 590 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n.160 ha stabilito che nel 2020 cessano di applicarsi alcune norme specifiche di contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, in vigore fino al 31 dicembre 2019.

Tuttavia, il comma 591 dello stesso articolo prescrive, introducendo contestualmente un limite di spesa complessivo, che, a decorrere dal 1 gennaio 2020, tutti i soggetti di cui all'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2019, n.196, tra cui le Università, *“non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati”*.

Si precisa che rimangono, invece, vigenti le seguenti norme:

- art. 6, comma 14 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi';

- art. 6, comma 3 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione, organi collegiali e titolari di incarichi' (demandando il limite di suddetti compensi ad un apposito DPCM);

- art. 9, comma 28 della Legge 30 luglio 2010, n. 122 e art. 1, comma 188 Legge 23 dicembre 2005, n. 266, in tema di “lavoro flessibile” (ovvero spese per personale a tempo determinato e/o collaborazioni coordinate e continuative per attività istituzionale).

A norma del comma 592 dell'art. 1 della medesima legge, le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017 n. 394, devono individuare le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi soggette a contenimento riconducendole alle voci del conto economico dello schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2017 del Ministero dell'economia e delle Finanze, ovvero alle seguenti voci:

B6) Costi per la produzione di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

B7) Costi per la produzione di servizi

B8) Costi per il godimento di beni di terzi.

Tali voci contabili non presentano una corrispondenza univoca con le voci del piano dei conti adottato dalle Università con D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017, n. 394, ma è necessario procedere ad una riclassificazione delle stesse.

In attesa della prevista circolare applicativa del MUR, e sulla base della circolare RGS n.9/2020, l'Ateneo ha ipotizzato che, in via meramente interpretativa, le voci B6), B7) e B8) possano essere ricondotte alle seguenti macro-voci del piano dei conti delle università:

- Acquisto materiale di consumo per laboratori

- Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
- Acquisto altri materiali
- Costi per il godimento di beni di terzi

Ai fini della determinazione della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possono essere escluse le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di progetti specifici/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Si è, pertanto provveduto a determinare una ipotesi del limite complessivo dei costi sopraindicati, seppure in via meramente interpretativa, nelle more della adozione della citata circolare applicativa MUR.

Sulla base della ricognizione effettuata, il limite complessivo di Ateneo risulta pari a € 7.667.942,91, calcolato come media triennale 2016-2017-2018 dei costi in esame.

Sulla base di quanto sopra e delle voci di budget 2022 corrispondenti, che sommano a € 5.058.225,03, si è rilevato il rispetto del limite così conteggiato per l'esercizio 2022. Sarà cura dell'amministrazione dell'ateneo, una volta chiarite dal MUR le poste di budget da considerare, ricalcolare i limiti e predisporre un adeguato monitoraggio per evitare superamenti dei limiti complessivi.

10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Di seguito vengono riportati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2021, riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa in conformità con l'art. 7 del D.l. 14 gennaio 2014, n. 19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" – Allegato 2 e con quanto definito nel D.l. 8 giugno 2017, n. 394

Il quadro complessivo si mostra sostanzialmente in linea con i valori medi di incassi e pagamenti che hanno caratterizzato la gestione dell'Ateneo negli ultimi anni e si evidenzia una prevalenza degli incassi rispetto ai pagamenti previsti per un totale di € 6.162.131,48.

10.1 Riclassificato – Entrate

Parte Entrate

Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Ente

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2022
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	48.693.923,59
2010102	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	2.640,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	48.696.563,59
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	266.560,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"	266.560,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	190.400,00
2010502	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	4.480,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	194.880,00
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	49.158.003,59
	Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"	49.158.003,59
3	Entrate extratributarie	
301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
30102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	8.433.305,92
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	8.433.305,92
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	429.274,83
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	429.274,83
	Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"	8.862.580,75
4	Entrate in conto capitale	

