UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CASSINO
E
DEL LAZIO MERIDIONALE

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI

PREVISIONALE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023
PREVISIONE TRIENNALE 2023 - 2025

Area Bilancio
Settore Ragioneria generale
Ufficio Bilancio e Contabilità economico - patrimoniale

Sommario

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 3
Budget economico anno 2023 3
Budget degli investimenti 2023 4
Premessa 5
Criteri di redazione e principi di valutazione 7
Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione 11
Analisi delle voci del Budget economico annuale 12
A) PROVENTI OPERATIVI 12
I. Proventi Propri 12
II. Contributi 19
III. Proventi per attività assistenziale 22
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio 22
V. Altri proventi e ricavi diversi 22
VI. Variazione rimanenze 23
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni 23
B) COSTI OPERATIVI 24
VIII. Costi del Personale 24
IX. Costi della Gestione Corrente 28
X. Ammortamenti e svalutazioni 36
XI. Accantonamenti per rischi e oneri 37
XII. Oneri diversi di gestione 37
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 38
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE 38
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 38
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 38
Risultato a pareggio 38
Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012: 39
Analisi delle voci del budget degli investimenti 41
Budget degli investimenti 2023 41
Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università 43
Dati previsionali 2023 riclassificati 44
Riclassificazione della spesa per missioni e programmi 47

Previsione triennale 49
Budget Economico 2023-2025 50
Budget degli investimenti 2023-2025 51
Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto 52

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Budget economico anno 2023

	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	**61.858.133**
I.PROVENTI PROPRI	**20.301.203**
1) Proventi per la didattica	14.600.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.370.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.331.203
II. CONTRIBUTI	**38.749.863**
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	37.227.422
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0
5) Contributi da Università	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	683.914
7) Contributi da altri enti (privati)	838.527
III. PROVENTIPER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV . PROV ENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**2.807.068**
VI. VARIAZIONERIMANENZE	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
B) COSTI OPERATIVI	**56.819.708**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	**36.037.051**
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**24.663.758**
a) Docenti/Ricercatori	21.649.394
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	804.561
c) Docenti a contratto	1.803.226
d) Esperti linguistici	406.577
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**11.373.293**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**14.394.744**
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.569.286
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	442.335
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	119.227
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	61.100
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.972.013
9) Acquisto altri materiali	282.879
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715
12) Altri costi	1.878.739
X. AMMORTAMENTI	**2.670.525**
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	200.503
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.470.022
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	**3.107.836**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**609.553**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**5.038.425**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0**
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**0**
1) Proventi	0
2) Oneri	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**2.561.008**
RISULTATO A PAREGGIO	**2.477.417**

Budget degli investimenti 2023

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) Contributi da terzi	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				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	420,00			420,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	420,00			**420,00**
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	100.000	0	0	100.000
2) Impianti e attrezzature	309.025	0	0	309.025
3) Attrezzature scientifiche	1.263.889	420.797	0	843.092
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000			1.000
5) Mobili e arredi	7.000	0	0	7.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.912			8.912
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**1.689.825**	**0**	**0**	**1.269.029**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	**1.690.245**	**420.797**	**0**	**1.269.449**

PREMESSA

La presente nota illustrativa, nella struttura e nei contenuti, è stata adeguata allo schema tipo presentato nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale, contenente appunto gli schemi di nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di esercizio e di nota illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale.

In merito, si evidenzia come il quadro normativo di riferimento non risulta mutato rispetto all'esercizio precedente e può essere così riassunto:

- D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 "*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240*" che rimanda a successivi Decreti Interministeriali la disciplina degli aspetti riguardanti l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 rubricato "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università*", così come modificato dal Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014*" inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- Decreto interministeriale 19 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"* che individua gli schemi di budget economico e budget degli investimenti da adottare ai fini della predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale;
- Circolare MEF – RGS prot. n. 265640 n. 42 del 7 dicembre 2022 che fornisce indicazioni in merito alla predisposizione del Bilancio di previsione dell'esercizio 2023 di Enti e Organismi pubblici.

In particolare il citato D. Lgs. 18/2012 delinea il quadro informativo economico – patrimoniale prevedendo che, in fase previsionale, le Università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi della Legge 196/2009, art. 1, comma 2, devono predisporre i seguenti prospetti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico triennale e budget degli investimenti triennale;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa**;**
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti sono conformi al disposto del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e sono stati predisposti tenendo conto delle linee guida suggerite dal MUR e riportate nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. La redazione del bilancio di previsione segue un'applicazione indipendente e imparziale dei principi contabili.

In conformità a quanto dettato dall'art. 5 comma 3 del d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è stato elaborato nel rispetto delle specificità organizzative, degli obiettivi e della programmazione strategica e operativa nonché dell'ultimo Piano di Risanamento 2020-2029, predisposto per individuare le azioni e gli interventi per il risanamento della gestione economica e finanziaria dell'Ateneo.

Nel suddetto Piano di Risanamento aggiornato è stato rimodulato il piano di rimborso dell'anticipazione di € 22.600.000,00 per complessivi 11 anni, nel dettaglio:

Rate rimborsate

2019	2020	2021	2022				**TOTALE**
0,96	1,10	1,10	1,40				**4,56**

Rate da rimborsare

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	**TOTALE**
2,1	2,44	2,70	2,70	2.70	2,70	2,70	**18,04**

Valori in milioni di euro

Stanti tali premesse, il budget complessivo è il risultato finale del consolidamento delle diverse proposte di budget pervenute dall'Amministrazione centrale, dai Dipartimenti e dai Centri di questo Ateneo.

Nel seguito del documento si esporranno le principali voci di ricavo, di costo e d'investimento previste per l'esercizio 2023 e per il triennio 2023-2025.

Criteri di redazione e principi di valutazione

Ai fini della redazione del bilancio previsionale autorizzatorio economico annuale e del bilancio di previsione triennale, sono stati adottati gli schemi e i principi di riferimento previsti dal MUR con il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, nella predisposizione del bilancio di previsione sono stati rispettati i seguenti principi:

- principio di annualità del bilancio: i documenti di bilancio, sia di previsione che di rendiconto, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare;

- principio di attendibilità: strettamente connesso al principio della veridicità, asserisce che le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizioni e di utilizzo delle risorse;

- principio della prudenza: nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

- principio di unità: tenuto conto dell'entità unica e unitaria del singolo ateneo, il bilancio di previsione annuale deve essere unico come anche il bilancio di esercizio. È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi;

- principio della comparabilità: la costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi;

- principio della competenza economica: sono imputati all'esercizio di previsione gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che le strutture dell'Ateneo svolgono durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari;

- principio dell'equilibrio del bilancio: il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Il D.M. 19/2014 all'art. 5 "*Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale*", autorizza inoltre la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.

La valutazione delle voci previsionali è avvenuta nel rispetto dei criteri speciali definiti all'art. 4 "*Principi di valutazione delle poste*" del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e dalla disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto contenuto nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. Particolare attenzione è stata riservata all'analisi:

- dei presupposti sui quali formulare le previsioni;
- dei criteri per la quantificazione della previsione annuale e triennale.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel bilancio di previsione:

a) le componenti positive relative a "ricavi d'esercizio" o "ricavi pluriennali" che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili;
b) le componenti negative relative a "costi d'esercizio" e "costi pluriennali", sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Relativamente alle poste contabili di cui al punto a) la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "ricavi pluriennali" è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente all'esercizio di riferimento. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni "finalizzate" nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati.

