



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE
2024-2026

Sommario

1. Schemi di bilancio	3
1.1 Budget economico 2024	3
2. Premessa	5
a) Budget economico	6
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	11
4. Il budget per attività	12
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	13
5.1.1. Proventi Propri	14
5.1.2. Contributi	16
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi	18
5.2. COSTI OPERATIVI	19
5.2.1. Costi del personale	19
5.2.2. Costi della gestione corrente	22
5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri	26
5.2.5. Oneri diversi di gestione	27
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	27
5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	27
5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27
5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28
5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	28
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012	28
7. Budget degli investimenti	30
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	36
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	38
10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.	39
10.3 Classificazione della spesa per missioni e programmi	40
11. Budget 2024-2026	41
11.1 Budget economico triennale 2024-2026	43
Budget degli investimenti triennale 2024-2026	47

1. Schemi di bilancio

1.1 Budget economico 2024



BUDGET ECONOMICO 2024 Università degli Studi della Tuscia

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI		30.869.537,51
1) Proventi per la didattica		8.554.112,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		3.561.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		18.754.316,37
II. CONTRIBUTI		57.348.130,84
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali		56.299.990,11
2) Contributi Regioni e Province autonome		
3) Contributi altre Amministrazioni locali		7.000,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo		409.000,00
5) Contributi da Università		5.340,73
6) Contributi da altri enti (pubblici)		
7) Contributi da altri enti (privati)		626.800,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		560.823,43
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria		471.015,93
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi		89.807,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
TOTALE PROVENTI (A)		88.778.491,78
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		45.567.658,32
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) Docenti/Ricercatori		28.992.355,81
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		2.015.217,68
c) Docenti a contratto		880.887,59
d) Esperti linguistici		159.227,49
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		442.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		13.077.943,75
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		11.998.647,95

1) Costi per sostegno agli studenti	2.149.323,93
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	16.340,73
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.983.200,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	480.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	41.450,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.458.022,95
9) Acquisto altri materiali	721.227,50
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	625.825,70
12) Altri costi	523.257,14
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.516.443,71
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	344.157,99
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.172.285,72
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.420.765,58
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.843.409,48
TOTALE COSTI (B)	85.346.925,04
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.431.566,74
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.000,00
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	148.060,55
1) Proventi	
2) Oneri	148.060,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.282.506,19
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	

1.2 Budget degli investimenti 2024



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO	
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA 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	1.360.222,00	610.222,00		750.000,00
5. Altre immobilizzazioni immateriali				
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.369.222,00	610.222,00		759.000,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	1.521.340,00			1.521.340,00
2. Impianti e attrezzature	3.626.747,30	2.824.247,30		802.500,00
3. Attrezzature scientifiche				
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi				
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.440.271,96	3.898.235,00		1.542.036,96
7. Altre immobilizzazioni material				
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.588.359,26	6.722.482,30		3.865.876,96
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00			2.000,00
Totale generale:	11.959.581,26	7.332.704,30		4.626.876,96

2. Premessa

I documenti di bilancio per il triennio 2024-2026 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 2024, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
- b) Budget degli investimenti 2024, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento.

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:**

- c) Budget economico triennale 2024-2026;
- d) Budget degli investimenti triennale 2024-2026.

- **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 2023.

- 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 2024-2026

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 2024/2026 è desumibile dalla tabella di seguito riportata.

Descrizione ammortamenti	2024	2025	2026
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	22.881	832	5
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.369.764	1.187.624	1.003.651
c) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2024/2026 – immobilizzazioni immateriali - AMCEN	321.277	323.077	324.877
d) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2024/2026 – immobilizzazioni materiali - AMCEN	7.374.662	7.085.142	328.839
e) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2024/2026 – DIPARTIMENTI (su previsioni di risorse proprie)	427.860	175.333	165.333
Totale	9.516.444	8.772.008	1.822.703

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 e sono ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo utile degli stessi.

c) Budget economico triennale

Il Budget economico redatto su base triennale (2024-2026) 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 2023.

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 2024-2026 intende avviare e proseguire 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 2024, si riportano di seguito i più significativi stanziamenti per le attività di **sostegno agli studenti e per l'internazionalizzazione**.

SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2023
	Altri interventi a favore degli studenti	1.814.324*	2.073.871
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	29.000	23.000
	Sostegno agli studenti disabili	17.000	23.000
	Totale complessivo	1.860.324	2.119.871

*Il dato ricomprende lo stanziamento totale sul conto di costo C10601 (al netto delle iscrizioni di costi per 'disabilità').

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

INTERNAZIONALIZZAZIONE	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2023
	Accordi e scambi culturali	0	40.000

	Altre spese per servizi	0	0
	Interventi per la didattica	35.000	65.000
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.209.000	1.307.948
	Quote associative per organismi internazionali	25.500	15.000
	Totale complessivo	1.269.500	1.427.948

5. Analisi delle voci del budget economico annuale

5.1 PROVENTI OPERATIVI

	2024	2023	differenza
PROVENTI OPERATIVI	88.778.492	73.280.993	15.497.499
I. PROVENTI PROPRI	30.869.538	21.115.341	9.754.197
1) Proventi per la didattica	8.554.112	7.618.008	936.104
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.561.109	1.970.109	1.591.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.754.316	11.527.224	7.227.092
II. CONTRIBUTI	57.348.131	51.633.485	5.714.646
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	56.299.990	50.670.085	5.629.905
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000	8.000	-1.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	409.000	473.000	-64.000
5) Contributi da Università	5.341	0	5.341
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0

7) Contributi da altri enti (privati)	626.800	482.400	144.400
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	560.823	532.167	28.656
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	471.016	442.280	28.736
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	89.808	89.888	-81
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0

5.1.1. Proventi Propri

	2024	2023	differenza
PROVENTI PROPRI	30.869.538	21.115.341	9.754.197
1) Proventi per la didattica	8.554.112	7.618.008	936.104
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.561.109	1.970.109	1.591.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.754.316	11.527.224	7.227.092

- Proventi per la didattica

I proventi per la didattica sono costituiti quasi esclusivamente di tasse e contributi, per un totale stimato in € 8.554.112 ricevuti a fronte dei servizi di formazione resi dall'Università, che si prevede di incassare nell'esercizio 2024 dagli studenti iscritti nell'a.a. 2023/2024 (terza rata) e nell'a.a. 2024/2025 (prima e seconda rata), comprese le Convenzioni SPRI Aeronautica/Esercito/SNAM.

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, e all'innalzamento da parte dell'Ateneo dei valori di ISEE al di sotto dei quali fruire delle agevolazioni.