402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	2.921.344,75
4020102	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	771.234,43
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"	3.692.579,18
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	Contributi agli investimenti da altre Imprese	230.724,91
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"	230.724,91
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	285.523,61
4020599	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	285.523,61
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	571.047,22
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	4.494.351,31
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	4.494.351,31
9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
901	Entrate per partite di giro	
90101	Altre ritenute	1.116.000,00
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	11.255.960,00
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.350.000,00
90199	Altre entrate per partite di giro	2.916.500,00
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"	16.638.460,00
902	Entrate per conto terzi	
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	217.954,31
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.054.000,00
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"	1.271.954,31
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"	17.910.414,31
	Totale generale	80.425.349,96

10.2 Riclassificato – Uscite



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2022
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2022



Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione Missione	Descrizione Programma	Codice classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Previsioni di cassa per l'anno 2022 Totali
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	10101	Retribuzioni lorde	8.874.181,82
		10102	Contributi sociali a carico dell'ente	3.609.078,36
		10201	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.447,33
		10301	Acquisto di beni	40.257,82
		10302	Acquisto di servizi	1.003.316,46
		1040101	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	4.344,59
		1040203	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	73.350,00
		1040205	Altri trasferimenti a famiglie	799.134,95
		1040399	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.179,78
		10999	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	87.000,00
		11003	Versamenti IVA a debito	15.136,80
		11004	Premi di assicurazione	744,00
		11099	Altre spese correnti n.a.c.	104.192,27
		20201	Beni materiali	601.085,03
		20203	Beni immateriali	1.734,48
		30101	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
	Totale Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)			15.228.183,69
Totale Istruzione universitaria				15.228.183,69
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	10101	Retribuzioni lorde	231.494,77
		10102	Contributi sociali a carico dell'ente	56.524,01
		10201	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	469,92
		10301	Acquisto di beni	89.024,80
		10302	Acquisto di servizi	188.434,13
		1040101	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1,78
		1040203	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	29.900,00
		1040205	Altri trasferimenti a famiglie	8.503,46
		1040399	Trasferimenti correnti a altre imprese	2.572,62
		11003	Versamenti IVA a debito	33.007,20
		11099	Altre spese correnti n.a.c.	76.178,00
		20201	Beni materiali	15.764,87
		20203	Beni immateriali	58,32
	Totale Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)			731.933,88



Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)			
✓	10101	Retribuzioni lorde	15.913.196,94
✓	10102	Contributi sociali a carico dell'ente	6.461.951,75
✓	10201	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	21.994,81
✓	10301	Acquisto di beni	94.957,19
✓	10302	Acquisto di servizi	1.065.686,03
✓	1040101	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	8,48
✓	1040203	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	492.891,92
✓	1040205	Altri trasferimenti a famiglie	35.512,56
✓	1040399	Trasferimenti correnti a altre imprese	
✓	10999	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
✓	11003	Versamenti IVA a debito	
✓	11004	Premi di assicurazione	
✓	11099	Altre spese correnti n.a.c.	197.512,52
✓	20201	Beni materiali	405.697,31
✓	20203	Beni immateriali	1.593,00
✓	30101	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
Totale Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)			24.691.002,51
Totale Ricerca e Innovazione			25.422.936,39
Servizi istituzionali e generali Indirizzo politico (COFOG 09.8)			
✓	10101	Retribuzioni lorde	59.577,41
✓	10102	Contributi sociali a carico dell'ente	28.373,56
✓	10201	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.994,80
✓	10301	Acquisto di beni	21,93
✓	10302	Acquisto di servizi	39.601,90
✓	1040101	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.159,46
Totale Indirizzo politico (COFOG 09.8)			132.729,06
Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)			
✓	10101	Retribuzioni lorde	8.783.769,30
✓	10102	Contributi sociali a carico dell'ente	2.871.290,02
✓	10201	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	262.692,07
✓	10301	Acquisto di beni	185.916,58
✓	10302	Acquisto di servizi	1.245.413,37
✓	1040101	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	137.444,71
✓	1040102	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	38,87
✓	1040203	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	521.588,26
✓	1040205	Altri trasferimenti a famiglie	1.412.520,06
✓	1040399	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.547,60
✓	10999	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	4.058,23
✓	11003	Versamenti IVA a debito	20.283,07
✓	11004	Premi di assicurazione	106.807,15
✓	11099	Altre spese correnti n.a.c.	399.894,54
✓	20201	Beni materiali	674.991,31
✓	20203	Beni immateriali	22.414,20
✓	30101	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
✓	70101	Versamenti di altre ritenute	924.000,00
✓	70102	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	11.066.200,00
✓	70103	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	1.350.000,00
✓	70199	Altre uscite per partite di giro	2.738.500,00
✓	70205	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	750.000,00
Totale Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)			33.479.369,34
Totale Servizi istituzionali e amministrativi (COFOG 09.8)			33.612.098,40
Totale UPB			74.263.218,48
Totale generale			74.263.218,48