Con riferimento ai "costi di esercizio", la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "costi" per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati. Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a budget se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell'arco di plurienni).

Il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2023 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria, adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.M. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e rispettando le previsioni contenute nel D. I. 394/2017 che hanno integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "in termini di cassa" e richiamando le regole tassonomiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D. Lgs. 21/2014, è definita mediante la riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

L'analisi delle voci di conto economico e di investimento soddisfa una duplice esigenza:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia e, ove non presenti, dalle disposizioni del Codice Civile;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione economica, di investimento e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Il documento è presentato in forma scalare e le voci sono classificate per natura ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale. Le principali voci di ricavo, per proventi e contributi comprendono:

- proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (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 tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
- i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- i contributi riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo.

Le voci di costo sono articolate in:

- costi del personale, distinte in costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione.

Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione

Il processo di programmazione finanziaria annuale/triennale dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale è incardinato e coordinato con l'intero processo di pianificazione strategica di Ateneo.

In particolare, il processo di costruzione e approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale, basato su un approccio partecipativo atto a coinvolgere le diverse aree, settori e le strutture didattiche e di ricerca, cercando una responsabilizzazione delle singole strutture verso il raggiungimento sinergico degli obiettivi generali (anche con riferimento ai limiti imposti dal Piano di Risanamento attualmente vigente), si snoda attraverso le seguenti fasi:

- richiesta da parte della Direzione Generale a tutti i centri di responsabilità di procedere alla predisposizione di una richiesta di budget per lo svolgimento delle attività programmate;

- raccolta e analisi dei dati pervenuti all'Area Bilancio;

- elaborazione degli schemi annuali e pluriennali del budget economico con i ricavi e costi di esercizio ad esso associati e del budget degli investimenti con le fonti e gli impieghi;

- predisposizione degli allegati e della nota illustrativa al bilancio;

- presentazione degli schemi di bilancio, della nota illustrativa e dei relativi allegati corredati del prescritto parere del Collegio dei Revisori dei Conti, al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione, per l'approvazione entro i termini fissati dalla normativa e nel rispetto di quanto previsto nel Regolamento di Amministrazione, Finanze e Contabilità.

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) PROVENTI OPERATIVI

Tabella 1. Proventi operativi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
I. Proventi propri	13.529.946	20.301.203	6.771.257
II. Contributi	35.015.102	38.749.863	3.734.761
III. Proventi per attività assistenziale	-	-	-
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-
V. Altri proventi e ricavi diversi	2.304.999	2.807.068	502.069
VI. Variazione rimanenze	-	-	-
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Totale	**50.850.047**	**61.858.133**	**11.008.086**

I. Proventi Propri

Tabella 2. Proventi propri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Proventi per la didattica	10.410.000	14.600.000	4.190.000
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.234.749	1.370.000	135.251
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.885.197	4.331.203	2.446.006
Totale	**13.529.946**	**20.301.203**	**6.771.257**

Proventi per la didattica

I *Proventi per la didattica*, derivanti dalla contribuzione studentesca, costituiscono una parte significativa delle entrate proprie dell'Ateneo.

Tabella 3. Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Tasse e contributi per corsi di Laurea	4.100.000	4.100.000	-
Tasse e contributi per corsi *post - lauream*	1.510.000	1.500.000	- 10.000
Pre-iscrizioni corsi ed esami	300.000	300.000	-
Altri proventi da attività didattica e formazione Corso sostegno VIII ciclo	4.500.000	8.700.000	4.200.000
Totale	**10.410.000**	**14.600.000**	**4.190.000**

La determinazione dell'importo di previsione complessivo di euro 14.600.000 è da attribuire per:

- euro 4.100.000 del contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale;
- euro 1.500.00 quale contributo delle tasse su Master, incluse le borse finanziate dall'INPS;
- euro 300.000 delle tasse di iscrizione esami di stato, FIT e ad altre pre-iscrizioni per corsi ed esami;
- euro 8.700.000 alle tasse per il Corso abilitante Sostegno VIII ciclo.

La stima di euro 4.100.000 è basata sul dato consuntivo a.a. 2021/2022, considerata la sostanziale invarianza degli iscritti nell'ultimo triennio e i richiamati interventi normativi intervenuti in materia di esonero dalla contribuzione.

Inoltre, i dati sugli immatricolati 2022/2023 alla data di redazione del presente documento, lascia presagire che gli iscritti e i correlati proventi siano almeno pari a quelli dell'anno precedente.

La stima delle entrate da *Tasse e contributi per i corsi di Laurea* per l'anno 2023 è realizzata tenendo conto di quanto previsto dalla L. 232/2016, commi 252-267, integrata dall'art. 236 comma 1, primo e secondo periodo, del D. L. 34/2020 e dalla L. n. 178/2020 art. 1 comma 518 e dal relativo Decreto Ministeriale n. 1014/2021 che ha ampliato l'esonero totale per gli studenti con un ISEE fino a 22.000 euro. La stima è basata altresì sul numero complessivo di iscritti consolidato nell'a.a. 2021/2022, il cui trend è in linea con gli ultimi cinque anni e tiene conto di quanto stabilito dal Regolamento "tasse e contributi" di Ateneo attualmente in vigore.

In base al Regolamento in vigore, sull'ammontare dei proventi da master incluse le quote di iscrizione e i contributi da terzi, sono da applicare le percentuali del 10% e del 6%, rispettivamente destinate a coprire le spese generali di Ateneo e di Dipartimento.

In relazione ai maggiori proventi attesi sul corso di specializzazione al sostegno VIII ciclo "Altri proventi da attività didattica e formazione", si rappresenta che sulla base dei dati forniti dal Settore competente sono previsti corsisti soprannumerari almeno pari al precedente ciclo.

Quindi, considerando i proventi a consuntivo per il VII ciclo, è possibile ipotizzare per il 2023 un valore di proventi in linea con quelli del 2022 come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2022.

Tabella 4. Numero iscritti per Dipartimento e Anno Accademico

ISCRITTI PER DIPARTIMENTO					
Dipartimento	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Economia e Giurisprudenza	2143	2367	2402	2411	2800
Ingegneria Civile e Meccanica	1030	1079	1114	1058	1008
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	408	445	427	428	431
Lettere e Filosofia	340	342	327	357	378
Scienze Umane, Sociali e della Salute	2399	2524	2557	2692	2562
Ex Facoltà	1038	643	383	268	194
Totale	7358	7400	7210	7214	7373