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.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2024	2023	differenza
Proventi da iscrizioni a corsi universitari	7.084.112	7.098.008	-13.896
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	1.400.000	500.000	900.000
Altri proventi contributivi	70.000	20.000	50.000
Totale complessivo	8.554.112	7.618.008	936.104

I valori presentano un incremento rispetto all'esercizio 2023 dovuto a previsioni per l'attivazione dei corsi cosiddetti '60cfu' per l'abilitazione all'insegnamento.

- 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	2024	2023	differenza
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	9.000	-9.000
Proventi da contr./conv. per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	2.490.000	959.000	1.531.000
Proventi da prestazione servizi c/terzi	847.000	787.000	60.000
Sterilizzazione ammortamenti su beni inventariati ANTE 2016 - PRE ricostruzione SP(Accordo Programma Santa Maria in Gradi)	224.109	224.109	0
Totale complessivo	3.561.109	1.979.109	1.582.000

- 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 2024 si registra un incremento delle previsioni di proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per effetto di maggiori iscrizioni di progetti di ricerca dei Dipartimenti, in particolare 7,5 milioni di euro relativi al progetto 'Giustizia Agile'.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2024	2023	differenza
Proventi da contributi ricerca scientifici competitivi	18.754.316	11.527.224	7.227.092
Totale complessivo	18.754.316	11.527.224	7.227.092

5.1.2. Contributi

	2024	2023	differenza
CONTRIBUTI	57.348.131	51.633.485	5.714.646
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	56.299.990	50.670.085	5.629.905
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000	8.000	-1.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	409.000	473.000	-64.000
5) Contributi da Università	5.341	0	5.341
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	626.800	482.400	144.400

- 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, piani straordinari D.M. 445/2022, 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 2023 per le componenti sopra indicate. La *no tax area* è stata stimata prudenzialmente pari a quello iniziale del 2023 (€ 663.713).

CONTRIBUTI MIUR PER FFO	2024	2023	Differenza
-------------------------	------	------	------------

Previsione entrate da Miur per FFO (quota base + quota premiale + perequativo + piani straordinari)	41.280.390	40.581.030	699.360
Previsione entrate da MUR per FFO a fronte di no tax area + estensione	663.713	663.713	0
Totale complessivo	41.944.103	41.244.743	699.360

La voce 'contributi correnti da MUR e altri Ministeri', oltre ai contributi per FFO, contiene previsioni di entrate per il fondo Disabilità (€ 46.000), fondo Giovani (€ 88.000) fondi mobilità Erasmus placement (52.000), le borse di dottorato, iscritte per la sola quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2024/2027 (€ 61.111,11 a valere sull'esercizio 2024), e il contributo ministeriale relativo all'assegnazione del cinque per mille (€ 25.000).

Sono, inoltre, previsti contributi per piani straordinari D.M. 445/2022 lettera A (€ 1.864.758) e lettera B (€ 2.114.641), per gli scatti stipendiali L. 205/2017 art. 1, comma 631 (€ 890.000), per l'Accordo di programma MUR-Rieti (€ 1.475.000), per contributi per la Programmazione triennale 2024_2026 (€ 1.390.000) e per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo di cui all' art. 10, lett. S, DM 581/2022 (€ 284.455). E' stata infine iscritta la previsione del Progetto di Eccellenza del Dipartimento DAFNE 2023_2029 (€ 1.556.465). Questo stanziamento, l'incremento della voce FFO e la previsione di contributi per piani straordinari DM 445/2022, lettera B, costituiscono gli incrementi di contributi correnti da MUR rispetto all'esercizio precedente.

La voce 'contributi in c/capitale da MUR e altri ministeri' contiene proventi relativi a finanziamenti pluriennali che riguardano bandi edilizia MUR DM 1274 oltre che i lavori di recupero della ex caserma Palmanova e l'efficientamento energetico degli edifici del Riello.

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2024	2023	differenza
Contributi correnti da MUR e altri Ministeri	51.791.533	47.442.943	4.348.590,11
Contributi c/capitale da MUR e altri Ministeri	4.508.457	3.227.141	1.281.316
Totale complessivo	56.299.990	50.670.084	5.629.906

- Contributi Regioni e Province autonome

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2024	2023	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	0	0	0
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	7.000	8.000	-1.000
Totale complessivo	7.000	8.000	-1.000

L'iscrizione della previsione si riferisce a risorse proprie dei Dipartimenti.

- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	2024	2023	differenza
Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	409.000	473.000	-64.000
Totale complessivo	409.000	473.000	-64.000

La differenza si riferisce a minori iscrizioni di risorse proprie dei Dipartimenti rispetto all'esercizio precedente e una minore stima di previsione di contributi da fondi Indire KA 103.

-Contributi da Università

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2024	2023	differenza
Contributi da Università	5.341	0	5.341
Totale complessivo	5.341	0	5.341

L'iscrizione della previsione si riferisce a risorse proprie dei Dipartimenti.

-Contributi da altri enti (pubblici)

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	2024	2023	differenza
Proventi da contr. In c/capitale da altri pubblici	0	0	0
Proventi da trasferimenti correnti da altri pubblici	0	0	0
Totale complessivo	0	0	0

Non sono stati iscritti contributi da altri enti pubblici.

-Contributi da altri (privati)

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2.024	2.023	differenza
Contributi da altri enti (privati)	626.800	482.400	144.400
Totale complessivo	626.800	482.400	144.400

La differenza con l'esercizio precedente è dovuta a maggiori previsioni di risorse proprie dei Dipartimenti.

5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi

	2024	2023	Differenza
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	560.824	532.168	28.656
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	471.016	442.280	28.736
2) Ricavi vendita di prodotti	0	0	0
3) Proventi diversi della gestione	89.808	89.888	-80

L'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria è iscritto a copertura di costi di ammortamento dei Dipartimenti.

