



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE
2023-2025



Sommario

1. Schemi di bilancio	3
1.1 Budget economico 2023	3
2. Premessa	6
a) Budget economico	6
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	10
4. Il budget per attività	12
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	13
5.1.1. Proventi Propri	13
5.1.2. Contributi	15
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi	18
5.2. COSTI OPERATIVI	19
5.2.1. Costi del personale	20
5.2.2. Costi della gestione corrente	23
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	30
5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	30
5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	31
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012	31
7. Budget degli investimenti	33
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	38
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	39
10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.	40
10.1 Riclassificato – Entrate	40
10.2 Riclassificato – Uscite	43
10.3 Classificazione della spesa per missioni e programmi	50
11. Budget 2023-2025	51
11.1 Budget economico triennale 2023-2025	53
11.2 Budget investimenti triennale 2023-2024	58
BUDGET 2023-2025 – NOTA ILLUSTRATIVA	2

1. Schemi di bilancio

1.1 Budget economico 2023



BUDGET ECONOMICO 2023 Università degli Studi della Tuscia

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica	7.618.008,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.970.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.527.224,12

II. CONTRIBUTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	50.670.084,73
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	8.000,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	473.000,00
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri enti (pubblici)	
7) Contributi da altri enti (privati)	482.400,00

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	442.279,76
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	89.887,50

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

TOTALE PROVENTI (A) 73.280.993,25

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	27.955.586,51
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.824.812,00
c) Docenti a contratto	583.848,93
d) Esperti linguistici	135.026,36
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	267.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.582.778,68

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.788.151,67
1) Costi per sostegno agli studenti	2.262.566,53
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	12.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.690.800,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	939.886,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	38.750,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.026.204,91
9) Acquisto altri materiali	589.889,46
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	653.116,37
12) Altri costi	574.938,40
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.871.516,81
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	26.604,69
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.844.912,12
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.362.737,69
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.400.100,00
TOTALE COSTI (B)	70.771.584,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.509.408,60
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	157.813,55
1) Proventi	
2) Oneri	157.813,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.000.812,41
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-652.217,36
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	652.217,36
RISULTATO A PAREGGIO	



1.2 Budget investimenti 2023



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	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	9.000,00				9.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.614.141,40		991.141,40		623.000,00
5. Altre immobilizzazioni immateriali					
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.623.141,40		991.141,40		632.000,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1. Terreni e fabbricati	688.400,80				688.400,80
2. Impianti e attrezzature	4.304.785,48		3.624.545,50		680.239,98
3. Attrezzature scientifiche					
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5. Mobili e arredi	887.000,00		887.000,00		
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.527.000,00		1.349.000,00		1.178.000,00
7. Altre immobilizzazioni material					
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.407.186,28		5.860.545,50		2.546.640,78
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00				2.000,00
Totale generale:	10.032.327,68		6.851.686,90		3.180.640,78

2. Premessa

I documenti di bilancio per il triennio 2023-2025 sono stati predisposti secondo gli schemi definiti dai decreti attuativi della legge 30 dicembre 2010, n. 240, 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 30 maggio 2019, n. 1055.

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

a) Budget economico 2023, che evidenzia costi e ricavi di competenza;

b) Budget degli investimenti 2023, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento.

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:**

c) Budget economico triennale 2023-2025;

d) Budget degli investimenti triennale 2023-2025.

- **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 2022.

- 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'eventuale 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 2023-2025

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). Non sussistono ammortamenti per cespiti acquisiti con contributi di terzi prima della redazione del primo Stato Patrimoniale (2015)

Il valore degli ammortamenti come sopra determinato e da iscrivere nel bilancio di previsione 2023/2025 è desumibile dalla tabella di seguito riportata.

Descrizione ammortamenti	2023	2024	2025
a) ammortamenti esercizio 2022 immobilizzazioni immateriali	24.805	18.499	11.627
b) ammortamenti esercizio 2022 immobilizzazioni materiali	1.947.837	1.743.824	1.548.515
d) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2023/2025 – immobilizzazioni immateriali - AMCEN	1.800	3.600	6.200
e) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2023/2025 – immobilizzazioni materiali - AMCEN	6.897.075	7.375.190	5.691.716
f) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2023/2025 – DIPARTIMENTI (su previsioni di risorse proprie)	0	0	0
Totale	8.871.517	9.141.114	7.258.058

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 e 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 (2023-2025) 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 2022.

d) Budget degli investimenti triennale

Il budget degli investimenti triennale è in gran parte derivato dalla programmazione triennale dei lavori pubblici e quella degli acquisti di beni. L'Ateneo per il triennio 2023-2025 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.

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 bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale è stato redatto secondo l'iter delineato 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 del documento triennale che contiene le Linee-guida generali di Ateneo. 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.

La proposta di piano operativo riporta: a) gli obiettivi operativi che il centro di spesa si propone di raggiungere, esplicitati anche mediante il ricorso a misure quantitative riferibili agli indicatori maggiormente utilizzati per la relativa missione e programma o conformi con quelli eventualmente indicati nelle Linee-guida generali di Ateneo; b) le attività che il Centro di spesa ha in programma per il triennio e per l'esercizio successivo relativamente alle missioni e ai programmi, nell'ambito di quanto definito nelle Linee-guida generali di Ateneo.

La proposta di budget esplicita: a) le risorse disponibili di personale che si intendono utilizzare per le singole azioni programmate; b) le ulteriori risorse necessarie per le singole azioni programmate, per il funzionamento della struttura e per gli investimenti; c) le eventuali risorse provenienti da attività verso terzi e/o da contributi da parte di soggetti esterni.

Il "Manuale di amministrazione" prevede con maggiore dettaglio una serie di attività utili per la fase programmatoria dell'Ateneo, a partire dall'invio del cosiddetto *pre-budget*, che riepiloga informazioni sui costi previsti nell'esercizio successivo direttamente attribuibili ai vari centri di spesa. Le informazioni ivi contenute, ottenute attraverso la contabilità analitica, sono finalizzate a consentire una piena valutazione delle risorse complessivamente impiegate, anche in rapporto agli obiettivi che la struttura si pone. Il *pre-budget* riepiloga le risorse economiche (costi) che il Consiglio di Amministrazione individua come direttamente attribuibili al centro di spesa, anche se i relativi costi sono sostenuti dall'Amministrazione centrale (es.: costi del personale afferente), nonché le risorse economiche attribuibili ai centri sulla base dei criteri che tengono conto dei relativi consumi (es.: energia elettrica, gas, acqua, vigilanza, pulizie). I criteri di attribuzione delle voci ai centri di spesa sono oggetto di delibera del Consiglio di Amministrazione, così come i criteri per l'attribuzione presuntiva delle voci di costo alle funzioni didattica, ricerca, amministrazione. Unitamente alle informazioni contenute nei prospetti di *pre-budget*, il Consiglio di Amministrazione può comunicare l'ammontare complessivo delle ulteriori risorse disponibili per la redazione della proposta di piani operativi da parte dei centri di spesa.

Per l'elaborazione del piano operativo i centri di spesa utilizzano appositi schemi nei quali vengono evidenziati:

A) SINTESI DEGLI OBIETTIVI E DELLE AZIONI: il documento contiene gli obiettivi e le azioni che la struttura si propone in relazione agli obiettivi strategici di Ateneo.

B) RICHIESTA ULTERIORI RISORSE E RISORSE PROPRIE (distinta per didattica e ricerca): contiene l'indicazione di tutte le risorse economiche e le corrispondenti necessità finanziarie (cassa), ulteriori rispetto alle quote di "*pre-budget*", che la struttura ritiene necessarie per garantire o migliorare la qualità erogata della didattica, della ricerca o dei Servizi istituzionali, comprese quelle eventualmente già assegnate dal Consiglio di Amministrazione. Nella scheda con cui i Centri di spesa comunicano le risorse proprie riferibili alle sezioni didattica, ricerca, servizi istituzionali è presente anche la parte destinata all'esposizione dei ricavi.