Figura 1. Numero iscritti per Dipartimento e Anno Accademico

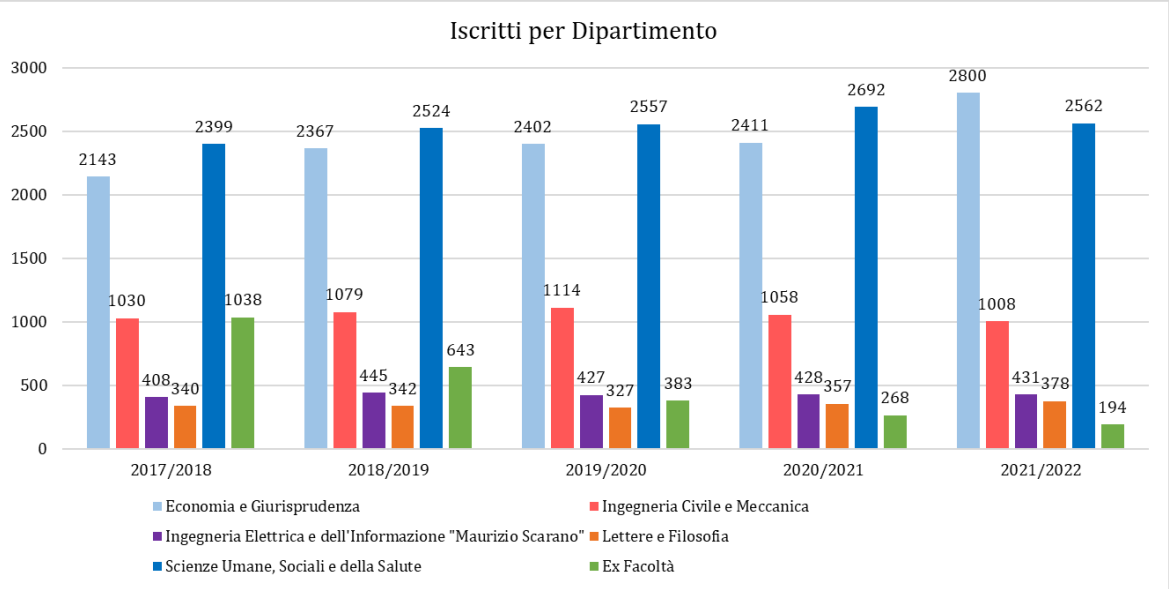


Figura 2. Numero iscritti per Anno Accademico

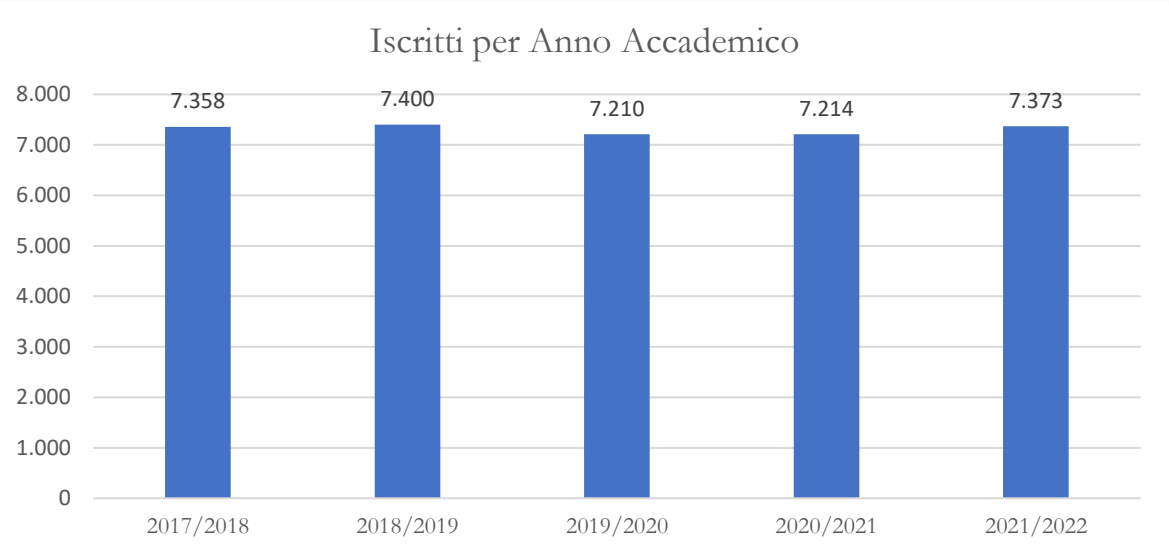


Tabella 5. Numero iscritti per tipologia di laurea e Anno Accademico

ISCRITTI PER TIPOLOGIA					
Tipo Laurea	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Laurea (DM270)	4.939	5.067	4.964	4.989	5.180
Laurea Magistrale (DM270)	1.611	1.631	1.647	1.679	1.692
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	711	627	545	504	468
Laurea Specialistica	12	8	6	6	8
Laurea Triennale	85	67	48	36	25
Totale	7.358	7.400	7.210	7.214	7.373

Figura 3. Numero iscritti per tipologia di laurea e Anno Accademico

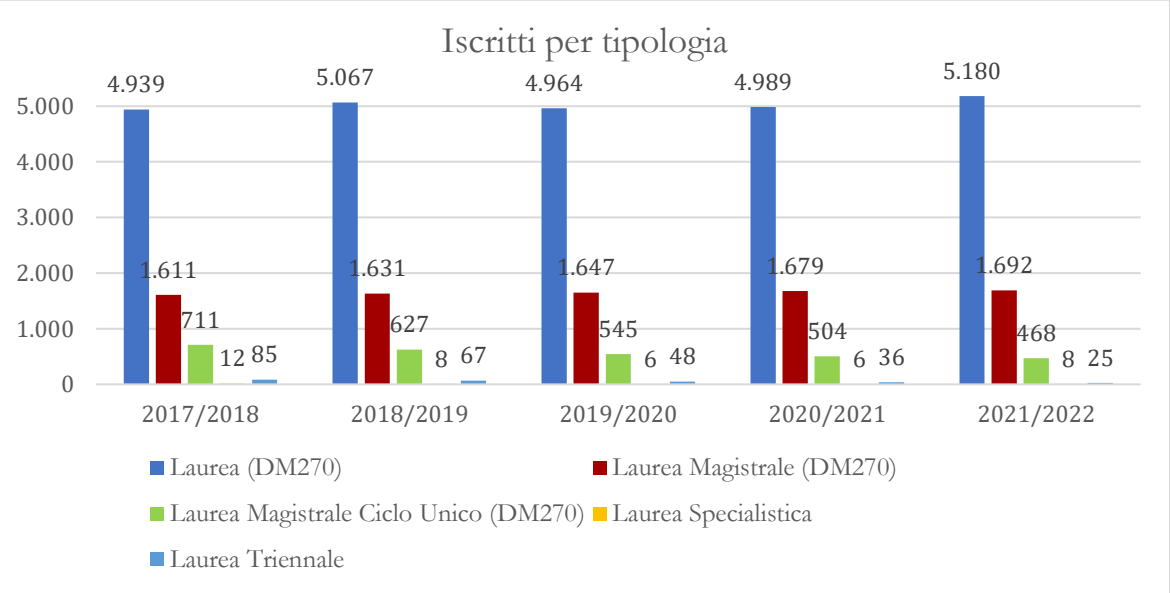
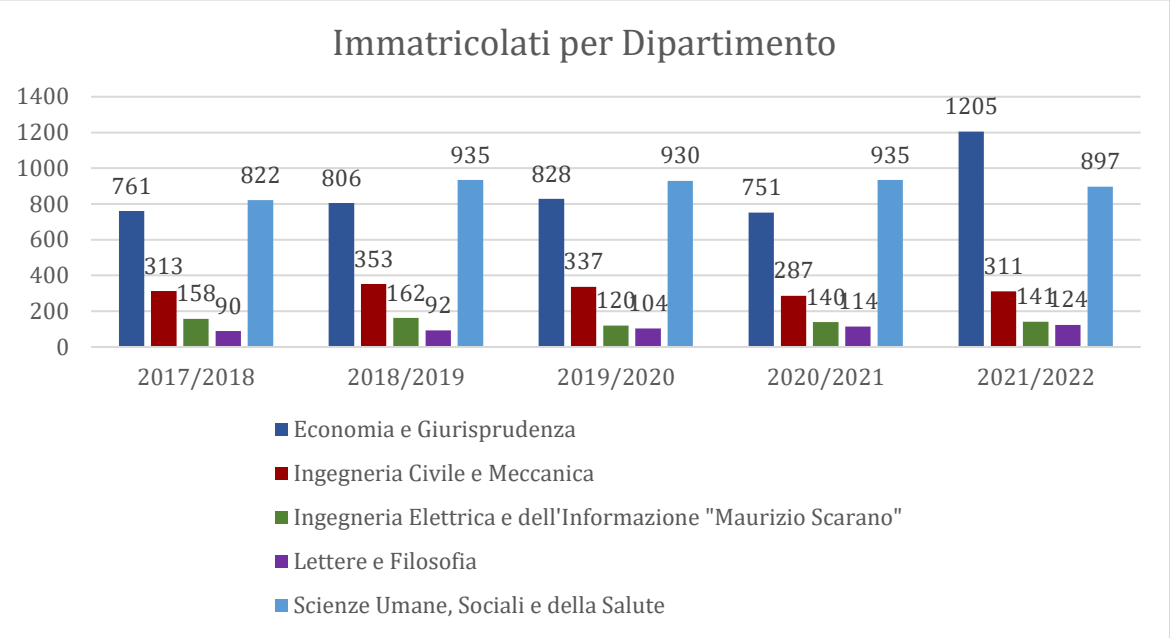