5.2. COSTI OPERATIVI

Descrizione	2024	2023	Variazioni
VIII. COSTI DEL PERSONALE	45.567.659	43.349.079	2.218.580
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	32.489.715	30.766.300	1.723.415
a) docenti/ricercatori	28.992.356	27.955.587	1.036.769
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.015.218	1.824.812	190.406
c) docenti a contratto	880.888	583.849	297.039
d) esperti linguistici	159.227	135.026	24.201
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	442.026	267.026	175.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.077.944	12.582.779	495.165
			0
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.998.648	11.788.152	210.496
1) Costi per sostegno agli studenti	2.149.324	2.262.567	-113.243
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	16.341	12.000	4.341
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.983.200	1.690.800	1.292.400
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	480.000	939.886	-459.886
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	41.450	38.750	2.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.458.023	5.026.205	-568.182
9) Acquisto altri materiali	721.228	589.889	131.339
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	625.826	653.116	-27.290
12) Altri costi	523.257	574.938	-51.681
	0	0	0
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.516.444	8.871.517	644.927
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	344.158	26.605	317.553
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.172.286	8.844.912	327.374
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	7.420.766	3.362.738	4.058.028
			0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.843.409	3.400.100	7.443.309

5.2.1. Costi del personale

Descrizione	2024	2023	Variazioni
VIII. COSTI DEL PERSONALE	45.567.659	43.349.079	2.218.580
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	32.489.715	30.766.300	1.723.415
a) docenti/ricercatori	28.992.356	27.955.587	1.036.769
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.015.218	1.824.812	190.406
c) docenti a contratto	880.888	583.849	297.039
d) esperti linguistici	159.227	135.026	24.201
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	442.026	267.026	175.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.077.944	12.582.779	495.165

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 1% es. 2024 e 2% esercizi seguenti.

DOCENTI/RICERCATORI	2.024,00	2.023,00	differenza
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO 1 E 2 FASCIA	23.666.430,00	23.397.350,00	262.080,00
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE	1.494.170,00	1.753.761,00	-259.591,00
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	3.273.356,00	2.656.076,00	617.280,00
MISSIONI PERSONALE DOCENTE DI RUOLO	555.900,00	148.400,00	414.500,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	2.500,00	0,00	2.500,00
Totale complessivo	28.992.356,00	27.955.587,00	1.036.769,00

-Collaborazioni scientifiche

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2024	2023	differenza
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	2.015.218	1.824.812	190.406
MISSIONI E RIMBORSI SPESE COLLABORATORI SCIENTIFICI	0	0	0
Totale complessivo	2.015.218	1.824.812	190.406

L'incremento è dovuto a maggiori iscrizioni di risorse proprie dei Dipartimenti.

-Docenti a contratto

DOCENTI A CONTRATTO	2024	2023	differenza
DOCENTI A CONTRATTO	880.888	583.849	297.039
Totale complessivo	880.888	583.849	297.039

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

-Esperti linguistici

ESPERTI LINGUISTICI	2024	2023	differenza
ESPERTI LINGUISTICI	159.227	135.026	24.201
Totale complessivo	159.227	135.026	24.201

- Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2024	2023	differenza
ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	441.040	241.040	200.000
MISSIONI E RIMBORSI ALTRI	986	25.986	-25.000
Totale complessivo	442.026	267.026	175.000

Sono contenuti in questa voce i costi relativi alle attività di supporto alla didattica e alla ricerca. Nel dettaglio lo stanziamento si compone di costi per i braccianti agricoli (euro 91.040) e costi per missioni e rimborsi altri (euro 986). Vi sono € 350.000 di previsioni riferibili a collaboratori esterni su risorse proprie dei Dipartimenti.

-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	2024	2023	differenza
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	11.191.867	10.809.940	381.927
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO ACCESSORI	1.462.311	1.252.672	209.639
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	0	80.000	-80.000
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE	205.239	209.539	-4.300
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE ACCESSORI	137.377	137.377	0
MISSIONI E RIMBORSI PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO/DIRIGENTE	47.250	52.250	-5.000
COSTI DI FORMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	33.900	41.000	-7.100
Totale complessivo	13.077.944	12.582.779	495.165

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.

	2024	2023	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.998.649	11.788.152	210.497
1) Costi per sostegno agli studenti	2.149.324	2.262.567	-113.243
3) Costi per attività editoriale	16.341	12.000	4.341
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.983.200	1.690.800	1.292.400
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	480.000	939.886	-459.886
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	41.450	38.750	2.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	4.458.023	5.026.205	-568.182
9) Acquisto altri materiali	721.228	589.889	131.339
11) Costi per godimento beni di terzi	625.826	653.116	-27.290
12) Altri costi	523.257	574.938	-51.681

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 2024 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, interventi a favore di iniziative studentesche (quali ad es. contributi per le associazioni), fondi per collaborazioni studentesche, interventi per la disabilità oltre che stanziamenti a valere su previsioni di risorse proprie iscritte dalle strutture dipartimentali (€ 328.155)

Costi per sostegno agli studenti	2024	2023	differenza
Costi per interventi a favore degli studenti	1.849.324	2.110.371	-261.047
Costi per servizi tipici esternalizzati	150.000	2.196	147.804
Rimborsi tasse e contributi a studenti	150.000	150.000	0
Totale complessivo	2.149.324	2.262.567	-113.243

- Costi per attività editoriali.

Costi per attività editoriale	2024	2023	differenza
Costi per attività editoriale	16.341	12.000	4.341
Totale complessivo	16.341	12.000	4.341

Gli stanziamenti sono interamente attribuibili alle strutture decentrate, a valere su fondi esterni.

- Trasferimento a partner di progetti coordinati

E' ricompreso in questa voce lo stanziamento di € 2.983.200 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.

Le previsioni sono effettuate a valere su risorse proprie delle strutture Dipartimentali. La maggiore previsione dello scorso esercizio era dovuta a previsioni di costi di materiale di consumo per laboratori a valere su fondi della programmazione triennale 2021_2023.

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2024	2023	differenza
MATERIALE DI LABORATORIO E/O SPERIMENTAZIONE	480.000	939.886	-459.886
Totale complessivo	480.000	939.886	-459.886

-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Confluiscono tra gli “Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico” i costi di banche dati on line, esclusivamente per la parte direttamente a carico dell’Amministrazione centrale (CRUI – gestione risorse elettroniche). L’Ateneo si fa carico di ulteriori costi per le banche dati on line, di ben più elevato importo, che saranno sostenuti direttamente dal CAB (Centro di Ateneo per le Biblioteche) previo trasferimento dei fondi delle dotazioni dell’esercizio 2024.

ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2024	2023	differenza
COSTI ABBONAMENTI RIVISTE E BANCHE DATI	41.450	38.750	2.700
Totale complessivo	41.450	38.750	2.700

-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.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	2024	2023	differenza
Altri costi servizi amministrativi	143.166	161.960	-18.794
Costi di manutenzione e riparazione	713.267	640.975	72.292
Costi di pubblicità	19.550	19.550	0
Costi diversi per servizi	1.475.645	1.626.955	-151.310
Costi Nucleo di Valutazione	37.900	37.900	0
Costi organi di governo	60.000	60.000	0
Costi organo di revisione	56.663	31.000	25.663
Costi per autoveicoli	21.628	9.641	11.987
Costi per commissioni interne	66.600	63.300	3.300
Costi per indennità di carica	168.787	93.100	75.687
Costi per serv. tipici, generali, comunicazione istituzionale	233.145	258.812	-25.667
Costi per servizi assicurativi	199.671	158.412	41.259
Costi per utenze	1.262.000	1.864.600	-602.600
Totale complessivo	4.458.022	5.026.205	-568.183

-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	2024	2023	differenza
Costi acquisto materie prime e mat. consumo	565.264	485.189	80.075
Materiale vario non inventariabile e supporti informatici	155.964	104.700	51.264
Totale complessivo	721.228	589.889	131.339

L'incremento di budget rispetto al 2023 è legato in buona parte 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 (€ 53.034 per spazi San Carlo), noleggi attrezzature (€ 23.000), noleggio distributori di acqua (€ 18.500), noleggio fotocopiatrici CONSIP (€ 9.000) 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	2024	2023	differenza
Canoni di locazione e noleggio	103.534	85.634	17.900
Costi per licenze d'uso e simili	522.292	567.483	-45.191
Totale complessivo	625.826	653.116	-27.291

-Altri costi

ALTRI COSTI	2024	2023	differenza
Altri costi	409.906	509.693	-99.787
Altri costi del personale	113.351	65.245	48.106
Costi per ricerca	0	0	0
Totale complessivo	523.257	574.938	-51.681

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 e contributi assistenziali per il Welfare su fondi di bilancio

5.2.3. Ammortamenti

Per l'esercizio 2024 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come sotto suddivisi.

	2024	2023	differenza
AMMORTAMENTI	9.516.444	8.871.517	644.927
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	344.158	26.605	317.553
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	9.172.286	8.844.912	327.374

Il valore degli ammortamenti di immobilizzazioni riguarda per circa 6 ml 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.

	2024	2023	differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.420.766	3.362.738	4.058.028
Accantonamento altri fondi	7.420.766	3.362.738	4.058.028

Nella voce in esame sono contenuti i seguenti principali accantonamenti: € 2.448.113 accantonati per oneri futuri collegati ad adeguamenti stipendiali del personale docente e TA, € 900.000 per rischi e spese future, € 1.652.738 su fondi da PNRR per costi generali.

Nel fondo sono registrati inoltre accantonamenti per i seguenti fondi: € 10.000 'Fondo per iniziative sostenibilità ambientale e sociale'; € 10.000 'Fondo per iniziative welfare studentesco'; € 2.500 'Fondo per monitoraggio prestazioni di ateneo'.

Lo stanziamento ricomprende inoltre il fondo di dotazione da trasferire ai Dipartimenti e Centri di spesa (€ 1.200.000), da ripartire secondo criteri destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione, così come il fondo per tutorato e orientamento (€ 44.000) e una quota degli stanziamenti di previsione per la programmazione triennale ancora da ripartire (€ 1.069.795).

5.2.5. Oneri diversi di gestione

Sono compresi lo stanziamento per le attività riferibili ai corsi TFA-sostegno (€ 150.000), oneri diversi su progetti e convenzioni dei Dipartimenti e Centri di spesa (€ 10.519.309) , oneri diversi su contributi di terzi finalizzati alla didattica di Ateneo (€ 174.000) e costi per marche da bollo e registrazione atti (€ 100).

	2024	2023	differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.843.409	3.400.100	7.443.309
Oneri diversi di gestione	10.843.409	3.400.100	7.443.309

La variazione in incremento rispetto all'esercizio 2023 deriva da maggiori previsioni delle strutture dipartimentali, tra cui costi per la gestione del progetto 'Giustizia Agile' (7,5 ml circa).

5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

	2024	2023	Differenza
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.000	3.000	-2.000
1) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000	3.000	-2.000
2) Proventi finanziari	0	0	0

5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2024 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.

	2024	2023	differenza
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	148.061	157.814	-9.753
Altri oneri straordinari	148.061	157.814	-9.753
Proventi straordinari	0	0	0

Di seguito il dettaglio.

Versamenti al bilancio dello Stato	2024	2023	differenza
Altre imposte	0	10.000	-10.000

Fondo trattamento accessori dirigenti	9.907	9.907	0
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	97.840	97.839	1
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	15.491	15.491	0
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	21.523	20.023	1.500
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	3.300	4.553	-1.253
TOTALE	148.061	157.814	-9.752

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

	2024	2023	differenza
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.282.506	3.000.812	281.694
Imposte sul reddito	3.121.951	2.879.157	242.794
Imposte e tasse	160.555	121.655	38.900

-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 € 106.000, l'IMU per € 12.000 e altre imposte residuali.

5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO

Per l'esercizio 2024 il pareggio del Budget economico è ottenuto attraverso riserve ex Cofi per un ammontare di € 471.015,93.

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

Sulla base dei dati appostati nel bilancio di previsione sono stati ricavati gli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012 riguardo alle spese di personale e l'Indicatore di Sostenibilità Economico Finanziario (ISEF).

I dati prospettici elaborati sulla base dei dati del budget 2024-2026 registrano nel triennio una sensibile crescita dei costi di personale, come da tabelle che seguono, legata ad assunzioni e agli incrementi stipendiali dovuti per legge al personale, docente (adeguamenti e scatti stipendiali), dirigente e tecnico-amministrativo.

Per i proventi da F.F.O. è stata effettuata una stima a partire dai dati effettivi del F.F.O 2023, compresi gli importi aggiornati per il 2025 e 2026 previsti nei Piani straordinari ex D.M. 445/2022.

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 e la sua attuazione dovrà, pertanto, essere connotata da un atteggiamento di prudenza e sempre legata a 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 ulteriore e progressivo miglioramento delle sue performance in modo da incrementare l'assegnazione sul Fondo di Finanziamento Ordinario e i proventi legati alla contribuzione studentesca.

Solo in presenza di un miglioramento del FFO e dei proventi derivanti dalle tasse, sarà possibile adottare una programmazione più incisiva del reclutamento di personale assicurandone la sostenibilità economica in una prospettiva pluriennale.

indicatore spese di personale	stanziamento 2024	stanziamento 2025	stanziamento 2026
SPESE DI PERSONALE a carico di Ateneo (A)	43.043.258,70	47.129.352,37	47.960.013,77
FFO (B)	47.682.957,00	46.449.579,00	46.712.579,00
Dipartimenti di Eccellenza (stima) ©	678.468,20	678.468,20	678.468,20
Programmazione triennale (D)	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (E)	8.404.112,00	8.345.952,00	7.860.952,00
TOTALE F=B+C+D+E	58.155.537,20	56.863.999,20	56.641.999,20
RAPPORTO A/F	74,01	82,88	84,67