C) RICHIESTA RISORSE PER INVESTIMENTO: che contiene l'indicazione di eventuali richieste di investimento connesse agli obiettivi che la struttura si propone.

D) COMMENTO AL PIANO OPERATIVO: è un documento di commento del piano operativo, distinto per le funzioni didattica, ricerca, servizi istituzionali.

Al momento non si è attuata la metodologia delineata dal regolamento per la fase programmatica.

4. Il budget per attività

Con riferimento alla proposta di budget economico 2023, 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.

SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023
	Altri interventi a favore degli studenti	1.950.911	2.073.871*
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	21.000	23.000
	Sostegno agli studenti disabili	23.000	23.000
	Totale complessivo	1.994.911	2.073.871

*Il dato ricomprende lo stanziamento totale sul conto di costo C10601 (al netto della 'disabilità').

Gli interventi di sostegno agli studenti sopra riportati comprendono anche costi per scambi culturali e mobilità internazionale.

INTERNAZIONALIZZAZIONE	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023
	Accordi e scambi culturali	40.000	40.000
	Altre spese per servizi	10.000	0
	Interventi per la didattica	10.000	65.000
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.113.936	1.307.948
	Quote associative per organismi internazionali	18.500	15.000
	Totale complessivo	1.192.436	1.427.948

5. Analisi delle voci del budget economico annuale

5.1 PROVENTI OPERATIVI

	2022	2023	differenza
PROVENTI OPERATIVI	58.388.830	73.280.993	14.892.163
I. PROVENTI PROPRI	11.163.570	21.115.341	9.951.771
1) Proventi per la didattica	7.678.904	7.618.008	-60.896
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.586.816	1.970.109	383.293
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.897.850	11.527.224	9.629.374
II. CONTRIBUTI	45.578.232	51.633.485	6.055.253
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	44.746.232	50.670.085	5.923.853
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	8.000	8.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	348.000	473.000	125.000
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	8.000	0	-8.000
7) Contributi da altri enti (privati)	476.000	482.400	6.400
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.647.028	532.167	-1.114.861
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.559.091	442.280	-1.116.811
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	85.938	89.888	3.950
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0

5.1.1. Proventi Propri

	2022	2023	differenza
PROVENTI PROPRI	11.163.570	21.115.341	9.951.771

1) Proventi per la didattica	7.678.904	7.618.008	-60.896
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.586.816	1.970.109	383.293
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.897.850	11.527.224	9.629.374

- Proventi per la didattica

I proventi per la didattica si costituiscono quasi esclusivamente di tasse e contributi, per un totale stimato in € 6.435.944 (a cui si aggiungono € 662.064 per le convenzioni relative ai corsi SOGE Aeronautica/Esercito), ricevuti a fronte dei servizi di formazione resi dall'Università, che si prevedono di incassare nell'esercizio 2023 dagli studenti iscritti nell'a.a. 2022/2023 (terza rata) e nell'a.a. 2023/2024 (prima e seconda rata). Si prevedono, inoltre, € 500.000 per tasse di iscrizioni ai corsi T.F.A. e ulteriori € 20.000 per esami di Stato.

Gli importi risultano al lordo dei rimborsi agli studenti, che sono riportati nel conto "Costi per sostegno agli studenti" per un importo stimato di € 150.000 e al netto del mancato gettito conseguente all'applicazione dei benefici previsti dalla *no tax area*, di cui alla Legge di stabilità 2017 e al D.M. 26 giugno 2020, n. 234, ed all'innalzamento da parte dell'Ateneo dei valori di ISEE al di sotto dei quali fruire delle agevolazioni.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2022	2023	differenza
Proventi da iscrizioni a corsi universitari	7.108.904	7.098.008	-10.896
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	480.000	500.000	20.000
Altri proventi contributivi	90.000	20.000	-70.000
Totale complessivo	7.678.904	7.618.008	-60.896

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 agevolazioni previste autonomamente dall'Ateneo, tenendo conto, come sopra detto, anche della cosiddetta "*no tax area*" e delle relative disposizioni applicative.

I valori sono complessivamente in linea con quelli previsti nel 2022.

- Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie la previsione dei proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che verranno svolte e fornite dall'Ateneo.

L'incremento di proventi da contratti e convenzioni per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico è dovuta prevalentemente alla previsione di maggiori entrate da parte delle strutture dipartimentali.

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2022	2023	differenza
Proventi da contr./conv. per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	700.000	959.000	259.000
Proventi da prestazione servizi c/terzi	639.500	787.000	147.500
Sterilizzazione ammortamenti su beni inventariati ANTE 2016 - PRE ricostruzione SP(Accordo Programma Santa Maria in Gradi)	247.316	224.109	-23.207
Totale complessivo	1.586.816	1.970.109	383.293

- 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 esterni (nazionali e internazionali, enti territoriali e enti di ricerca).

Nel 2023 si assiste a un notevole incremento delle previsioni di proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per effetto dell'iscrizione di proventi provenienti dai progetti PNRR approvati (Agritech, Biodiversità e Technopole) per un totale nell'anno di € 8.271.224. L'ulteriore incremento si deve a maggiori previsioni dei Dipartimenti.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2022	2023	differenza
Proventi da contributi ricerca scientifici competitivi	1.897.850	11.527.224	9.629.374
Totale complessivo	1.897.850	11.527.224	9.629.374

5.1.2. Contributi

	2022	2023	differenza
CONTRIBUTI	45.578.232	51.633.485	6.055.253
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	44.746.232	50.670.085	5.923.853
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0

3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	8.000	8.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	348.000	473.000	125.000
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	8.000	0	-8.000
7) Contributi da altri enti (privati)	476.000	482.400	6.400

- Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione delle assegnazioni dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) per Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), nel dettaglio riferite a quota base, quota premiale, quota perequativa, piani straordinari docenti e ricercatori, assegnazione per compensazione scatti stipendiali e assegnazione a fronte della *no tax area* più estensione. La previsione di questi aggregati è stata elaborata sulla base delle assegnazioni che l'Ateneo ha ricevuto nel 2022 per le componenti sopra indicate. La *no tax area* è stata stimata prudenzialmente pari a quello iniziale del 2022 (€ 663.713).

L'importo derivante da FFO per tutte le componenti sopra indicate, al netto della *no tax area* e dell'assegnazione per scatti stipendiali, ammonta complessivamente a € 40.581.030, equivalente al valore assegnato nel corrente esercizio, al netto della quota di euro 466.190 ricompresa all'interno delle previsioni dei proventi riferibili al piano straordinario di cui al D.M. 445/2022.

CONTRIBUTI MIUR PER FFO	2022	2023	Differenza
Previsione entrate da Miur per FFO (quota base + quota premiale + perequativo + piani straordinari)	40.438.804	40.581.030	142.226
Previsione entrate da MUR per FFO a fronte di <i>no tax area</i> + estensione	663.713	663.713	0
Totale complessivo	41.102.517	41.244.743	142.226

La voce 'contributi correnti da MUR e altri Ministeri', oltre ai contributi per FFO, contiene previsioni di entrate per il fondo Disabilità (€ 46.000), quelle di cui alla legge 183/87 (mobilità Erasmus-placement, € 52.000), le borse di dottorato, iscritte per la sola quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2023/2026 (€ 56.537 a valere sull'esercizio 2023), e il contributo ministeriale relativo all'assegnazione del cinque per mille, con previsione di € 25.000.

Sono, inoltre, previsti contributi per piani straordinari D.M. 445/2022 lettera A (€ 1.864.758), per gli scatti stipendiali L. 205/2017 art. 1, comma 631 (€ 912.811), per l'Accordo di programma MUR-Rieti (€ 1.475.000), e per contributi per la Programmazione triennale così suddivisi: Pro3 obiettivi B/E art 4 lett. b) - D.M. 289/2021 per € 778.898; Pro3 obiettivi B/E art. 4, lett. b) - D.M. 289/2021 per € 335.660; Pro3 obiettivi A, C, D art 3 -art. 238 D.L. 34/2020 e art. 9 lett. q.a) per € 367.081.