Tabella 6. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico

IMMATRICOLATI PER DIPARTIMENTO					
Dipartimento	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Economia e Giurisprudenza	761	806	828	751	1205
Ingegneria Civile e Meccanica	313	353	337	287	311
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	158	162	120	140	141
Lettere e Filosofia	90	92	104	114	124
Scienze Umane, Sociali e della Salute	822	935	930	935	897
Totale	2144	2348	2319	2227	2678

Figura 4. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico



Si segnala, infine, che il D.L. 95/2012, convertito in Legge 135/2012, è intervenuto modificando l'art. 5 - comma 1 - del DPR n. 306/1997 nel modo che segue: "*La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. È fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti*".

Tabella 7. Contribuzione studentesca/FFO

Descrizione	2023
Contribuzione da rapportare a FFO (a)	2.159.764
FFO* (b)	34.801.552
Ratio (a/b)	**6,21%**

*FFO come da assegnazione 2022, al netto della quota no tax area e del Dipartimento di Eccellenza che termina nel 2022

Il rapporto tra la previsione della contribuzione studentesca utile per l'indice e l'importo dell'FFO ipotizzato per l'anno 2023 e rideterminato a tal fine, si attesta al 6,21%, inferiore quindi al limite massimo del 20% di cui al citato decreto.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

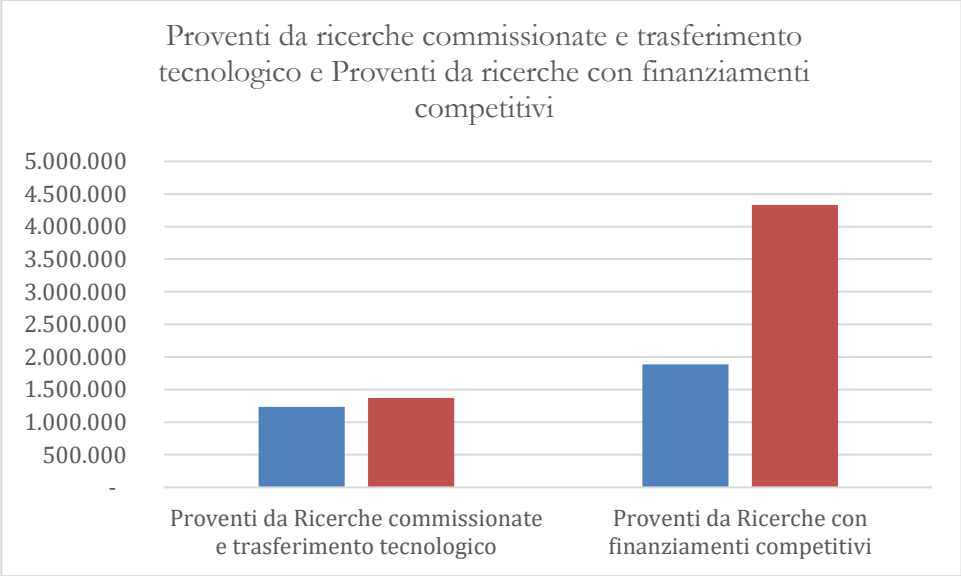
Per tali voci in entrata, la previsione complessiva considera le previsioni provenienti dai Dipartimenti in relazione all'andamento storico registrato negli ultimi esercizi.

Tabella 8. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.234.749	1.370.000	135.251
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.885.197	4.331.203	2.446.006
Totale	**3.119.946**	**5.701.203**	**2.581.257**

Il deciso incremento atteso nel 2023 alla voce Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è riconducibile ai proventi relativi alle due iniziative finanziate nell'ambito dei progetti PNRR. In particolare si tratta del progetto *Rome Technopole Ecosystem* e *Sustainable Mobility Center*. Per tali progetti, i cui proventi complessivi ammontano a 9.711.465,00, in applicazione del criterio della commessa completata, trattandosi di ricavi e costi pluriennali è stata operata una imputazione della previsione per ogni esercizio di vita del progetto.

Figura 5. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi



II. Contributi

Tabella 9. Contributi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	33.847.588	37.227.422	3.379.834
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri enti (pubblici)	523.380	683.914	160.534
7) Contributi da altri enti (privati)	644.134	838.527	194.393
Totale	**35.015.102**	**38.749.863**	**3.734.761**

Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella 10. Contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Importo €
FFO	35.168.909
Altri trasferimenti correnti da MUR	
- Contributo per attività sportiva	231.164
- Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili	162.680
- Reclutamento straordinario DM 445/2022	872.888
- Assegnazione Borse di dottorato DM 351 e 352/2022	791.781
Totale	**37.227.422**

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) per l'anno 2023 è ipotizzato in euro 35.168.909, partendo dall'assegnazione definitiva intervenuta per l'anno 2022 con Decreto Ministeriale n. 581/2022 e così composto:

Tabella 11. Composizione FFO assegnato ex DM 581/2022

Descrizione	2022	2023	Variazione
Quota base	17.462.278	17.246.830	-215.448
Quota premiale	10.232.002	8.929.662	-1.302.340
Risorse assegnate ai fini perequativi	537.301	1.894.836	1.357.535
Una tantum su quota base a valere su risorse disponibili sul perequativo	25.385	36.873	11.488
Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori	2.628.617	3.429.364	800.747
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q.a) del DM 1059/2021	283.024	562.187	279.163
No tax area	1.060.219	1.096.347	36.128
Quota 2021 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	1.461.871	0	-1.461.871
Fondo giovani 2021 – Mobilità internazionale	26.457	109.471	83.014
Fondo Giovani 2021 – Tutorato	144.167	95.177	-48.990
Fondo Giovani 2021 – Classi di Interesse Nazionale	50.605	21.499	-29.106