Indicatore sostenibilità Economico-fin (ISEF)	stanziamento 2024	stanziamento 2025	stanziamento 2026
FFO (A)	47.682.957,00	46.449.579,00	46.712.579,00
Dipartimento eccellenza (B)	678.468,20	678.468,20	678.468,20
Programmazione triennale (C)	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	8.404.112,00	8.345.952,00	7.860.952,00
Fitti passivi (E)	53.033,70	53.033,70	0,00
TOTALE F=A+B+C+D-E	58.102.503,50	56.810.965,50	56.641.999,20
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(G)	43.043.258,70	47.129.352,37	47.960.013,77
Mutui (capitale e interessi) (H)	0	0	
TOTALE I= G+H	43.043.258,70	47.129.352,37	47.960.013,77

RAPPORTO (82%*F/I)	1,11	0,99	0,97
---------------------------	-------------	-------------	-------------

RAPPORTO D. Lgs. 49/2012	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
INDICATORE SPESE PERSONALE (%)	79,02	74,84	74,42	72,36	69,73	75,04	75,22	74,01	82,88	84,67

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	FORTE INVESTIMENTO	2024
COSTI PLURIENNALI CAP.TI DA AMMORTIZZARE		0
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Risorse proprie	750.000
	MIUR- TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	610.222
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	Risorse proprie	9.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Risorse proprie	1.521.340
	MIUR- TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Risorse proprie	802.500
	MIUR - Proventi da convenzioni	
	MIUR - Trasferimenti correnti finalizzati	
	MIUR -Proventi per contributi ricerca	2.824.247
MOBILI E ARREDI	MIUR - Trasferimenti correnti finalizzati	
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Risorse proprie	1.542.037
	MIUR - Trasferimenti correnti finalizzati	
	MIUR- TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	3.898.235
PARTECIPAZIONI	Risorse proprie	2.000
TOTALE COMPLESSIVO		11.959.581

-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	2024	2023	Differenza
Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione	9.000	9.000	0
Oneri pluriennali capitalizzati	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso	1.360.222	1.614.141	-253.919
Totale complessivo	1.369.222	1.623.141	-253.919

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 2024.

Gli stanziamenti previsti nel 2024 sono di € 9.000 per diritto di brevetti e € 1.360.222 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	2024	2023	differenza
Impianti, attrezzature e macchinari	3.626.747	4.304.785	-678.038
Attrezzature scientifiche	0	0	0
Fabbricati e altri beni immobili (patrimonio disponibile)	1.521.340	688.401	832.939
Autocarri e veicoli speciali	0	0	0
Mobili e arredi	0	887.000	-887.000
Immobilizzazioni in corso	5.440.272	2.527.000	2.913.272
TOTALE	10.588.359	8.407.186	2.181.173

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 2024
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Impianti nuovi F.O. e rame	200.000



IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Sistemazione cablaggio orizzontale, dorsali in fibra, apparati attivi Riello e Agraria collegamento verso il CUS	0
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per mutate o nuove esigenze funzionali	20.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti elettrici- quota per straordinaria	65.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	12.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria e ampliamento impianti centralizzati distribuzione gas da laboratorio	15.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Servizio energia-quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica	230.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Variazione per evoluzione di sistema: passaggio da attuali centrali telefoniche a SISTEMA VOIP	30.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot. imp.antintrusione, antincendio)	12.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto condizionatori per laboratori	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto arredi per aule e uffici	30.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche	17.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e riqualificazione impianti audio video - quota per riqualificazione	16.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto personal computer e attrezzature per uffici Amm. Cen	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Dotazione strumentale per l'ufficio	0
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Dotazione strumentale per l'ufficio	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto notebook - disabilità (pareggio E/S)	5.500

IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto hardware/server/PC	0
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e adeguamento server e impianti S.M. Gradi	0
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e adeguamento server e impianti S.M. Gradi	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Adeguamento centri stella ottici restanti sedi	0
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Ammodernamento infrastruttura di rete	20.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Cybersecurity-Rinnovo firewall di tutti i plessi di Ateneo	50.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei Dispositivi di Protezione Collettiva	30.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature - agritech	750.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA laboratori di ricerca agritech	1.445.247
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature - BIODIVERSITA'	250.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature TECHNOPOLO	175.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA laboratori di ricerca TECHNOPOLO	175.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione arredi tecnici e attrezzature	15.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Previsioni progetto eccellenza DAFNE	29.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili Riello - fondi Ateneo	180.026
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili riello - fondi Ateneo - COPERTURA PARZIALE AUMENTO COSTI MATERIALI EDILIZI	72.011
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili Riello - fondi Ateneo (CdA 8.04.2020 - D.M. 1121 del 5/12/19)	0
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili Riello - cda 8/04 - quota miur cofinanziamento - (pareggio E/S)	0
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Efficientamento energetico immobili Riello - cda 8/04/20 - quota miur cofinanziamento (D.M. 1121 del 5/12/19) - (pareggio E/S)	180.000

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili Polo Agraria DM 1274 - Fondi Ateneo	480.000
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)	497.700
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)	213.300
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili Polo Agraria DM 1274 -Fondi MUR - (pareggio E/S)	650.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Riqualificazione aree esterne, nuovo ingresso DEIM a S.M. del Paradiso DM 1274 -Fondi MUR	611.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (fondi Ateneo)	567.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (fondi Ateneo)	243.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Realizzazione strutture per esigenze Corso di Laurea in Scienze Motorie (fondi ATENEO)	0
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il campus universitario in zona Riello - edificio lab. Didattici Scienze Motorie - quota MUR) - (pareggio E/S)	563.235
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (quota MUR USCITA) - (pareggio E/S)	1.183.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Interventi imprevisti e imprevedibili di manutenzione STRAORDINARIA	50.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Manutenzione straordinaria edile (appalto manut. ord. e straord.)	130.840
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova III stralcio - cofinanziamento MIUR (pareggio E/S)	0
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Riqualificazione aree esterne, nuovo ingresso DEIM a S.M. del Paradiso DM 1274 - Fondi Ateneo	449.000
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	353.850
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	151.650



FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - Scienze Motorie (Fondi Ateneo)	386.000
---	--	---------

-Immobilizzazioni finanziarie

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2024	2023	Differenza
Partecipazioni	2.000	2.000	0
Totale complessivo	2.000	2.000	0

Nel 2024 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 "utili relativi a esercizi precedenti" per € 2.985.560, di cui € 1.662.500 ulteriori rispetto a quanto già accantonato con precedenti delibere.