L'incremento dei contributi correnti da MUR previsti deriva da iscrizioni di previsioni di maggiori proventi da FFO (€ 40.438.804 iscritti nella previsione 2022 e € 40.581.030 iscritti nel 2023, stanziamento, quest'ultimo, pari a quanto effettivamente assegnato dal Ministero all'Ateneo nel 2022), da iscrizioni piani straordinari D.M. 445/2022 lettera A per totali € 1.864.758 e da iscrizioni di risorse per valorizzazione personale TA (art. 10, lett. s, D.M. 581/2022) per l'importo di € 284.455.

La voce 'contributi in c/capitale da MUR e altri ministeri' contiene nel 2023 proventi relativi a finanziamenti pluriennali che riguardano bandi edilizia MUR e per i quali l'Ateneo ha presentato progetti (C.d.A. 28 ottobre 2022, aggiornamento piano triennale lavori). I lavori riguardano nello specifico il recupero del complesso Palmanova, la riqualificazione di aree esterne presso Santa Maria in Gradi e il Paradiso, la ristrutturazione di edifici presso il campus universitario della zona Riello e dell'Azienda Agraria e nuove costruzioni di edifici per la didattica e la ricerca.

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2022	2023	differenza
Contributi correnti da MUR e altri Ministeri	44.066.215	47.442.943	3.376.728
Contributi c/capitale da MUR e altri Ministeri	680.017	3.227.141	2.547.124
Totale complessivo	44.746.232	50.670.085	5.923.853

- Contributi Regioni e Province autonome

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2022	2023	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	0	-	-
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	0	8.000	-
Totale complessivo	0	8.000	8.000

Sono ricomprese nei contributi da Regioni e Province autonome previsioni di entrate dai Dipartimenti.

- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Sono ricompresi "Fondi Indire", € 450.000, un contributo dal consorzio "Usac" (*University Studies Abroad Consortium*) per € 5.000 e previsioni contributi dai Dipartimenti per ulteriori € 18.000.

CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	2022	2023	differenza
Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	348.000	473.000	125.000

Totale complessivo	348.000	473.000	125.000
---------------------------	----------------	----------------	----------------

-Contributi da Università

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2022	2023	differenza
Contributi da Università	0	0	0
Totale complessivo	0	0	0

Non sono stati registrati contributi da Università.

-Contributi da altri enti (pubblici)

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	2022	2023	differenza
Proventi da contr. In c/capitale da altri pubblici	0	0	0
Proventi da trasferimenti correnti da altri pubblici	8.000	0	0
Totale complessivo	8.000	0	-8.000

Non sono stati iscritti contributi da altri enti pubblici.

-Contributi da altri (privati)

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2022	2023	differenza
Contributi da altri enti (privati)	476.000	482.400	6.400
Totale complessivo	476.000	482.400	6.400

I proventi per 'Contributi da altri Enti (privati)' registrano previsioni dai Dipartimenti per € 18.400 e contributi derivanti dalle convenzioni stipulate per il funzionamento di corsi attivati con il Consorzio Universitario Civitavecchia e la Società Consortile Polo Universitario Sabina Universitas di Rieti (totale di € 464.000).

5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi

	2022	2023	Differenza
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.647.028	532.167	-1.114.861
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.559.091	442.280	-1.116.811
2) Ricavi vendita di prodotti	2.000	0	-2.000
3) Proventi diversi della gestione	85.938	89.888	3.950

- *Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.*

Evidenzia l'ammontare delle riserve patrimoniali (*ex co.fi.*) che vengono utilizzate nell'esercizio 2023 a parziale copertura dello sbilancio tra costi e ricavi di esercizio, così come disposto dal D.l. 19/2014 e dal D.D. 1055/2019. Questa copertura riguarda il pareggio del budget economico dei centri di spesa diversi dall'Amministrazione centrale, che risultano avere ancora a disposizione riserve derivanti dalla contabilità finanziaria (cosiddette *ex co.fi.*).

Il quadro complessivo del Patrimonio Netto utilizzato a copertura degli sbilanci del Budget annuale e triennale è riportato nel successivo paragrafo 8.

- *Proventi diversi della gestione*

La voce "Proventi diversi della gestione" è composta prevalentemente da rimborsi per la concessione di spazi di Ateneo (€ 82.200 per l'appalto del servizio ristoro). Vi sono poi entrate per incentivazione derivante da installazione impianti fotovoltaici (€ 4.000), royalties (€ 1.687) e corrispettivi derivanti da stagione concertistica Auditorium (€ 2.000).

5.2. COSTI OPERATIVI

Descrizione	2022	2023	Variazioni
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.349.961	43.349.078	1.999.118
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	26.603.985	27.955.587	1.351.601
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.780.153	1.824.812	44.659
c) docenti a contratto	420.349	583.849	163.500



d) esperti linguistici	164.510	135.026	-29.484
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	341.026	267.026	-74.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.039.937	12.582.779	542.841
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.022.591	11.788.152	3.765.560
1) Costi per sostegno agli studenti	2.000.411	2.262.567	262.156
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	88.000	12.000	-76.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	1.690.800	1.690.800
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	766.886	939.886	173.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.950	38.750	800
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.029.552	5.026.205	996.653
9) Acquisto altri materiali	73.500	589.889	516.389
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	396.361	653.116	256.755
12) Altri costi	629.932	574.938	-54.994
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.651.098	8.871.517	6.220.419
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.464	26.605	-292.859
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.133.662	8.844.912	6.711.250
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	2.498.200	3.362.738	864.538
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.122.400	3.400.100	2.277.700

5.2.1. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

	2022	2023	differenza
COSTI DEL PERSONALE	41.349.961	42.663.245	1.313.284
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	29.310.024	30.096.716	786.693
a) Docenti/Ricercatori	26.603.985	27.834.503	1.230.517
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.780.153	1.299.812	-480.341
c) Docenti a contratto	420.349	570.349	150.000
d) Esperti linguistici	164.510	125.026	-39.484
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	341.026	267.026	-74.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.039.937	12.566.529	526.591

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 personale assumendo già deliberato e quelli per le progressioni economiche del personale docente e ricercatore o connessi ai rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo.

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 e ricercatore, 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

Per quanto riguarda le progressioni economiche dei docenti e ricercatori, gli Uffici hanno provveduto alla stima di una percentuale di incremento per dinamica inflattiva annuale pari all'1,02% (nel 2022 la percentuale effettiva di incremento da D.P.C.M. è stata dello 0,45%, nel 2021 è stata 0,91 %).

DOCENTI/RICERCATORI	2022	2023	differenza
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO 1 E 2 FASCIA	21.374.228	23.397.350	2.023.122
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE	2.553.160	1.753.761	-799.399
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	2.289.198	2.656.076	366.878
MISSIONI PERSONALE DOCENTE DI RUOLO	387.400	148.400	-239.000
MISSIONI E RIMBORSI SPESE RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	0	0	0

Totale complessivo	26.603.985	27.955.587	1.351.601
---------------------------	-------------------	-------------------	------------------

-Collaborazioni scientifiche

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2022	2023	differenza
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	1.750.153	1.824.812	74.659
MISSIONI E RIMBORSI SPESE COLLABORATORI SCIENTIFICI	30.000	0	-30.000
Totale complessivo	1.780.153	1.824.812	44.659

-Docenti a contratto

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

DOCENTI A CONTRATTO	2022	2023	differenza
DOCENTI A CONTRATTO	420.348	583.849	163.501
Totale complessivo	420.348	583.849	163.501

-Esperti linguistici

ESPERTI LINGUISTICI	2022	2022	differenza
ESPERTI LINGUISTICI	164.510	135.026	-29.484
Totale complessivo	164.510	135.026	-29.484

La diminuzione di costi è legata al pensionamento di una unità di personale.

- 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 di costi per i braccianti agricoli, ed € 25.986 per missioni. Vi sono € 150.000 di oneri riferibili a collaboratori esterni previsti dai dipartimenti, questi ultimi a valere su fondi di terzi.