Dottorato e post Laurea	684.013	697.612	13.599
Costo stimato per sostegno a passaggio scatti biennali	0	777.803	777.803
Valorizzazione personale TA	0	271.248	271.248
Totale	**34.595.939**	**35.168.909**	**572.970**

Gli *Altri trasferimenti correnti da MUR* pari a euro 2.058.513, sono così costituiti:

- euro 162.680 per interventi in favore degli studenti diversamente abili;
- euro 231.164 per le attività sportive;
- euro 872.888 per il reclutamento straordinario di personale docente/ricercatore e tecnico-amministrativo di cui al DM 445/2022;
- euro 791.781 per l'assegnazione di borse di dottorato a valere sui DM 351 e 352/2022.

Contributi Regioni e Province Autonome

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da altre Amministrazioni locali

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da Università

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da altri Enti (pubblici)

L'importo stimato di euro 683.914 si riferisce a:

- euro 179.289 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse per Dottorato di ricerca*;
- euro 496.085 per *Contributi da INDIRE* - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità internazionale per studenti e personale;

- euro 8.540 per *Contributi da soggetti pubblici (scuole)* connessa alla convenzione con istituti scolastici per la connettività alla rete GARR tramite l'infrastruttura di Ateneo *Unicas Net*.

Tabella 12. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Contributi da soggetti pubblici per finanziamento Dottorato di Ricerca	224.049	179.289	- 44.760
Contributi da INDIRE	290.547	496.085	205.538
Contributi sa soggetti pubblici (scuole)	8.784	8.540	- 244
Totale	**523.380**	**683.914**	**160.534**

La variazione dei contributi dall'Agenzia INDIRE per favorire la mobilità degli studenti e del personale docente e tecnico amministrativo è dovuta al nuovo finanziamento assegnato a valere sul programma KA 131 e KA 171 nell'ambito del programma Erasmus+.

Contributi da altri Enti (privati)

L'importo di euro 838.527 è così composto:

- euro 283.321 per *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 100.000 per *Contributi Master da privati*;
- euro 175.026 per *Contributi da privati per finanziamento chiamate personale di ruolo*;
- euro 269.580 per *Contributi da privati per il finanziamento dei RTD di tipo A*;
- euro 10.600: euro 10.000 da *BPC* (Banca Popolare del Cassinate) ed euro 600 da *Cooperativa GF Services*, destinato al finanziamento di borse di studio.

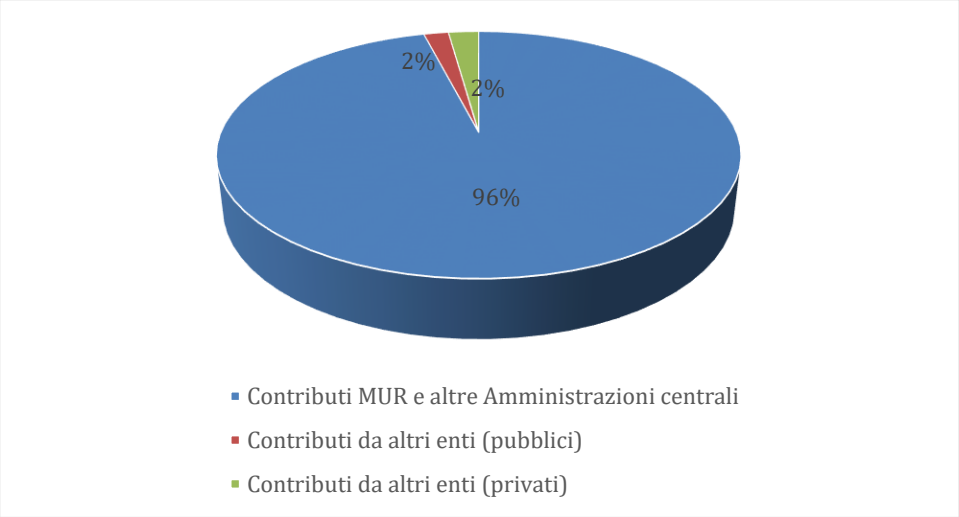
Tabella 13. Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di Ricerca	92.653	283.321	190.668
Contributi Master da privati	105.000	100.000	- 5.000
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi per chiamate persoanle di ruolo	199.290	175.026	- 24.264
Contributi da privati per il finanziamento di chiamate di ricercatori	237.191	269.580	32.389
Contributo per borse di studio	10.000	10.600	600
Totale	**644.134**	**838.527**	**194.393**

Come per i *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* e da *ricerche con finanziamenti competitivi*, anche questa voce è destinata a fornire copertura a specifiche voci del ciclo passivo del bilancio.

I Contributi sono perciò composti per il 96% dai finanziamenti dal MUR e dalle altre Amministrazioni centrali, il 2% dai contributi erogati da soggetti pubblici e il 2% da contributi da soggetti privati.

Figura 6. Composizione Contributi



III. Proventi per attività assistenziale

Non sono previsti importi a budget.

IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget.

V. Altri proventi e ricavi diversi

Segnatamente l'importo, di euro 2.807.068 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

Tabella 14. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Rimborsi per personale (PTA e Docente)	266.245	401.245	135.000
Proventi derivanti da contratto, convenzioni e accordi con altri soggetti	47.059	197.286	150.227
Proventi per la vendita di servizi	193.737	10.000	- 183.737
Quote da sterilizzazione ammortamenti	1.797.958	2.173.537	375.579
Altre entrate da 5 per mille	-	25.000	25.000
Totale	**2.304.999**	**2.807.068**	**502.069**

- la voce Rimborsi per personale (PTA e Docente) interessa per euro 266.245 la previsione per il rimborso che l'Ateneo riceverà dagli altri enti pubblici presso i quali il personale PTA risulta comandato e per euro 135.000 la previsione di rimborso per il servizio svolto dal personale docente in ragione di convenzioni in essere;
- la voce proventi derivanti da contratto, convenzioni e accordi con altri soggetti pari a euro 197.286 riguarda: euro 146.400 il contratto con Sigma s.r.l. per la concessione del servizio di somministrazione di alimenti e bevande mediante distributori automatici; euro 3.496 per la cessione in comodato del locale a DiscoLazio nel complesso Folcara da destinare alla distribuzione di pasti pre-confezionati; euro 5.000 per Protocollo d'Intesa trasferimento ufficio distaccato della CCIAA di Frosinone presso la sede del Rettorato); euro 6.649 per la Convenzione per l'affidamento del servizio di fotocopiatura a favore degli studenti alla Società Cooperativa GF Services; euro 7.686 per la convenzione con Istituti scolastici per la connettività a GARR tramite la rete UnicasNet; euro 28.055 per la quota di compartecipazione al servizio di vigilanza fissa da parte di DiscoLazio;
- Proventi per la vendita di servizio euro 10.000 riguardano il canone di affitto per il Castello di Gaeta;
- quote da sterilizzazione ammortamenti per euro 2.173.537 (dei quali euro 420.797 riferiti all'ammortamento di investimenti in attrezzature scientifiche a valere sui progetti PNRR).