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Con il prospetto sottostante viene fornita specifica dettagliata dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2022), nell'attuale esercizio e per il budget triennale 2024-26.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Bilancio 2023		Bilancio di previsione 2024			Bilancio di previsione 2025			Bilancio di previsione 2026		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2022: destinazione utile / copertura perdita 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2023 con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti) permessi valori negativi	SITUAZIONE P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 24) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 24) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2024	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 25) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 25) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2025	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 26) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 26) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. fine triennio (2026)
A) PATRIMONIO NETTO	A	B	C(A-B)	D	E (C+D)	F	G	H=E+ F+G	I	L	M=H+ I+L	N	O	P=M+N+O
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	-	13.204.532,94	0	13.204.532,94	0,00	0	13.204.532,94	0	0	13.204.532,94	0	0	13.204.532,94
II PATRIMONIO VINCOLATO						0	0	0	0	0	0			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	18.622.395,40	-	18.622.395,40	-1.227.878,10	17.394.517,30	-185.871,55	-4.314.377	12.894.268,79	-3.991.650,05	-5.255.551,02	3.647.067,72	0,00	-	3.647.067,72
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	23.321.380,57	-	23.321.380,57	-9.326.975,01	13.994.405,56	-471.015,93		13.523.389,63	-367.871,61		13.155.518,02	-264.859,27		12.890.658,75
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	41.943.775,97	-	41.943.775,97	-10.554.853,11	31.388.922,86	-656.887,48	-4.314.376,96	26.417.658,42	-4.359.521,66	-5.255.551,02	16.802.585,74	-264.859,27	0,00	16.537.726,47
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					0	0	0	0	0	0				0,00
1) Risultato esercizio	3.775.465,83	- 3.775.465,83	-	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0		0	0	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	3.996.183,03	3.775.465,83	7.771.648,86		7.771.648,86	185.871,55	-312.500,00	7.645.020,41	1.969.644,14	- 226.500,00	9.388.164,55	-3.482.086,29	- 1.123.500,00	4.782.578,26
di cui Coep	3.996.183,03	3.775.465,83	7.771.648,86	0,00	7.771.648,86	185.871,55	-312.500,00	7.645.020,41	1.969.644,14	- 226.500,00	9.388.164,55	-3.482.086,29	- 1.123.500,00	4.782.578,26
di cui COFI	-	-	-	0	0	0	0	0	0	-		0		0,00
3) Riserve statutarie	-	-	-	0	0	0	0	0	0	-		0		0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	3.996.183,03	3.775.465,83	7.771.648,86	-	7.771.648,86	185.871,55	- 312.500,00	7.645.020,41	1.969.644,14	- 226.500,00	9.388.164,55	- 3.482.086,29	- 1.123.500,00	4.782.578,26
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	59.144.491,94	3.775.465,83	62.919.957,77	-10.554.853,11	52.365.104,66	-471.015,93	-4.626.876,96	47.267.211,77	-2.389.877,52	-5.482.051,02	39.395.283,23	-3.746.945,56	-1.123.500,00	34.524.837,67

Si evidenzia che l'Ateneo per il raggiungimento dell'equilibrio economico triennale 2024-2026 attingerà al patrimonio netto, in particolare da utili esercizi precedenti per un importo totale di € 5.504.092,20. Per il sostenimento del 'Budget degli investimenti 2024-2026' lo stanziamento da utili esercizi precedenti ammonta a euro 2.985.560,00.

Gli stanziamenti sopra riportati ricomprendono quota parte di accantonamenti già iscritti nei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (delibere CdA) e budget 2023-2025.



Per il raggiungimento dell'equilibrio economico triennale 2024/2026 gli stanziamenti di patrimonio netto da iscrivere, a incremento di quanto già precedentemente accantonato, corrispondono a utili esercizi precedenti per € 1.326.570,60 e riserve di patrimonio ex cofi per € 1.103.746,81.

Per il sostenimento del 'Budget degli investimenti 2024/2026' lo stanziamento ancora da iscrivere ammonta a € € 1.662.500,00, su utili esercizi precedenti.

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 € 6.720.347, 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 2024 corrispondenti, che sommano a € 4.769.977, si è rilevato il rispetto del limite così conteggiato per l'esercizio 2024. 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.

In allegato vengono riportati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2024 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 lieve prevalenza dei pagamenti (100.676.113,80) rispetto agli incassi previsti nell'anno per un totale di € 99.235.523,97.

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 2024-2026

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2024-2026), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall'Ateneo.



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2024 - 2026) **Università degli Studi della Toscana**

	Esercizio o 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	30.869.537,	18.017.107,	13.417.061,
	51	88	14
1) Proventi per la didattica	8.554.112,0	8.495.952,0	7.975.952,0
	0	0	0
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.561.109,1	3.216.809,1	3.011.109,1
	4	4	4
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.754.316,	6.304.346,7	2.430.000,0
	37	4	0
	57.348.130,	57.545.888,	52.571.888,
	84	81	45
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	56.299.990,	56.518.488,	51.584.488,
	11	81	45
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000,00	0	0
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	409.000,00	409.000,00	409.000,00
5) Contributi da Università	5.340,73	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	626.800,00	618.400,00	578.400,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	560.823,43	454.679,11	351.666,77
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	471.015,93	367.871,61	264.859,27
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	89.807,50	86.807,50	86.807,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	88.778.491,	76.017.675,	66.340.616,
	78	80	36
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	45.567.658,	49.628.458,	50.259.383,
	32	09	34
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	28.992.355,	33.193.926,	34.359.994,
	81	07	77

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.015.217,6	1.682.677,5	1.757.745,0
	8	6	0
c) Docenti a contratto	880.887,59	867.387,59	667.387,59
d) Esperti linguistici	159.227,49	159.227,49	159.227,49
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	442.026,00	442.026,00	442.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.077.943,75	13.283.213,38	12.873.002,49
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.998.647,95	9.112.673,12	9.773.552,07
1) Costi per sostegno agli studenti	2.149.323,93	2.521.712,71	3.146.756,83
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	16.340,73	4.000,00	4.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.983.200,00	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	480.000,00	480.000,00	480.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	41.450,00	41.650,00	41.550,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.458.022,95	4.469.406,46	4.751.815,10
9) Acquisto altri materiali	721.227,50	567.441,11	189.964,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	625.825,70	500.205,70	624.469,00
12) Altri costi	523.257,14	528.257,14	534.997,14
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.516.443,71	8.772.008,07	1.822.703,44
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	344.157,99	323.909,01	324.881,28
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.172.285,72	8.448.099,06	1.497.822,16
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.420.765,58	4.097.586,91	2.208.414,68
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.843.409,48	2.989.800,00	2.384.100,00
TOTALE COSTI (B)	85.346.925,04	74.600.526,19	66.448.153,53
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.431.566,74	1.417.149,61	-107.537,17
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	148.060,55	148.260,55	148.260,55
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	148.060,55	148.260,55	148.260,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.282.506,19	3.289.894,97	3.225.288,57
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		2.022.005,91	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE		2.022.005,91	3.482.086,29