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2022	2023	differenza
ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	211.040	241.040	30.000
MISSIONI E RIMBORSI ALTRI	129.986	25.986	-104.000
Totale complessivo	341.026	267.026	-74.000

-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 e le missioni e i rimborsi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2022	2023	differenza
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	10.433.511	10.809.940	376.429
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO ACCESSORI	1.152.237	1.252.672	100.436
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	0	80.000	80.000
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE	209.539	209.539	0
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE ACCESSORI	135.651	137.377	1.726
MISSIONI E RIMBORSI PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO/DIRIGENTE	61.000	52.250	-8.750
COSTI DI FORMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	48.000	41.000	-7.000
Totale complessivo	12.039.937	12.582.779	542.841

La previsione di € 80.000 per costi di personale tecnico-amministrativo a tempo determinato è riferibile a collaboratori esterni previsti dai Dipartimenti, questi ultimi a valere su fondi di terzi.

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.

	2022	2023	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.022.592	11.788.152	3.765.560
1) Costi per sostegno agli studenti	2.000.411	2.262.567	262.156
3) Costi per attività editoriale	88.000	12.000	-76.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	1.690.800	1.690.800
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	766.886	939.886	173.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.950	38.750	800
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	4.029.552	5.026.205	996.653
9) Acquisto altri materiali	73.500	589.889	516.389
11) Costi per godimento beni di terzi	396.361	653.116	256.755
12) Altri costi	629.932	574.938	-54.994

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 2023 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.

Nei costi per sostegno studenti sono compresi i rimborsi tasse (€ 150.000), costi per l'internazionalizzazione (€ 396.317), interventi a favore di iniziative studentesche, quali contributi per le associazioni studentesche (€ 15.000), fondi per collaborazioni studentesche (€ 112.937), per disabilità (€ 36.500) oltre che stanziamenti a valere su fondi esterni delle strutture dipartimentali (€ 279.400).

Costi per sostegno agli studenti	2022	2023	differenza
Costi per interventi a favore degli studenti	1.850.411	2.110.371	259.960
Costi per servizi tipici esternalizzati	0	2.196	2.196
Rimborsi tasse e contributi a studenti	150.000	150.000	0
Totale complessivo	2.000.411	2.262.567	262.156

- Costi per attività editoriali.

Sono stati previsti stanziamenti per € 12.000 interamente attribuibili alle strutture decentrate a valere su fondi esterni.

Costi per attività editoriale	2022	2023	differenza
Costi per attività editoriale	88.000	12.000	-76.000
Totale complessivo	88.000	12.000	-76.000

- Trasferimento a partner di progetti coordinati

E' compreso in questa voce lo stanziamento di € 1.690.800 relativo a bandi per premi, servizi e forniture (OPEN CALLS) di progetti PNRR Agritech e Technopole.

- 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 anche € 389,886,00 a valere su fondi della programmazione triennale.

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2022	2023	differenza
MATERIALE DI LABORATORIO E/O SPERIMENTAZIONE	766.886	939.886	173.000
Totale complessivo	766.886	939.886	173.000

-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 CAB (Centro di Ateneo per le Biblioteche) previo trasferimento dei fondi delle dotazioni dell'esercizio 2023. Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 28 ottobre 2022 ha approvato l'impegno di spesa per costi relativi ai contratti CRUI gestiti direttamente dallo SBA (€ 317.891 es. 2023). 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 del 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	2022	2023	differenza
COSTI ABBONAMENTI RIVISTE E BANCHE DATI	37.950	38.750	800
Totale complessivo	37.950	38.750	800

-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. Si registra un incremento di spesa legato a maggiori previsioni di costi per utenze, stante l'attuale contesto inflattivo.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	2022	2023	differenza
Altri costi servizi amministrativi	215.100	161.960	-53.140
Costi di manutenzione e riparazione	686.571	640.975	-45.596
Costi di pubblicità	19.550	19.550	0
Costi diversi per servizi	1.502.155	1.626.955	124.800
Costi Nucleo di Valutazione	40.000	37.900	-2.100
Costi organi di governo	60.000	60.000	0
Costi organo di revisione	31.000	31.000	0
Costi per autoveicoli	13.141	9.641	-3.500
Costi per commissioni interne	103.300	63.300	-40.000
Costi per indennità di carica	93.100	93.100	0
Costi per serv. tipici, generali, comunicazione istituzionale	213.835	258.812	44.977
Costi per servizi assicurativi	172.400	158.412	-13.988
Costi per utenze	879.400	1.864.600	985.200
Totale complessivo	4.029.552	5.026.205	996.653

-Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, gli acquisti di beni di consumo e cancelleria. L'incremento di costo è dovuto prevalentemente a iscrizioni su risorse proprie dei Dipartimenti.

ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2022	2023	differenza
Costi acquisto materie prime e mat. consumo	40.000	485.189	445.189
Materiale vario non inventariabile e supporti informatici	33.500	104.700	71.200
Totale complessivo	73.500	589.889	516.389

L'incremento di budget rispetto al 2022 è legato a previsioni riferibili ai progetti PNRR e all'Accordo di programma MUR-Rieti.

-Costi per godimento beni di terzi

Sono compresi in tale voce costi relativi agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale (€ 55.550 per spazi San Carlo), noleggi attrezzature (€ 22.000), noleggio distributori di acqua (€ 10.600) 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	2022	2023	differenza
Canoni di locazione e noleggio	88.776	85.634	-3.142
Costi per licenze d'uso e simili	307.586	567.483	259.897
Totale complessivo	396.361	653.116	256.755

L'incremento dei costi previsti rispetto al 2022 è legato a previsioni connesse ai progetti PNRR.

-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 spese per accertamenti sanitari, radioprotezione, medici competenti. Vi sono inoltre costi per € 125.812 a valere su fondi della programmazione triennale, per analisi fabbisogni attrezzature didattico-sperimentali e analisi dei fabbisogni di nuove attrezzature di laboratorio.

ALTRI COSTI	2022	2023	differenza
Altri costi	483.072	509.693	26.621
Altri costi del personale	146.860	65.245	-81.615
Costi per ricerca	0	0	0
Totale complessivo	629.932	574.938	-54.994

5.2.3. Ammortamenti

Per l'esercizio 2023 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come sotto suddivisi.

	2022	2023	differenza
AMMORTAMENTI	2.453.126	8.871.517	6.418.390
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	319.464	26.605	-292.859
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.133.662	8.844.912	6.711.250

L'incremento del valore di ammortamento delle immobilizzazioni si riferisce alle attività di investimento per interventi di costruzione, riqualificazione e ammodernamento di infrastrutture, prevalentemente a valere su fondi di terzi.

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.

	2022	2023	differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.498.100	3.362.738	864.638
Accantonamento altri fondi	2.498.100	3.362.738	864.638

Nella voce in esame è contenuto il fondo accantonamento rischi per € 800.000 e uno stanziamento di € 860.000 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. Nel fondo di riserva sono registrati accantonamenti per i seguenti fondi: € 15.000 'Fondo per iniziative sostenibilità ambientale e sociale'; €15.000 'Fondo per iniziative welfare studentesco'; '€ 5.000 Fondo per monitoraggio prestazioni di ateneo'; € 15.000 'Fondo per promozione immagine ateneo'. Nel fondo confluisce inoltre uno stanziamento di € 1.652.738 (progetti PNRR).

5.2.5. Oneri diversi di gestione

Sono compresi lo stanziamento per le attività riferibili ai corsi TFA-sostegno (€ 250.000), oneri diversi su progetti e convenzioni previsti dai dipartimenti (€ 2.976.000), oneri diversi su contributi di terzi finalizzati alla didattica di Ateneo (€ 174.000) e costi per marche da bollo e registrazione atti (€ 100).

	2022	2023	differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.122.400	3.400.100	2.277.700
Oneri diversi di gestione	1.122.400	3.400.100	2.277.700

La variazione in incremento rispetto all'esercizio 2022 deriva da maggiori 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.