La voce comprende altresì la previsione del 5 per mille stimata in euro 25.000.

VI. Variazione rimanenze

Non sono previsti importi a budget.

VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni

Non sono previsti importi a budget.

B) COSTI OPERATIVI

Tabella 15. Costi operativi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
VIII. Costo del personale	33.335.828	36.037.051	2.701.223
IX. Costi della gestione corrente	10.258.841	14.394.744	4.135.903
X. Ammortamenti e svalutazioni	2.204.053	2.670.525	466.472
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	2.107.836	3.107.836	1.000.000
XII. Oneri diversi di gestione	609.853	609.553	- 300
Totale	**48.516.411**	**56.819.708**	**8.303.297**

VIII. Costi del Personale

La previsione di spesa si riferisce alle competenze fisse, accessorie e ai contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo e bibliotecario. Si precisa che l'IRAP sugli stipendi è valorizzata tra le imposte.

Tabella 16. Costo del personale

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.521.165	24.663.758	2.142.592
Costo del personale tecnico amministrativo e bibliotecario	10.814.663	11.373.293	558.630
Totale	**33.335.828**	**36.037.051**	**2.701.223**

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è così composto:

Tabella 17. Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
a) Docenti/Ricercatori	19.412.188	21.649.394	2.237.206
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegni, ecc)	804.031	804.561	530
c) Docenti a contratto	1.902.039	1.803.226	- 98.813
d) Esperti linguistici	402.907	406.577	3.670
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
Totale	**22.521.165**	**24.663.758**	**2.142.593**

L'incremento registrato alla voce di costo Docenti/Ricercatori è dovuto all'utilizzo dei piani straordinari per il reclutamento di professori associati, alla previsione di attuazione del piano di reclutamento straordinario di cui al DM 445/2022 e al reclutamento previsto dalle progettualità finanziate dal PNRR.

Il costo complessivo del personale docente corrisponde, quindi, alla consistenza di n. 275 unità, così suddivisa per Dipartimento e fascia di appartenenza.

Tabella 18. Personale docente in servizio al 27 ottobre 2022 per Dipartimento e fascia di appartenenza

	Personale docente in servizio al 27 ottobre 2022					
Dipartimento	1a Fascia	2a Fascia	Ricercatori	Straordinari TD	Ricercatori TD	Totali
Economia e Giurisprudenza	20	32	16	1	14	83
Ingegneria Civile e Meccanica	13	28	8	0	10	59
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	17	21	6	0	9	53
Lettere e Filosofia	9	16	5	0	6	36
Scienze Umane, Sociali e della Salute	7	17	12	0	8	47
Totali	**66**	**114**	**47**	**1**	**47**	**275**

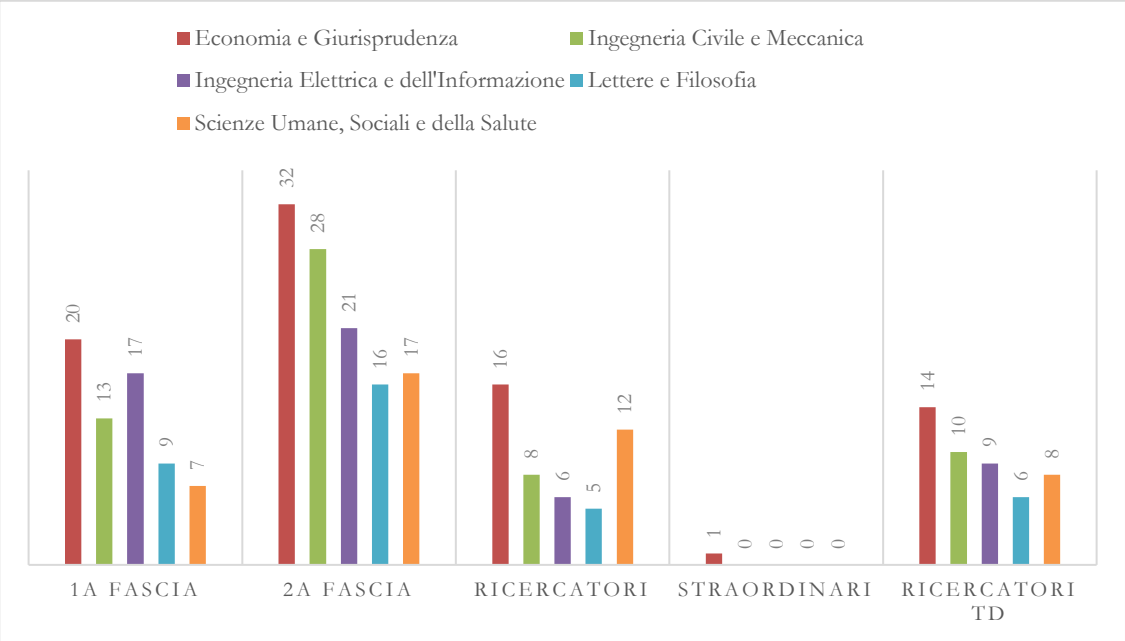
La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 804.561 è inerente agli assegni di ricerca a valere sui progetti e ricerche.

La spesa per docenti a contratto di euro 1.803.226 include:

- euro 353.929 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei corsi di laurea;
- euro 1.106.896,55, per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei master.
- euro 342.400 per didattica connessa al *Sostegno VIII ciclo*.

Gli esperti linguistici, per euro 406.577, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

Figura 7. Personale docente e ricercatore in servizio alla data del 27 ottobre 2022



Costi del personale dirigente, tecnico-amministrativo e bibliotecario

Tale voce comprende le competenze fisse, i contributi e i costi di carattere accessorio relativi al personale tecnico amministrativo e dirigente, incluse le unità previste nel piano delle assunzioni e tenendo conto del personale che sarà collocato in quiescenza nel corso dell'anno.

Tabella 19. Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Competenze e contributi PTA e personale dirigente	9.016.298	9.374.931	358.633
Competenze accessorie al PTA e personale dirigente	1.112.815	1.183.066	70.251
Trattenuta 50% su utile da master destinata all'incentivazione del PTA (ex art. 11 regolamento master)	80.750	80.750	-
Trattenuta 2% fondo incentivazione PTA	9.205	9.211	6
Mensa	132.845	132.845	-
Formazione PTA	10.000	30.000	20.000
Formazione Pta (Dipartimento)	3.250	2.250	- 1.000
Commissioni concorso	83.500	50.000	- 33.500
Commissioni concorso sostegno	94.000	90.000	- 4.000
Interventi assistenziali in favore del personale	35.000	35.000	-
Accertamenti sanitari	2.000	2.000	-
Equo indennizzo	20.000	20.000	-
Costi PTA su sostengo	215.000	363.240	148.240
Totale	**10.814.663**	**11.373.293**	**558.630**