RISULTATO A PAREGGIO
11.1 Budget economico triennale 2024-2026

Come per il 2024 anche negli esercizi 2025 e 2026 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. Nei proventi da iscrizioni a Master e altri corsi sono ricomprese previsioni per TFA (solo es. 2024 e 2025) e corsi abilitanti all’insegnamento 60 CFU.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2024	2025	2026
PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERS.	7.084.112	7.075.952	7.075.952
PROVENTI DA ISCR. A MASTER E ALTRI CORSI	1.400.000	1.400.000	900.000
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	70.000	20.000	0
Totale complessivo	8.554.112	8.495.952	7.975.952

I proventi da ricerca ricomprendono in particolare gli stanziamenti relativi ai progetti PNRR (progetti Agritech, Biodiversità e Technopole), per un ammontare consistente nell’es. 2024 e decrescente nel 2025, oltre a previsioni di proventi elaborate dai Dipartimenti.

PROVENTI DA RICERCHE	2024	2025	2026
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.561.109	3.216.809	3.011.109
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.754.316	6.304.347	2.430.000
Totale complessivo	22.315.425	9.521.156	5.441.109

Per quanto riguarda i proventi da contributi l’andamento complessivo registra una decrescita nel 2025. Il decremento è determinato da minori previsioni per ricerca effettuate da Dipartimenti e centri di spesa. Nel 2026 non ci sono iscrizioni per il progetto PNRR che termina nell’es. 2025.

Le previsioni sul 2024 e 2025 di proventi per FFO e no *tax area* sono invariate rispetto al valore assegnato nel 2023.

	2024	2025	2026
CONTRIBUTI	57.348.131	57.545.889	52.571.888
1) Contributi MUR e altri Ministeri	56.299.990	56.518.489	51.584.488
2) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	409.000	409.000	409.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000	0	0
5) Contributi da Università	5.341	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	626.800	618.400	578.400

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:

L'utilizzo complessivo di risorse derivanti dall'utilizzo di riserve ex co.fi. è di € 471.016 nel 2024, a copertura di ammortamenti dei Dipartimenti, decrescenti nel periodo.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2024	2025	2026
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	471.016	367.872	264.859
PROVENTI DIVERSI DELLA GESTIONE	89.808	86.808	86.808
TOTALI	560.823	454.679	351.667

- Costi del personale

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale risulta in consistente incremento per gli anni 2025 e 2026. Nell'aggregato si registra, infatti, una 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 contenuta politica di reclutamento fortemente condizionata dall'incremento del FFO e dei proventi derivanti dalle Tasse per un aumento degli studenti.

	2024	2025	2026
COSTI DEL PERSONALE	45.567.658	49.628.458	50.259.383
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	32.489.715	36.345.245	37.386.381
a) Docenti/Ricercatori	28.992.356	33.193.926	34.359.995
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.015.218	1.682.678	1.757.745
c) Docenti a contratto	880.888	867.388	667.388
d) Esperti linguistici	159.227	159.227	159.227
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	442.026	442.026	442.026
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.077.944	13.283.213	12.873.002

- Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente, al netto dei trasferimenti a partner di progetti coordinati (che non sono previsti nel 2025 e nel 2026), risultano sostanzialmente stabili, seppure su livelli più alti rispetto agli esercizi precedenti, per via, come noto, della dinamica inflattiva realizzatasi nell'attuale contesto.

	2024	2025	2026

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.998.648	9.112.673	9.773.552
1) Costi per sostegno agli studenti	2.149.324	2.521.713	3.146.757
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	16.341	4.000	4.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.983.200	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	480.000	480.000	480.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	41.450	41.650	41.550
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.458.023	4.469.406	4.751.815
9) Acquisto altri materiali	721.228	567.441	189.964
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	625.826	500.206	624.469,00
12) Altri costi	523.257	528.257	534.997

- Ammortamenti

I costi per ammortamento delle immobilizzazioni nel 2024 e nel 2025 risentono dei valori appostati a fronte degli investimenti in corso, che non hanno effetto sui saldi del bilancio in quanto interamente a pareggio con i relativi fondi esterni di finanziamento.

	2024	2025	2026
AMMORTAMENTI	9.516.444	8.772.008	1.822.703
AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	344.158	323.909	324.881
AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	9.172.286	8.448.099	1.497.822

- Accantonamento per rischi e oneri

	2024	2025	2026
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.449.766	4.097.587	2.208.415
ACCANTONAMENTI A ALTRI FONDI	7.449.766	4.097.587	2.208.415

L'accantonamento per rischi e oneri è stato stimato complessivamente nel triennio in € 13.755.767 e appostato con valori decrescenti. Lo stanziamento contiene il fondo accantonato per oneri futuri, all'interno del quale nel 2025 e

2026 sono ricomprese anche le risorse per la ripartizione della dotazione di funzionamento ai dipartimenti dell'Ateneo (€ 800.000), fondi per la programmazione triennale e fondi PNRR (nel 2025). Per il 2024 si rimanda alla relativa descrizione.

Il Budget Economico 2024-2026 è conforme con il piano triennale dei lavori, come approvato dal CdA del 31.10.2023.

Come sopra indicato, l'Ateneo per il raggiungimento dell'equilibrio economico triennale 2024-2026 attingerà al patrimonio netto, in particolare da utili esercizi precedenti per un importo totale di € 1.326.570,60 oltre quanto già accantonato e € 1.103.746,81 da riserve di patrimonio ex cofi.

Per il sostenimento del "Budget degli investimenti 2024/2026" lo stanziamento ulteriore da utili esercizi precedenti ammonta a euro 1.662.500,00.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2024 - 2026)



Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Ente

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2024			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizi o 2025 Importo Investim ento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2025			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizi o 2026 Importo Investim ento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2026		
	Voci	Importo Investi mento	I) CONTRI BUTI DA TERZI FINALIZ ZATI (IN CONTO CAPITAL E E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORS E PROPRI E	I) CONTRI BUTI DA TERZI FINALIZ ZATI (IN CONTO CAPITAL E E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORS E PROPRI E	I) CONTR IBUTI DA TERZI FINALI ZZATI (IN CONTO CAPITA LE E/O CONTO IMPIANT I)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORS E PROPRI E
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	9.000,00			9.000,00	9.000,00		9.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili											
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.360,22	610,22		750,00	343.367,25	163,78		179,58			
		2,00		0,00		6,18		1,07			