	2022	2023	Differenza
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000	3.000	0
1) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000	3.000	0
2) Proventi finanziari	0	0	0

5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2023 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 e tasse per concessioni governative a ruolo.

	2022	2023	differenza
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	147.877	157.814	9.937
Altri oneri straordinari	147.877	157.814	9.937
Proventi straordinari	0	0	0

Di seguito il dettaglio.

Versamenti al bilancio dello Stato	2022	2023	differenza
Altre imposte	0	10.000	10.000
Fondo trattamento accessori dirigenti	9.907	9.907	0
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	97.839	97.839	0
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	15.554	15.491	-63
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	20.023	20.023	0
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.553	4.553	0
TOTALE	147.877	157.814	9.937

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

	2022	2022	differenza
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.593.803	3.000.812	407.009
Imposte sul reddito	2.481.903	2.879.157	397.254
Imposte e tasse	111.900	121.655	9.755

-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

La voce contiene la tassa per lo smaltimento dei rifiuti per € 86.000, l'IMU per € 12.000 e altre imposte residuali.

5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO

Per l'esercizio 2023 per finanziare il pareggio del Budget economico che ammonta a € 1.094.497, sono state utilizzate sia le riserve di patrimonio derivanti dalla contabilità finanziaria per € 442.279, sia utili relativi ad esercizi precedenti per un importo di € 652.217. Di tali operazioni viene data evidenza nel prospetto di budget con l'esposizione rispettivamente della voce "utilizzo di riserve di patrimonio derivanti dalla contabilità finanziaria" e "utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale".

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).

Nel 2021 i valori consuntivati dal MUR sono stati rispettivamente 69,73% e 1,17, i migliori registrati negli ultimi 10 anni e ben distanti dai valori critici dell'80% e di ISEF minore di 1.

I dati prospettici elaborati sulla base dei dati del budget 2023-2025 registrano nel triennio una sensibile crescita della spesa di personale, come da tabelle che seguono, legata principalmente agli incrementi stipendiali dovuti per legge al personale docente (adeguamenti e scatti stipendiali).

Sul fronte delle entrate, ad oggi non sono ancora noti i risultati della selezione in corso dei dipartimenti di eccellenza, che saranno pubblicati entro il 31/12/2022, e per i quali l'Ateneo concorre con ben tre dipartimenti su sei.

Per le risorse della Programmazione degli anni 2024 e 2025, ai soli fini della presente simulazione degli indicatori anche su un arco triennale, è stata effettuata una stima ai sensi del combinato disposto di cui agli articoli 1-ter del D.L. 31 gennaio 2005, n.7, convertito dalla Legge 31 marzo 2005, n.43 e 238, c.5 del D.L.19 maggio 2020, n.34 convertito dalla legge 17 luglio 2020, n.77, sulla base del criterio storico della media assegnata nell'ultimo triennio 2021/2023.

Anche per le entrate da F.F.O. è stata effettuata una stima confermando i dati effettivi del F.F.O 2022, compresi gli importi aggiornati per il 2024 e 2025 previsti nei Piani straordinari ex D.M. 445/2022.

Si auspica che il Fondo di Finanziamento Ordinario 2023 possa, altresì, prevedere incrementi a compensare i maggiori costi dell'intero sistema universitario italiano.

Tutto ciò premesso, si impone la prosecuzione di un rigoroso monitoraggio della spesa di personale e delle dinamiche stipendiali in una prospettiva pluriennale, al fine di assicurarne nel tempo il rispetto degli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012.

La programmazione del reclutamento dovrà, pertanto, essere connotata da un atteggiamento di prudenza e sempre legata ad obiettivi di miglioramento delle prestazioni di ateneo nella didattica, nella ricerca e negli altri parametri da cui dipende il FFO.

Per i suddetti motivi, allo stato attuale il reclutamento è stato programmato prevalentemente nell'ambito delle risorse specifiche assegnate dal Ministero sui Piani straordinari ai sensi dell'art.1, c.297 della Legge 234/2021.

L'Ateneo deve, perciò, impegnarsi per assicurare un progressivo e ulteriore miglioramento delle sue performance in modo da incrementare l'assegnazione sul Fondo di Finanziamento Ordinario e le entrate legate alle Tasse.

Solo in presenza di un miglioramento del FFO, delle entrate per le tasse e della assegnazione di uno o più progetti di eccellenza sarà possibile adottare una programmazione più incisiva del reclutamento di personale andando ad utilizzare i punti organico da *turn over*.

indicatore spese di personale	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025
SPESE DI PERSONALE a carico di Ateneo (A)	43.030.851,90	44.327.240,94	46.306.908,96
FFO (B)	44.306.767,00	45.806.767,00	45.806.767,00
Dipartimenti di Eccellenza (stima)			
Programmazione triennale ©	1.481.639,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi	7.468.008,00	7.468.008,00	7.468.008,00
TOTALE E=B+C+D	53.256.414,00	54.574.775,00	54.574.775,00
RAPPORTO A/E	80,80	81,22	84,85

Indicatore sostenibilità Economico-fin (ISEF)	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025
FFO (A)	44.306.767,00	45.806.767,00	45.806.767,00
Dipartimenti eccellenza	0,00	0,00	0,00
Programmazione triennale (B)	1.481.639,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (C)	7.468.008,00	7.468.008,00	7.468.008,00
Fitti passivi (D)	55.550,00	55.551,00	55.552,00
TOTALE E=A+B+C-D	53.200.864,00	54.519.224,00	54.519.223,00
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(F)	43.030.851,90	44.327.240,94	46.306.908,96

Mutui (capitale e interessi) (G)	0,00	0,00	0,00
TOTALE H= F+G	43.030.851,90	44.327.240,94	46.306.908,96
RAPPORTO (82%*E/H)	1,01	1,01	0,97

RAPPORTO D. Lgs. 49/2012	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
INDICATORE SPESE PERSONALE (%)	79,02	74,84	74,42	72,36	69,73	75,04	80,80	81,22	84,85

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:

IMPIEGO	FONTI INVESTIMENTO	2023
COSTI PLURIENNALI CAP.TI DA AMMORTIZZARE		0
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Risorse proprie	623.000
	MIUR- TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	991.141
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	Risorse proprie	9.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Risorse proprie	688.401
	MIUR- TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	0
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Risorse proprie	680.240
	MIUR - Proventi da convenzioni	5.800
	MIUR - Trasferimenti correnti finalizzati	80.000
	MIUR -Proventi per contributi ricerca	3.538.746
MOBILI E ARREDI	MIUR - Trasferimenti correnti finalizzati	887.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Risorse proprie	1.178.000

	MIUR - Trasferimenti correnti finalizzati	779.000
	MIUR- TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	570.000
PARTECIPAZIONI	Risorse proprie	2.000
TOTALE COMPLESSIVO		10.032.328

-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	2022	2023	Differenza
Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione	10.000	9.000	-1.000
Oneri pluriennali capitalizzati	18.000	0	-18.000
Immobilizzazioni immateriali in corso	478.076	1.614.141	1.136.066
Totale complessivo	506.076	1.623.141	1.117.066

La voce oneri pluriennali capitalizzati, che contiene interventi di manutenzione straordinaria su immobili non di proprietà dell'Ateneo ma in comodato o in affitto, non è valorizzata per il 2023.

Gli stanziamenti previsti nel 2023 sono di € 9.000 per diritto di brevetti e € 1.614.141 per immobilizzazioni immateriali in corso, riferibili a interventi di ristrutturazione della ex Caserma Palmanova.

-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	2022	2023	differenza
Impianti, attrezzature e macchinari	627.895	4.304.785	3.676.890
Attrezzature scientifiche	40.000	0	-40.000
Fabbricati e altri beni immobili (patrimonio disponibile)	95.000	688.401	593.401
Autocarri e veicoli speciali	1.500	0	-1.500
Mobili e arredi	301.000	887.000	586.000

Immobilizzazioni in corso	912.017	2.527.000	1.614.983
TOTALE	1.977.412	8.407.186	6.429.774

L'incremento delle immobilizzazioni materiali riguarda prevalentemente la voce di 'impianti, attrezzature e macchinari, come evidenziati nella scheda che segue e interventi cofinanziati dal MUR per efficientamento energetico su immobili del Riello, ristrutturazione edilizia di immobili del Polo di Agraria e Azienda Agraria e nuove costruzioni al Campus Riello per edifici da destinare alla didattica e alla ricerca.