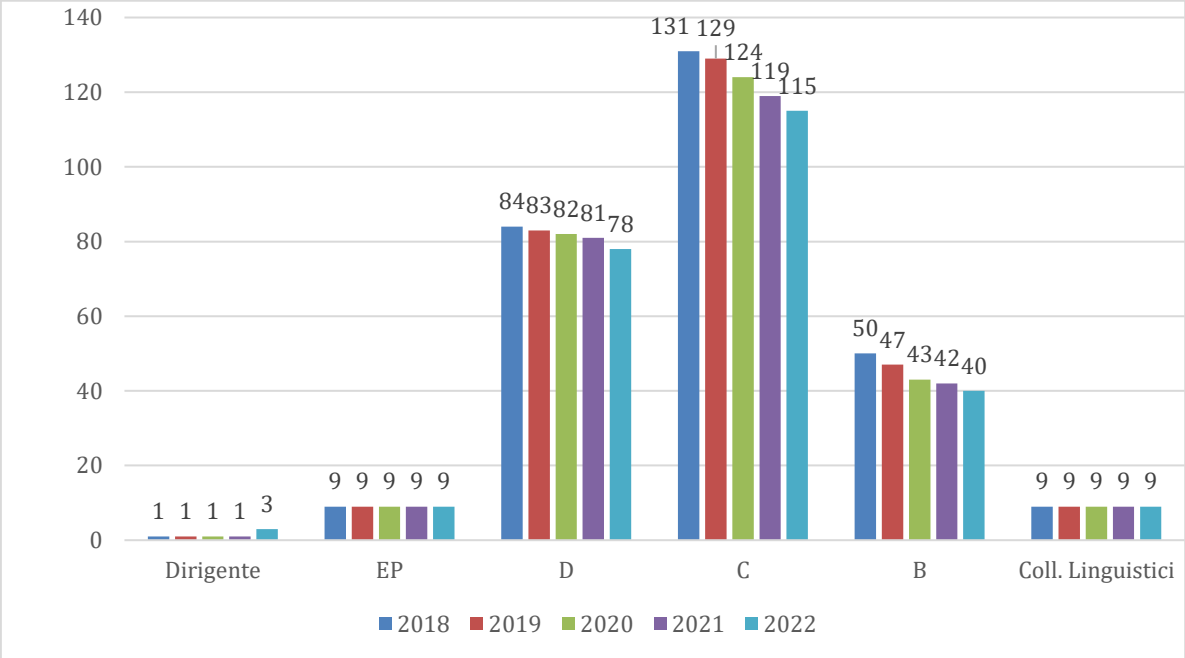
Nella voce "Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo" trovano allocazione, tra l'altro, i fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo del personale di categoria B, C, D, EP e Dirigente per un totale di euro 1.138.066.

La previsione di costo per il personale tecnico amministrativo riportata in tabella è quindi il risultato del reclutamento programmato, utilizzando risorse previste dal Decreto Ministeriale 445/2022, nonché della consistenza attuale di n. 254 unità di personale in servizio a tempo indeterminato e del Direttore Generale, così suddivisa per tipologia di inquadramento.

Tabella 20. Personale Tecnico-Amministrativo di ruolo e Collaboratori linguistici in servizio al 21 novembre 2022

Categoria	2018	2019	2020	2021	2022
Dirigente	1	1	1	1	3
EP	9	9	9	9	9
D	84	83	82	81	78
C	131	129	124	119	115
B	50	47	43	42	40
Coll. Linguistici	9	9	9	9	9
Totale	**284**	**278**	**268**	**261**	**254**

Figura 8. PTA di ruolo in servizio



IX. Costi della Gestione Corrente

Tabella 21. Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.957.444	5.569.286	2.611.842
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	442.044	442.335	291
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644	119.227	110.583
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.300	61.100	3.800
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.073.872	5.972.013	1.898.141
9) Acquisto altri materiali	286.096	282.879	- 3.217
10) Variazione delle rimanenze di materiale	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	497.625	61.715	- 435.910
12) Altri costi	1.928.366	1.878.739	- 49.627
Totale	**10.258.841**	**14.394.744**	**4.135.903**

Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per l'erogazione di borse di studio, per finanziare la mobilità in ingresso e in uscita (INDIRE e programma Erasmus+), gli interventi per gli studenti disabili e le iniziative culturali autogestite dagli studenti.

Tabella 22. Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	206.800	315.500	108.700
Programmi mobilità (fondo giovani)	26.457	109.471	83.014
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684	44.684	-
Sostegno agli studenti diversamente abili - CUDARI	105.337	162.680	57.343
Attività tutorato, didattico-integrative (fondo giovani)	144.167	95.177	- 48.990
Altri interventi e servizi a favore degli studenti - Dipartimenti	500	-	- 500
Altri interventi e servizi a favore degli studenti (indagini laureati AlmaLaurea)	-	20.000	20.000
Costi fissi per tirocinio esterno sostegno VIII°	460.000	1.109.600	649.600
10% dottorati da trasferire ai Dipartimenti	141.158	134.817	- 6.341
Dottorato di ricerca - maggiorazione borsa per soggiorno all'estero	-	60.000	60.000
Dottorato di ricerca finanziato dall'Ateneo	530.221	1.391.081	860.860
Dottorato di ricerca finanziato dal Dipartimento di eccellenza	92.060	-	- 92.060

Dottorato di ricerca finanziato dal MUR	684.013	1.489.393	805.380
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	92.653	209.239	116.586
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	224.049	125.075	- 98.974
Dottorato di ricerca finanziato da PNRR	-	210.000	
Borse di studio post dottorato Dipartimento di eccellenza	96.000	-	- 96.000
Assegnazione classi di laurea di area scientifico-tecnologica (fondo giovani)	50.605	21.499	- 29.106
Tirocini curriculari	-	-	-
Borse di studio finanziate da privati	10.000	10.600	600
Supporto all'organizzazione erasmus	48.740	60.470	11.730
Totale	**2.957.444**	**5.569.286**	**2.611.842**

Con riferimento ai programmi di mobilità e scambi culturali studenti la variazione di costo è riconducibile alla maggiore assegnazione da parte dell'Agenzia INDIRE sul programma KA 131 e al ripristino del programma KA 171.

Come già descritto relativamente ai proventi per il corso di specializzazione al sostegno, il maggior numero di corsisti soprannumerari previsti nel budget 2023 genera un incremento per il costo di tirocinio che gli stessi svolgeranno presso gli istituti scolastici convenzionati.

In merito al costo per borse di Dottorato di Ricerca finanziate dal MUR e da privati, appare opportuno evidenziare che gli incrementi registrati sono riconducibili alle borse assegnate a valere sui DM 351 e DM 352. Con riferimento alle borse di Dottorato finanziate dall'Ateneo, il maggior costo deriva da un incremento di borse attivate nel XXXVII e XXXVIII ciclo e dai costi connessi al co-finanziamento delle borse a valere sui DM 351 e DM 352.

Inoltre, sempre con riferimento alla voce Dottorato di Ricerca, vanno considerate le borse finanziate dai progetti PNRR per un valore di euro 210.000.

Costi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget, essendo la gestione interamente demandata a DiscoLazio.

Costi per l'attività editoriale

La voce comprende le spese per le pubblicazioni d'Ateneo, come di seguito dettagliato.

Tabella 23. Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Pubblicazione e stampe	1.250	1.250	-
Funzionamento Centro Editoriale di Ateneo	5.000	5.000	-
Spese attività editoriale - Dipartimenti	1.200	1.200	-
Totale	**7.450**	**7.450**	**-**

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce accoglie le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. Infatti, in caso di progetti di ricerca in cui l'Università di Cassino svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo riceve i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza.