5. Altre immobilizzazioni immateriali										
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	1.369.2	610.22	759.00	352.367,	163.78	188.58	9.000,00			9.000,0
	22,00	2,00	0,00	25	6,16	1,07				0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
1. Terreni e fabbricati	1.521.3		1.521.3	2.200.77		2.200.7	255.000,			255.00
	40,00		40,00	8,84		78,84	00			0,00
2. Impianti e attrezzature	3.626.7	2.824.2	802.50	2.016.99	1.297.4	719.50	871.500,	14.000		857.50
	47,30	47,30	0,00	8,20	98,20	0,00	00	,00		0,00
3. Attrezzature scientifiche										
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali										
5. Mobili e arredi										
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.440.2	3.898.2	1.542.0	7.801.07	5.429.8	2.371.1				
	71,96	35,00	36,96	1,96	80,85	91,11				
7. Altre immobilizzazioni material										
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	10.588.	6.722.4	3.865.8	12.018.8	6.727.3	5.291.4	1.126.50	14.000		1.112.5
	359,26	82,30	76,96	49,00	79,05	69,95	0,00	,00		00,00
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,0		2.000,0	2.000,00		2.000,0	2.000,00			2.000,0
	0		0			0				0
TOTALE GENERALE	11.959.	7.332.7	4.626.8	12.373.2	6.891.1	5.482.0	1.137.50	14.000		1.123.5
	581,26	04,30	76,96	16,25	65,21	51,02	0,00	,00		00,00

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2024, si rimanda alla relativa sezione.

Nel 2025 e nel 2026 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 € 11.232.427,98, di cui € 9.569.927,98 già finanziate con precedenti delibere del Consiglio di amministrazione (CdA 8/04/2020 per lavori Palmanova ed efficientamento energetico immobili Riello; CdA 22.06.2022 per lavori DM 1274) e quote già accantonate per il budget 2023-25. L'accantonamento ulteriore è quindi pari a € 1.662.500.

Allegati:

- Bilancio di previsione 2024 riclassificato DI 394 (Entrate)
- Bilancio di previsione 2024 riclassificato DI 394 (SIOPE – Spese)



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024
DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	59.526.950,54
2010102	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	12.340,73
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	59.539.291,27
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	1.147.218,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"	1.147.218,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	452.500,00
2010502	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	5.000,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	457.500,00
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	61.144.009,27
	Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"	61.144.009,27
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	9.332.607,20
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	9.332.607,20
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	161.559,65
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	161.559,65
	Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"	9.494.166,85
4	Entrate in conto capitale	
402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	6.754.738,91
4020102	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	550.000,00
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"	7.304.738,91
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>	358.000,00
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"	358.000,00
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	429.000,00
4020599	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	425.000,00
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	854.000,00



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024
DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Università degli Studi della Toscana

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	8.516.738,91
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	8.516.738,91
9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
901	Entrate per partite di giro	
90101	Altre ritenute	1.600.000,00
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	11.613.000,00
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.840.000,00
90199	Altre entrate per partite di giro	4.703.636,04
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"	19.756.636,04
902	Entrate per conto terzi	
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	52.689,69
90204	Depositi di/presso terzi	12.899,21
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	258.384,00
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"	323.972,90
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"	20.080.608,94
	Totale generale	99.235.523,97



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
10101 Retribuzioni lorde	Ricerca e Innovazione	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	11.314.168,54
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.146.606,33
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	13.738.834,96
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	9.887.297,23
Totale SIOPE 10101			36.086.907,06
10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Ricerca e Innovazione	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.697.207,52
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	54.700,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	4.123.534,91
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.298.683,83
Totale SIOPE 10102			11.174.126,26
10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Ricerca e Innovazione	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	72.370,13
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	166.200,00



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	30.248,35
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)	3.108,00
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	188.628,51
Totale SIOPE 10201			460.554,99
10301 Acquisto di beni		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	399.966,68
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.081.324,93
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	2.017.664,32
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	170,63
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	63.655,33
Totale SIOPE 10301			3.562.781,89
10302 Acquisto di servizi		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.018.447,96
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.442.984,49
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	2.952.247,78



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	64.979,61
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.477.639,95
Totale SIOPE 10302			8.956.299,79
10401 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche			
Totale SIOPE 10401			
1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	8.205,57
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	572,67
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	904,17
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	138.378,14
Totale SIOPE 1040101			148.060,55
1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali			
Totale SIOPE 1040102			



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Ricerca e Innovazione	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	82.230,13
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	125.000,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.384.062,59
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	14.944,95
	Servizi istituzionali e generali		
Totale SIOPE 1040203			1.606.237,67
1040205 Altri trasferimenti a famiglie	Servizi istituzionali e generali	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	923.163,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	184.536,73
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	32.457,09
Totale SIOPE 1040205			1.140.156,82
1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	4.555,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	445,00
Totale SIOPE 1040399			5.000,00



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
10999 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso Totale SIOPE 10999	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	150.000,00
			150.000,00
11003 Versamenti IVA a debito Totale SIOPE 11003	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	70.720,00
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	221.600,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	14.760,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	92.920,00
			400.000,00
11004 Premi di assicurazione Totale SIOPE 11004	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.095,47
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	4.469,47
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	159.105,94
			169.670,88



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
11099 Altre spese correnti n.a.c.	Ricerca e Innovazione	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	1.176.125,19
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	279.659,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	994.425,20
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	701.902,33
Totale SIOPE 11099			3.152.111,72
20201 Beni materiali	Ricerca e Innovazione	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	5.034.187,37
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	428.523,20
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	4.439.565,00
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.176.082,22
	Servizi istituzionali e generali		
Totale SIOPE 20201			11.078.357,79
20203 Beni immateriali			
Totale SIOPE 20203			



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio **2024**

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
2030102 Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	721.500,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	678.510,00
		Totale SIOPE 2030102	1.400.010,00
30101 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	31,40
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.968,60
	Totale SIOPE 30101	2.000,00	
70101 Versamenti di altre ritenute	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	282.880,00
		Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	59.040,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	371.680,00
		Totale SIOPE 70101	1.600.000,00
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	1.902.191,20
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	5.960.486,00



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	397.007,10
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.499.315,70
Totale SIOPE 70102			10.759.000,00
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	520.499,20
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.630.976,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	108.633,60
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	683.891,20
Totale SIOPE 70103			2.944.000,00
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	617.267,50
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.717.400,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	114.390,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.431.780,81
Totale SIOPE 70199			4.880.838,31



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2024

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2024
			Totali
70204 Depositi di/presso terzi			
Totale SIOPE 70204			
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	176.800,00
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	554.000,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	36.900,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	232.300,00
Totale SIOPE 70205			1.000.000,00
Totale UPB			100.676.113,73
Totale generale			100.676.113,73