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.

Di seguito un dettaglio delle immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2023
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Impianti nuovi F.O. e rame	25.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Sistemazione cablaggio orizzontale, dorsali in fibra, apparati attivi Riello e Agraria collegamento verso il CUS.	100.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili Riello - fondi Ateneo (CdA 8.04.2020 - D.M. 1121 del 5/12/19)	570.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per mutate o nuove esigenze funzionali	15.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti elettrici- quota per straordinaria	68.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria e ampliamento impianti centralizzati distribuzione gas da laboratorio	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Servizio energia-quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica	205.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Variazione per evoluzione di sistema: passaggio da attuali centrali telefoniche a SISTEMA VOIP	58.240
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	6.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot. imp.antintrusione, antincendio)	9.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto condizionatori per laboratori	10.000

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili Riello - cda 8/04 - quota MUR cofinanziamento -(a pareggio E/S)	570.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Manutenzione straordinaria edile (appalto manut. ord. e straord.)	130.840
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova I e II stralcio - cda 8/04 e luglio 2021 (fondi bilancio Ateneo)	623.000
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova I e II stralcio - cofinanziamento MIUR (a pareggio E/S)	991.141
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 - Fondi Ateneo (comprende Centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e ristrutturazione Centro servizi	177.100
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 - Fondi Ateneo (comprende Centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e ristrutturazione Centro servizi	75.900
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 -Fondi MUR - comprende centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e ristrutturazione Centro servizi - pareggio E/S	249.200
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 -Fondi MUR - comprende centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e ristrutturazione Centro servizi - pareggio E/S	106.800
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (fondi Ateneo)	425.600
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (fondi Ateneo)	182.400
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - Scienze Motorie (Fondi Ateneo)	289.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il campus universitario in zona Riello - edificio lab. Didattici Scienze Motorie - quota MUR) - (pareggio E/S)	423.000
MOBILI E ARREDI	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (quota MUR USCITA) - (pareggio E/S)	887.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Arredi da sostituire in alcune aule	30.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Nuove attrezzature didattico-sperimentali - PRO3 -(upb a pareggio E/S)	80.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche	12.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Manutenzione e riqualificazione impianti audio video - quota per riqualificazione	15.561
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto personal computer e attrezzature per uffici Amm. Cen.	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Dotazione strumentale per l'ufficio	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto notebook - disabilità	5.800
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e adeguamento server e impianti S.M. Gradi	10.000

IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Ammodernamento infrastruttura di rete	50.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Rinnovo firewall di tutte le sedi di ateneo tranne Riello e agraria	40.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature - AGRITECH	600.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA laboratori di ricerca AGRITECH	2.408.746
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature - BIODIVERSITA'	250.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature TECHNOPOLE	140.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA laboratori di ricerca TECHNOPOLE	140.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione arredi tecnici e attrezzature	12.000

-Immobilizzazioni finanziarie

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2022	2023	Differenza
Partecipazioni	2.000	2.000	0
Totale complessivo	2.000	2.000	0

Nel 2023 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 degli "utili relativi a esercizi precedenti" per un importo di € 3.180.641.

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Con il prospetto sottostante viene fornita specifica dettagliata dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2021), nell'attuale esercizio e per il budget triennale 2023-25.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Gestione e Bilancio d'esercizio 2022		Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		P.N. Finale	
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021(*)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 22) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. (anno 22) Post delibera CDA destinazione utile/copertura perdita (anno 21) e variazioni eventuali (anno 22) confermate in sede di definizione bilancio E=(C+D)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 23) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 23) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2023	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 24) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 24) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 25) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 25) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. fine triennio (2025)
								H=E+ F+G	I	L	M	N	O=H+I+L+M+N
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE	13.204.532,94	0	13.204.532,94	0	13.204.532,94	0	0	13.204.532,94	0	0	0	0	13.204.532,94
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi													
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali				7.837.165,54	7.837.165,54		-1.150.000,00	6.687.165,54	0	-2.630.500,00	0	-3.361.500,00	695.165,54
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.129.661,42	-13.076,16	27.116.585,26	9.837.837,31	17.278.747,95	-442.279,76	-1.193.000,00	15.643.468,19	-341.211,00	-1.002.036,96	-255.984,66	-179.581,07	13.864.654,50
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	27.129.661,42	-13.076,16	27.116.585,26	-2.000.671,77	25.115.913,49	-442.279,76	-2.343.000,00	22.330.633,73	-341.211,00	-3.632.536,96	-255.984,66	-3.541.081,07	14.559.820,04
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio	6.441.322,99		6.441.322,99	-6.441.322,99	0,00	0	0	0,00	0				
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.170.643,00	-8.788.177,70	12.382.465,30	-1.395.842,55	10.986.622,75	652.217,34	837.640,78	9.496.764,63	185.871,55	681.840,00	3.991.650,05	641.220,00	3.996.183,03
di cui Coop	21.170.643,00	-8.788.177,70	12.382.465,30	-1.395.842,55	10.986.622,75	652.217,36	837.640,76	9.496.764,63	185.871,55	681.840,00	3.991.650,05	641.220,00	3.996.183,03
di cui COFI													
3) Riserve statutarie			0										
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	21.170.643,00		18.823.788,29	-7.837.165,54	10.986.622,75	652.217,34	837.640,78	9.496.764,63	185.871,55	681.840,00	3.991.650,05	641.220,00	3.996.183,03
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	61.504.837,36		59.144.906,49	-9.837.837,31	49.307.069,18	-1.094.497,10	-3.180.640,78	31.827.398,36	-527.082,55	-4.314.376,96	-4.247.634,71	-4.182.301,07	31.760.536,01

Si evidenzia che l'Ateneo per il raggiungimento dell'equilibrio economico triennale 2023-2025 attingerà al patrimonio netto, in particolare alle riserve ex co.fi. per un ammontare di € 1.039.475 e al vincolo sugli utili degli esercizi precedenti per un importo di € 4.829.738, per un totale complessivo di € 5.869.214.

Per il sostenimento del "Budget degli investimenti 2023/2025" lo stanziamento di € 11.677.318 di risorse proprie è finanziato da € 2.374.618 a valere sulle riserve ex co.fi, € 2.160.700 a valere sugli utili degli esercizi precedenti e € 7.142.000 derivanti dal Fondo Vincolato per decisione degli Organi Istituzionali come da delibera del C.d.A. del 24/06/2022 (totale deliberato € 7.837.165).

La posta relativa agli utili degli esercizi precedenti che all' 1/01/2022 era pari a € 18.823.788 risulta quindi con un valore residuo di € 3.996.183 in seguito alla citata delibera del 24/06/2022 (€ 7.837.165) e al vincolo che verrà deliberato dal C.d.A. contestualmente all'approvazione del Budget triennale 23-25 per un ammontare pari a € 6.990.439.

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 dal 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”*.

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).

Con circolare MEF n. 23/2022 del 19.05.2022 in tema di contenimento della spesa pubblica è stata prevista per gli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019 degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc...

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.

Non essendo stata ancora emanata la 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 maniera non pienamente attendibile stante la mancanza della circolare applicativa MUR. Sulla base della ricognizione effettuata il limite complessivo di Ateneo risulta pari a € 6.720.946,82, calcolato come media triennale 2016-2017-2018 dei costi in esame, al netto di quanto previsto dalla circolare MEF 23/22 del 19.05.2022.

Sulla base di quanto sopra e delle voci di budget 2023 corrispondenti, che sommano a € 4.601.429,96, si è rilevato il rispetto del limite così conteggiato per l'esercizio 2023. Sarà cura dell'amministrazione dell'ateneo, una volta chiarite dal MUR le poste di budget da considerare, ricalcolare i limiti. In ogni caso verrà svolto 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 2023 riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa in conformità con l'art. 7 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. n. 394 del 8 giugno 2017.