10.3 Classificazione della spesa per missioni e programmi

L' Ateneo, come mostrato dai prospetti precedenti, ha elaborato contestualmente alla riclassificazione per codice SIOPE, la classificazione della spesa per missioni e programmi, tenendo conto delle specifiche disposizioni di cui al D.l. 16 gennaio 2014, n. 21 e al D.l. 8 giugno 2017, n. 394. Di seguito un riepilogo per missioni/programmi.

In particolare, sulla base dei predetti riferimenti normativi, sono stati attribuiti:

- a) interamente al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” le spese per incarichi di insegnamento e docenza a contratto, per collaboratori ed esperti linguistici, borse di studio, collaborazioni studentesche, interventi a favore degli studenti e tutte le altre spese specificatamente riferibili alle attività didattiche dell’Ateneo;
- b) interamente al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” le spese per borse di dottorato e post dottorato e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell’Ateneo;
- c) interamente al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” le spese rientranti nell’ambito delle attività conto terzi di ricerca e consulenza e su convenzioni di ricerca;
- d) interamente al programma “Indirizzo politico” le spese per indennità di carica, gettoni, compensi e spese correlate per la partecipazione a organi di governo dell’Ateneo;
- e) interamente al programma “Fondi da assegnare” le spese non riconducibili a specifici programmi e la cui attribuzione è rinviata a provvedimenti da adottare in futuro.

Per quanto riguarda il personale docente di ruolo ed i ricercatori, sulla base delle indicazioni fornite dal D.l. del 16 gennaio 2014, n. 21, le spese per professori sono state classificate per il 50% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” – “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il 50% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” – “Ricerca di base” (COFOG 01.4). Le spese per ricercatori sono state classificate per il 25% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” – “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il 75% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” – “Ricerca di base” (COFOG 01.4).

La spesa del personale dirigente e tecnico-amministrativo è stata imputata per il 33% al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”, per il 33% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e per il restante 34% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria”.

La classificazione delle spese per acquisto e manutenzione di immobili, le spese per acquisizione di servizi e forniture sono state imputate, in via presuntiva, a ciascun programma con riferimento alla composizione rilevata su dati pregressi delle UPB su cui sono effettuati gli stanziamenti.

11. Budget 2022-2024

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2022-2024), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall'Ateneo.

11.1 Budget economico triennale 2022-2024



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2022 - 2024)

Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	11.163.570,30	10.651.217,14	10.567.667,14
1) Proventi per la didattica	7.678.904,00	7.178.008,00	7.178.008,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.586.816,30	1.519.609,14	1.482.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.897.850,00	1.953.600,00	1.907.550,00
II. CONTRIBUTI	45.578.231,93	47.638.522,53	45.866.579,33
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	44.746.231,93	46.832.522,53	45.514.079,33
2) Contributi Regioni e Province autonome			
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	348.000,00	348.000,00	325.000,00
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri enti (pubblici)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	476.000,00	450.000,00	19.500,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.647.028,19	1.858.862,36	926.539,89
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.559.090,69	1.785.924,86	838.602,39
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	87.937,50	72.937,50	87.937,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			

TOTALE PROVENTI (A)	58.388.830,42	60.148.602,03	57.360.786,36
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.349.960,87	41.780.436,55	41.106.939,97
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	26.603.985,44	27.171.941,56	27.249.540,43
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.780.153,00	1.753.672,00	1.365.000,00
c) Docenti a contratto	420.348,93	420.348,93	170.348,93
d) Esperti linguistici	164.510,15	164.510,15	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	341.026,00	341.026,00	282.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.039.937,35	11.928.937,91	11.875.514,46
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.022.591,56	8.292.652,67	7.467.573,77
1) Costi per sostegno agli studenti	2.000.410,53	2.322.635,13	2.203.985,33
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	88.000,00	184.000,00	137.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	766.886,00	756.886,00	367.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.950,00	38.750,00	39.650,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.029.551,83	3.898.735,54	3.783.182,44
9) Acquisto altri materiali	73.500,00	74.000,00	58.800,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	396.361,20	428.710,00	425.210,00
12) Altri costi	629.932,00	588.936,00	452.746,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.651.098,26	4.464.850,66	4.242.974,35
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.464,08	320.591,34	321.591,34
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.133.662,39	3.922.566,85	3.573.067,22
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	197.971,79	221.692,47	348.315,79
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.498.100,00	2.093.500,00	1.233.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.122.400,00	724.000,00	516.000,00
TOTALE COSTI (B)	55.644.150,69	57.355.439,88	54.566.988,09
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.744.679,73	2.793.162,15	2.793.798,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	147.876,55	157.813,55	157.813,55
1) Proventi			
2) Oneri	147.876,55	157.813,55	157.813,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.593.803,18	2.632.348,60	2.632.984,72
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Anche negli esercizi 2023 e 2024 i “Proventi per la didattica” sono costituiti quasi esclusivamente dalla contribuzione studentesca. Nelle annualità 2023 e 2024 prudenzialmente non è stata iscritta in bilancio la previsione di entrata per i TFA per i quali nel 2022 è attivo il VI ciclo.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2022	2023	2024
PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERS.	7.108.904,00	7.098.008,00	7.098.008,00
PROVENTI DA ISCR. A MASTER E ALTRI CORSI	480.000,00	60.000,00	60.000,00
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	90.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale complessivo	7.678.904,00	7.178.008,00	7.178.008,00

I proventi da ricerca sono riferiti a previsioni elaborate dai dipartimenti e risente, per il 2023 e 2024, della difficoltà di effettuare stime attendibili su un orizzonte pluriennale.

PROVENTI DA RICERCHE	2022	2023	2024
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.586.816,30	1.519.609	1.482.109
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.897.850,00	1.953.600	1.907.550
Totale complessivo	3.484.666,30	3.473.209	3.389.659

Per quanto riguarda i proventi da contributi l’andamento complessivo subisce una crescita nel 2023. L’aumento è determinato da previsioni di entrata di contributi MUR per progetti da bandi edilizia che, in aggiunta ai lavori di ristrutturazione della ex Caserma Palmanova I e II stralcio (€ 547.000), prevedono l’efficientamento energetico del campus Riello (€ 570.000), riqualificazione Azienda Agraria Didattico Sperimentale (€ 240.000), realizzazione di nuove strutture per le esigenze del Corso di Laurea in Scienze motorie (€ 1.200.000).

Le previsioni sul 2023 e 2024 per FFO e no *tax area* restano invariate rispetto al 2022.

	2022	2023	2024
CONTRIBUTI	45.578.231,93	47.638.522,53	45.866.579,33
1) CONTRIBUTI MIUR E ALTRI MINISTERI	44.746.231,93	46.832.522,53	45.514.079,33
2) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	348.000,00	348.000,00	325.000,00
6) CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
7) CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	476.000,00	450.000,00	19.500,00

- *Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:*

L'utilizzo complessivo di risorse a copertura degli scostamenti tra ricavi e costi è complessivamente pari nel triennio a € 4.183.617,94.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2022	2023	2024
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	1.559.090,69	1.785.924,86	838.602,39
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	87.937,50	72.937,50	87.937,50
TOTALI	1.647.028,19	1.858.862,36	926.539,89

- *Costi del personale*

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale del triennio risulta stabile, in diminuzione soltanto nel 2024 per collaborazioni scientifiche, docenti a contratto e altro personale in ragione della difficoltà di previsioni a lungo termine (su convenzioni in particolare). I costi dei docenti/ricercatori sono in aumento, mentre in leggera diminuzione quelli per il personale tecnico- amministrativo.