Il quadro complessivo evidenzia una prevalenza dei pagamenti rispetto agli incassi previsti nell'anno per un totale di € 9.563.033, che va fatta risalire all'attività di investimento che l'Ateneo ha previsto di intraprendere e all'avvio dei progetti PNRR.

10.1 Riclassificato – Entrate



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2023 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	49.891.749,44
2010102	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	26.483,82
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	49.918.233,26
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	407.944,81
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"	407.944,81
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	815.889,61
2010502	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	127.208,52
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	943.098,13
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	51.269.276,20
	Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"	51.269.276,20
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	9.935.819,72
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	9.935.819,72
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	259.498,17
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	259.498,17
	Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"	10.195.317,89



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2023 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
4	Entrate in conto capitale	
402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	2.953.766,28
4020102	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	240.074,38
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"	3.193.840,66
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	Contributi agli investimenti da altre Imprese	223.619,95
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"	223.619,95
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	510.844,70
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	510.844,70
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	3.928.305,31
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	3.928.305,31
9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
901	Entrate per partite di giro	
90101	Altre ritenute	2.000.000,00
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	16.703.170,34
90199	Altre entrate per partite di giro	4.459.247,35
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"	23.162.417,69
902	Entrate per conto terzi	
90204	Depositi di/presso terzi	51.115,07
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.251.259,40
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"	1.302.374,47
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"	24.464.792,16
	Totale generale	89.857.691,56

10.2 Riclassificato – Uscite



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio ▼ 2023 Finanziario 2023

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartim

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
			Totali
▼ 10101 Retribuzioni lorde	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	21.186.818,87
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	6.063.903,33
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	5.612.725,51
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	6.702.631,54
Totale SIOPE 10101			39.566.079,25
▼ 10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	5.819.977,76
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.688.441,66
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.485.933,86
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.824.693,17
Totale SIOPE 10102			10.819.046,45
▼ 10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	40.003,63
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.999,15
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	33.066,20
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	309.621,47
Totale SIOPE 10201			385.690,45



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2023

2023

Parte Spese

ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartim

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
10301 Acquisto di beni	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	597.356,52
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	123.814,86
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	566.796,72
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	170.028,44
Totale SIOPE 10301			1.457.996,54
10302 Acquisto di servizi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.057.088,66
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	286.700,92
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	2.795.140,07
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	772.861,72
Totale SIOPE 10302			6.911.791,37
1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	31.632,63
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	608,21
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	30.027,08
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	7.262,95
Totale SIOPE			69.530,87
1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.639,14
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	670,52
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	6.747,37
Totale SIOPE			14.057,03
1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	614.812,24
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	98.047,89
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	576.034,32
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	69.932,12
Totale SIOPE			1.358.826,57



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2023

2023

Parte Spese

Ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartim

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
1040205 Altri trasferimenti a famiglie	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	1.140.413,33
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	46.478,72
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.111.945,67
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	216.118,94
Totale SIOPE			2.514.956,66
1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	11.112,03
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.043,72
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	5.581,97
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.284,16
Totale SIOPE			22.021,88
10999 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	31.700,57
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	8.216,15
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	9.468,64
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	10.320,30
Totale SIOPE 10999			59.705,66
11003 Versamenti IVA a debito	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	138.768,86
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	42.896,51
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	22.716,78
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	53.435,44
Totale SIOPE 11003			257.817,59
11004 Premi di assicurazione	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	24.481,62
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	656,29
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	23.957,50
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	5.197,43
Totale SIOPE 11004			54.293,24



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio 2023 Finanziario 2023

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartim

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
11099 Altre spese correnti n.a.c.	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	867.226,09
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	229.261,62
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	566.650,95
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	310.035,23
Totale SIOPE 11099			1.973.173,89
20201 Beni materiali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	4.345.586,78
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	76.893,49
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	4.339.674,73
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	920.463,80
Totale SIOPE 20201			9.682.618,80
20203 Beni immateriali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	2.711,66
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	12,88
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	2.711,88
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	599,85
Totale SIOPE 20203			6.036,27
30101 Acquisizioni di partecipazioni e	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	236,17
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	236,17
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	52,48
Totale SIOPE 30101			524,82
70101 Versamenti di altre ritenute	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.000.000,00
Totale SIOPE 70101			2.000.000,00



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio 2023 Finanziario 2023

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartim

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2023
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	15.040.560,00
Totale SIOPE 70102			15.040.560,00
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.662.440,00
Totale SIOPE 70103			1.662.440,00
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	64.073,68
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	18.075,01
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	45.825,10
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	4.358.339,89
Totale SIOPE 70199			4.486.313,68
70204 Depositi di/presso terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	118,41
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	16,54
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	101,58
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	50.007,60
Totale SIOPE 70204			50.244,13
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.000.000,00
Totale SIOPE 70205			1.000.000,00
Totale UPB			99.393.725,15
		Totale generale	99.393.725,15

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.I. n. 21 del 16/01/2014 e al D.I. 394 del 8 giugno 2017. 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 e i ricercatori, sulla base delle indicazioni fornite dal D.I. n. 21 del 16/01/2014, 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 2023-2025

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2023-2025), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall'Ateneo.



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2023 - 2025)

Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	21.115.341,26	21.302.124,03	16.361.463,88
1) Proventi per la didattica	7.618.008,00	7.618.008,00	7.618.008,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.970.109,14	1.903.109,14	1.903.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.527.224,12	11.781.006,89	6.840.346,74
II. CONTRIBUTI	51.633.484,73	53.271.737,16	51.659.125,07
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	50.670.084,73	52.308.985,33	50.728.125,07

2) Contributi Regioni e Provincie autonome			
3) Contributi altre Amministrazioni locali	8.000,00	8.000,00	8.000,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	473.000,00	459.000,00	459.000,00
5) Contributi da Università		13.351,83	
6) Contributi da altri enti (pubblici)			
7) Contributi da altri enti (privati)	482.400,00	482.400,00	464.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	532.167,26	428.018,50	339.792,16
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	442.279,76	341.211,00	255.984,66
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	89.887,50	86.807,50	83.807,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	73.280.993,25	75.001.879,69	68.360.381,11
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	43.349.078,48	43.951.971,61	45.477.377,88
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	27.955.586,51	29.115.163,45	30.964.276,88
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.824.812,00	1.010.000,00	760.000,00
c) Docenti a contratto	583.848,93	583.848,93	570.348,93
d) Esperti linguistici	135.026,36	135.026,36	135.026,36
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	267.026,00	354.746,00	267.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.582.778,68	12.753.186,87	12.780.699,71
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.788.151,67	12.316.757,87	10.030.585,73
1) Costi per sostegno agli studenti	2.262.566,53	2.167.054,83	2.409.310,39
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	12.000,00	25.351,83	12.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.690.800,00	2.983.200,00	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	939.886,00	550.000,00	550.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	38.750,00	39.350,00	39.550,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.026.204,91	4.962.776,41	5.506.662,93
9) Acquisto altri materiali	589.889,46	675.463,50	539.677,11
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	653.116,37	487.990,30	542.054,30
12) Altri costi	574.938,40	425.571,00	431.331,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.871.516,81	9.141.113,73	7.258.057,96
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	26.604,69	22.099,38	17.827,02

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.844.912,12	9.119.014,35	7.240.230,94
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.362.737,69	3.352.737,68	3.073.292,23
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.400.100,00	3.279.100,00	3.279.100,00
TOTALE COSTI (B)	70.771.584,65	72.041.680,89	69.118.413,80
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.509.408,60	2.960.198,80	-758.032,69
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	157.813,55	157.813,55	157.813,55
1) Proventi			
2) Oneri	157.813,55	157.813,55	157.813,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.000.812,41	2.985.256,80	3.072.803,80
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-652.217,36	-185.871,55	-3.991.650,04
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	652.217,36	185.871,55	3.991.650,04
RISULTATO A PAREGGIO			

11.1 Budget economico triennale 2023-2025

Come per il 2023 anche negli esercizi 2024 e 2025 i "Proventi per la didattica" sono costituiti esclusivamente da tasse e contributi derivanti dalla contribuzione studentesca e sono stati posti prudenzialmente nel triennio su un valore costante.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2023	2024	2025
PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERS.	7.098.008	7.098.008	7.098.008
PROVENTI DA ISCR. A MASTER E ALTRI CORSI	500.000	500.000	500.000
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	20.000	20.000	20.000

Totale complessivo	7.618.008	7.618.008	7.618.008
---------------------------	------------------	------------------	------------------

I proventi da ricerca ricomprendono in particolare gli stanziamenti relativi ai progetti PNRR (progetti Agritech, Biodiversità e Technopole), per un ammontare molto consistente nel triennio, oltre a previsioni di proventi elaborate dai Dipartimenti.