	2022	2023	2024
COSTI DEL PERSONALE	41.349.960,87	41.780.436,55	41.106.939,97
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	26.603.985,44	27.171.941,56	27.249.540,43
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.780.153,00	1.753.672,00	1.365.000,00
c) Docenti a contratto	420.348,93	420.348,93	170.348,93
d) Esperti linguistici	164.510,15	164.510,15	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	341.026,00	341.026,00	282.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.039.937,35	11.928.937,91	11.875.514,46

- *Costi della gestione corrente*

I costi della gestione corrente risultano in leggera diminuzione nelle componenti relative agli acquisti di materiali e servizi.

	2022	2023	2024
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.022.591,56	8.292.652,67	7.467.573,77
1) Costi per sostegno agli studenti	2.000.410,53	2.322.635,13	2.203.985,33
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	88.000,00	184.000,00	137.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	766.886,00	756.886,00	367.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.950,00	38.750,00	39.650,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.029.551,83	3.898.735,54	3.783.182,44
9) Acquisto altri materiali	73.500,00	74.000,00	58.800,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	396.361,20	428.710,00	425.210,00
12) Altri costi	629.932,00	588.936,00	452.746,00

- Ammortamenti e svalutazioni

I costi per ammortamento delle immobilizzazioni presentano un andamento crescente, determinato dagli investimenti previsti in sede di "Programmazione triennale degli acquisti e dei lavori pubblici", in particolare per le voci di cofinanziamento ministeriale su progetti caserma Palmanova, Campus Riello, Azienda Agraria Didattico Sperimentale e spazi corso in Scienze Motorie.

L'accantonamento per svalutazione crediti, determinato seguendo il metodo già descritto nel commento del budget dell'esercizio 2022, presenta un andamento crescente, dovuto principalmente all'aumento, con il passare degli anni, dell'anzianità dei crediti non riscossi, a parità delle altre condizioni.

	2022	2023	2024
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.651.098,26	4.464.850,66	4.242.974,35
AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	319.464,08	320.591,34	321.591,34
AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	2.133.662,39	3.922.566,85	3.573.067,22
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ	197.971,79	221.692,47	348.315,79

- Accantonamento per rischi e oneri

	2022	2023	2024
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.498.100	2.093.500	1.233.500
ACCANTONAMENTI A ALTRI FONDI	2.498.100	2.093.500	1.233.500

L'accantonamento per rischi e oneri è stato stimato complessivamente nel triennio e appostato con valori decrescenti.

Il Budget Economico 2022-2024 è conforme con il piano biennale dei servizi e forniture come da prospetto di seguito riportato:

DESCRIZIONE INTERVENTO PROGRAMMAZIONE ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE	RISORSE PROPRIE	
	2022	2023
Acquisto buoni pasto	310.000,00	310.000,00
Acquisto reagenti coltura in vitro (su progetti di dipartimento)	24.333,00	24.333,00
Servizi per rilievi e supporto cartografico (su progetti di dip.)	90.000,00	
Sistema di rilevamento delle presenze		90.860,00
Fornitura triennale software per la didattica a distanza		29.119,00
Fornitura di un sistema informativo destinato a supportare la dematerializzazione e la digitalizzazione dei processi connessi a studenti, segreterie e docenti e il relativo servizio di assistenza e manutenzione		90.000,00
Servizio di implementazione, manutenzione evolutiva e correttiva del software "Easy" per programma di contabilità	90.000,00	90.000,00
Convenzione Microsoft Premier Package	37.650,00	37.650,00
Convenzione Microsoft Casa EES	37.848,80	37.848,00
Appalto per il servizio di facchinaggio	15.625,00	31.250,00
Appalto manutenzione impianti audio-video	6.450,00	19.350,00
Appalto manutenzione impianti elevatori	5.580,00	22.320,00
Appalto noleggio erogatori acqua di rete	2.666,67	16.000,00
Appalto per la fornitura delle serrature elettroniche per le aule dell'Ateneo	74.400,00	

11.2 Budget investimenti triennale 2022-2024



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2022 - 2024)

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2022		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2022			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2023		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2023			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2024		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2024		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investiment	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.000,00			5.000,00	13.000,00			13.000,00	5.000,00				5.000,00	
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	478.075,60			478.075,60	623.000,00			623.000,00	1.360.222,00	610.222,00			750.000,00	
5. Altre immobilizzazioni immateriali	18.000,00			18.000,00										
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	506.075,60	5.000,00		501.075,60	641.000,00	5.000,00		636.000,00	1.370.222,00	615.222,00			755.000,00	
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1. Terreni e fabbricati	175.000,00	80.000,00		95.000,00	185.000,00	80.000,00		105.000,00	105.000,00				105.000,00	
2. Impianti e attrezzature	627.895,32	125.800,00		502.095,32	747.600,78	125.800,00		621.800,78	633.000,00	46.000,00			587.000,00	
3. Attrezzature scientifiche	40.000,00	40.000,00			40.000,00	40.000,00			40.000,00	40.000,00			40.000,00	
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5. Mobili e arredi	301.000,00	1.000,00		300.000,00	1.000,00	1.000,00			1.000,00	1.000,00				
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	832.017,00	680.017,00		152.000,00	4.087.000,00	2.557.000,00		1.530.000,00	3.010.000,00	1.770.000,00			1.240.000,00	
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.500,00			1.500,00	1.500,00	1.500,00		1.500,00	1.500,00				1.500,00	
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	1.977.412,32	926.817,00		1.050.595,32	5.062.100,78	2.803.800,00		2.258.300,78	3.790.500,00	1.857.000,00			1.933.500,00	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00			2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00	2.000,00				2.000,00	
TOTALE GENERALE		2.485.487,92	931.817,00	1.553.670,92	5.705.100,78	2.808.800,00		2.896.300,78	5.162.722,00	2.472.222,00			2.690.500,00	

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2022 si rimanda alla relativa sezione.

Nel 2023 e nel 2024 l'ammontare delle risorse destinate all'investimento è determinato in gran parte dalla programmazione biennale di servizi e forniture nonché dalla programmazione triennale dei lavori (vedi prospetto di dettaglio sotto riportato). Nella individuazione delle fonti di finanziamento va segnalato l'utilizzo di risorse proprie per € 7.140.471,70 nel triennio, ottenute vincolando risorse equivalenti delle riserve patrimoniali ex co.fi. opportunamente appostate nella voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", in conformità con quanto disposto dal D.I.19/2014.

Per quanto riguarda i progetti previsti e stanziati in bilancio (recupero della ex Caserma Palmanova, efficientamento energetico del Campus Riello, riqualificazione A.A.D.S. e realizzazione strutture Corso di Laurea in Scienze motorie), nel budget 2022 risultano stanziati su riserve patrimoniali ex co.fi per € 725.075,60. In quello triennale 2022-2024 per € 5.078.075,60. La restante quota di cofinanziamento, pari a € 147.588,4 relativa al solo progetto di recupero ex Caserma Palmanova sarà oggetto nell'esercizio 2025 di accantonamento di ulteriori riserve ex. *cofi*, delle quali si è accertata la disponibilità, previa delibera del Consiglio di Amministrazione.

Il budget degli investimenti triennali ricomprende quanto definito e previsto nella "programmazione triennale dei lavori". Gli stanziamenti in bilancio vengono di seguito riportati:

STANZIAMENTI BILANCIO	RISORSE PROPRIE			COFINANZIAMENTO MIUR		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Appalto manutenzione edile straordinaria degli immobili universitari	95.000,00	105.000,00	105.000,00			
Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova	478.075,60	623.000,00	750.000,00	452.017,00	547.000,00	610.222,00
Efficientamento energetico immobili campus Riello		570.000,00	180.000,00		570.000,00	180.000,00
Riqualificazione Azienda Agraria Didattico Sperimentale	80.000,00	160.000,00	360.000,00	120.000,00	240.000,00	540.000,00
Realizzazione strutture Corso di Laurea in Scienze Motorie	72.000,00	800.000,00	700.000,00	108.000,00	1.200.000,00	1.050.000,00