PROVENTI DA RICERCHE	2023	2024	2025
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.970.109	1.903.109	1.903.109
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.527.224	11.781.007	6.840.347
Totale complessivo	13.497.333	13.684.116	8.743.456

Per quanto riguarda i proventi da contributi l'andamento complessivo registra una crescita nel 2024. L'aumento è determinato da previsioni di maggiori entrate di contributi MUR per bandi di progetti ministeriali per lavori in campo edilizio.

Le previsioni sul 2023 e 2024 di proventi per FFO e no *tax area* sono invariate rispetto al valore assegnato nel 2022.

	2023	2024	2025
CONTRIBUTI	51.633.485	53.271.737	51.659.125
1) Contributi MUR e altri Ministeri	50.670.085	52.308.985	50.728.125
2) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	473.000	459.000	459.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	8.000	8.000	8.000
5) Contributi da Università	0	13.352	0
7) Contributi da altri enti (privati)	482.400	482.400	464.000

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:

L'utilizzo complessivo di risorse derivanti dall'utilizzo di riserve ex co.fi. è di € 1.039.476, a copertura parziale degli scostamenti tra ricavi e costi.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2023	2024	2025
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	442.280	341.211	255.985
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	89.888	86.808	83.808
TOTALI	532.167	428.019	339.792

- Costi del personale

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale risulta complessivamente stabile per gli anni 2023 e 2024, mentre risultano in incremento nel 2025. Nell'aggregato si registra, infatti, una sensibile crescita dei costi previsti per il personale docente e ricercatore. L'incremento progressivo della spesa del personale in servizio impone, come già anticipato, da un canto, un rigoroso monitoraggio della dinamica stipendiale nella prospettiva pluriennale, dall'altro, una politica di reclutamento fortemente condizionata dall'incremento del FFO e dei proventi derivanti dalle Tasse per un aumento degli studenti.

	2023	2024	2025
COSTI DEL PERSONALE	43.349.078	43.951.972	45.477.378
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	27.955.587	29.115.163	30.964.277
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.824.812	1.010.000	760.000
c) Docenti a contratto	583.849	583.849	570.349
d) Esperti linguistici	135.026	135.026	135.026
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	267.026	354.746	267.026
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.582.779	12.753.187	12.780.700

- Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente, al netto dei trasferimenti a partner di progetti coordinati (che non sono previsti nel 2025), risultano sostanzialmente stabili nel 2023 e 2024, seppure su livelli più alti rispetto agli esercizi precedenti, per via della dinamica inflattiva prevista nell'attuale contesto.

	2023	2024	2025
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.788.152	12.316.758	10.030.586
1) Costi per sostegno agli studenti	2.262.567	2.167.055	2.409.310
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	12.000	25.352	12.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.690.800	2.983.200	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	939.886	550.000	550.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	38.750	39.350	39.550
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.026.205	4.962.776	5.506.663
9) Acquisto altri materiali	589.889	675.464	539.677
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0

11) Costi per godimento beni di terzi	653.116	487.990	542.054
12) Altri costi	574.938	425.571	431.331

- Ammortamenti

I costi per ammortamento delle immobilizzazioni si riducono nel 2025 per minori previsioni di spese per manutenzione ordinaria sugli immobili e, come già segnalato, sono in gran parte finanziati dai proventi degli enti finanziatori degli investimenti.

	2023	2024	2025
AMMORTAMENTI	8.871.517	9.141.114	7.258.058
AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	26.605	22.099	17.827
AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	8.844.912	9.119.014	7.240.231

- Accantonamento per rischi e oneri

	2023	2024	2025
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.362.738	3.352.738	3.073.292
ACCANTONAMENTI A ALTRI FONDI	3.362.738	3.352.738	3.073.292

L'accantonamento per rischi e oneri è stato stimato complessivamente nel triennio in € 9.788.768 e appostato con valori decrescenti. Lo stanziamento contiene il fondo di riserva, all'interno del quale è ricompreso un fondo di accantonamento per spese future e le risorse per la ripartizione della dotazione di funzionamento ai dipartimenti dell'Ateneo.

Il Budget Economico 2023-2025 è conforme con il piano triennale dei lavori, come approvato dal CdA del 28 ottobre 2022.

Il Budget Economico triennale 2023_2025 si chiude a pareggio attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per €1.039.475 e dal vincolo sugli utili degli esercizi precedenti per € 4.829.738.

11.2 Budget investimenti triennale 2023-2024



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2023 - 2025)

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2023		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2023			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2024			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2025		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2025		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMEN	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAME	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investiment	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RIS OR	III) RISORSE PROPRIE		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo revetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.000,00			9.000,00	9.000,00			9.000,00	13.000,00				13.000,00	
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti 5. Altre immobilizzazioni immateriali	1.614.141,40	991.141,40		623.000,00	1.360.222,00	610.222,00		750.000,00	343.367,25	163.786,18			179.581,07	
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	1.623.141,40	991.141,40		632.000,00	1.369.222,00	610.222,00		759.000,00	356.367,25	163.786,18			192.581,07	
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1. Terreni e fabbricati	688.400,80			688.400,80	1.487.340,00			1.487.340,00	1.706.720,00				1.706.720,00	
2. Impianti e attrezzature 3. Attrezzature scientifiche	4.304.785,48	3.624.545,50		680.239,98	3.325.047,30	2.801.047,30		524.000,00	1.812.298,20	1.289.298,20			523.000,00	
4. Beni di patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali 5. Mobili e arredi	887.000,00	887.000,00			1.183.000,00	1.183.000,00			1.183.000,00	1.183.000,00				
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti 7. Altre immobilizzazioni materiali	2.527.000,00	1.349.000,00		1.178.000,00	4.257.271,96	2.715.235,00		1.542.036,96	4.472.235,00	2.714.235,00			1.758.000,00	
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	8.407.186,28	5.860.545,50		2.546.640,78	10.252.659,26	6.699.282,30		3.553.376,96	9.174.253,20	5.186.533,20			3.987.720,00	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00			2.000,00	2.000,00			2.000,00	2.000,00				2.000,00	
T	10.032.327,68	6.851.686,90		3.180.640,78	11.623.881,26	7.309.504,30		4.314.376,96	9.532.620,45	5.350.319,38			4.182.301,07	

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2023, si rimanda alla relativa sezione.

Nel 2024 e nel 2025 l'ammontare delle risorse destinate all'investimento è determinato in gran parte dalla programmazione triennale dei lavori.

Nella individuazione delle fonti di finanziamento del triennio va segnalato l'utilizzo di risorse proprie per € 11.677.318, di cui € 9.516.618 già finanziate con precedenti delibere del C.d.A. e, per la restante parte di € 2.160.700, ottenute vincolando risorse equivalenti sugli utili relativi agli esercizi precedenti, in conformità con quanto disposto dal D.l.19/2014.

Il budget degli investimenti triennali è conforme con quanto definito e previsto nella programmazione triennale dei lavori approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 ottobre 2022, punto 6. 'Programmazione Triennale dei LL. PP. 2023-2025 e aggiornamento Programmazione Triennale dei LL.PP. 2022-2024'.