Tabella 24. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati	442.044	442.335	291
Totale	**442.044**	**442.335**	**291**

Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo che saranno effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori.

Per l'anno 2023 è stata prevista una singola voce riferita alle spese per materiale di consumo su laboratori a valere sui progetti e ricerche.

Tabella 25. Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Materiale di consumo per laboratori nell'ambito di progetti e ricerche	-	110.584	110.584
Materiale di consumo laboratori - Dipartimenti	8.644	8.644	-
Totale	**8.644**	**119.227**	**110.583**

Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La previsione complessiva di euro 61.100 è da ascrivere per euro 2.300 all'acquisto di libri, riviste e giornali da parte dell'Amministrazione centrale, euro 3.800 per l'acquisto di monografie e periodici dei Dipartimenti nonché ai trasferimenti a favore dello SBA di euro 55.000.

Tabella 26. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Acquisto di monografie e periodici - Dipartimenti (funzionamento)	-	3.800	3.800
Acquisto di libri, riviste e giornali	2.300	2.300	-
Funzionamento Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000	55.000	
Totale	**57.300**	**61.100**	**3.800**

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Comprende le spese generali ed istituzionali dell'Ateneo. Il totale previsto a budget è di euro 5.972.013 come di seguito dettagliato.

Tabella 27. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	221.022	110.584	- 110.438
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	529.549	989.628	460.079
Servizi nell'ambito dei master	203.490	276.724	73.234
Organizzazione manifestazioni e convegni - Dipartimenti	6.536	6.128	- 408
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000	17.000	-
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	6.000	5.000	- 1.000
Spese postali e telegrafiche - Dipartimenti	1.800	1.550	- 250
Premi di assicurazione	99.120	72.888	- 26.232
Spese legali	250.000	100.000	- 150.000
Attività promozionali di Ateneo	25.000	25.000	-
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche - Dipartimenti	1.000	1.000	-
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche	307.411	351.931	44.520
Incarico medico competente aziendale	10.000	10.000	-
Smaltimento rifiuti nocivi	5.000	5.000	-
Smaltimento rifiuti nocivi - Dipartimento	250	250	-
Spese telefoniche	25.000	25.000	-
Spese energia elettrica	854.633	1.957.000	1.102.367

Canone acqua	170.000	170.000	-
Spese Riscaldamento e cond. imp. termici	305.108	518.500	213.392
Spese di pubblicità	4.000	4.000	-
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine - Amm.ne centrale	5.000	5.000	-
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine - Dipartimenti	1.000	500	- 500
Manutenzione ordinaria immobili	368.000	428.000	60.000
Manutenzione e gestione mezzi di trasporto	8.760	8.760	-
Spese pulizie locali	475.804	530.000	54.196
Trasporti e facchinaggi - Amm.ne centrale	16.100	16.100	-
Trasporti e facchinaggi - Dipartimenti	192	-	- 192
Trasporti e facchinaggi - CASI	6.100	6.100	-
Vigilanza locali e impianti	77.312	86.685	9.373
Servizio di portierato, custodia e guardiania sede di Frosinone	-	70.000	70.000
Acquisto di altri servizi	43.686	43.686	-
Area tecnica - Sicurezza sul lavoro	30.000	130.000	100.000
Totale	**4.073.873**	**5.972.013**	**1.898.140**

La voce "Organizzazione convegni su progetti e ricerche" trova una diminuzione in quanto parzialmente imputata nella voce "materiale di consumo per laboratori" sempre direttamente connessa ai proventi da progetti e convenzioni.

La variazione della voce "Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche" deriva dalla previsione di costi per servizi del progetto PNRR *"Rome Technopole"*.

La voce manutenzione e aggiornamento procedure informatiche, di euro 351.931, comprende:

- euro 10.000 di approvvigionamento software per esigenze Area tecnica;
- euro 10.900 Software di gestione del registro del trattamento dei dati (Privacy);
- euro 103.870 di software GOMP;
- euro 4.400 CRUI accordo di adesione alle trattative di acquisto-scadenza 31/12/2020;
- euro 17.022 di adesione accordo CRUI – ELSEVIER Accesso sistema banca dati online – SCOPUS;
- euro 17.544 CRUI – Web of science;
- euro 64.115 canone annuale soluzioni CINECA (CSA-IR/OA – IRIS – Titulus e Conserva)
- euro 12.000 Soluzione Bestr Open Badges (Job Placement)

- euro 3.500 Convenzione CRUI – ICT – CASI;
- euro 73.200 Software contabilità e bilancio EASY – Tempo s.r.l.;
- euro 35.380 Convenzioni Microsoft.

La voce acquisto di altri servizi, di euro 43.686, include:

- euro 15.000 per la stampa delle pergamene;
- euro 8.000 per il budget della Direzione Generale;
- euro 561 per Maggioli Editore;
- euro 9.585 per la Convenzione SIAE – CRUI diritti d'autore;
- euro 8.540 per il progetto Good Practice;
- euro 2.000 per la quota annuale di adesione al CODAU.

All'interno di tale aggregato segnano un significativo aumento gli oneri riguardanti le utenze per energia elettrica e gas naturale, tale circostanza rispecchia la stima effettuata dagli uffici competenti tenendo conto delle attuali criticità dei mercati globali dell'energia che hanno generato un importante incremento dei prezzi di approvvigionamento della materia prima.

Tali effetti, difficili da mitigare nonostante gli interventi messi in campo per il miglioramento della prestazione energetica degli edifici, da un lato, e la produzione di energia per usi propri, dall'altro, conducono a prevedere un costo atteso per l'energia per l'anno 2023 pari a euro 2.475.500. Si evidenzia che l'Ateneo sta cercando di moderare gli effetti di tali voci mediante la stipula di convenzioni finalizzate all'implementazione di sistemi di tele-riscaldamento e tele-raffreddamento.

Con riferimento alla voce "manutenzione ordinaria immobili" l'incremento è riconducibile alle esigenze rappresentate dall'ufficio competente per la manutenzione ordinaria del Castello di Gaeta e delle aree esterne del Campus universitario.
Il maggiore costo per il servizio di pulizia dei locali è inerente all'aumento della superficie con l'inclusione del Castello di Gaeta.

È stato altresì previsto il costo per l'esternalizzazione sperimentale del servizio di portierato, custodia e guardiania sulla base delle necessità prodotte dall'Area Risorse Umane.

Infine, con riferimento ai maggiori costi previsti alla voce sicurezza, è stata rappresentata l'esigenza di aggiornare il documento valutazione rischi di Ateneo.

Acquisto altri materiali

Rientrano in questa categoria gli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e carburanti con la specificazione che i beni strumentali con costo inferiore a euro 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

Tabella 28. Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Cancelleria e altro materiale di consumo - Dipartimenti	25.074	24.074	- 1.000
Cancelleria e altro materiale di consumo - Amm.ne centrale	20.000	20.000	-
Cancelleria e altro materiale di consumo sostegno VIII ciclo	20.000	17.638	- 2.362
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	221.022	221.168	146
Totale	**286.096**	**282.879**	**- 3.217**

Il costo relativo alla cancelleria e materiale di consumo su progetti trova copertura nelle correlate voci di entrata stanziate tra i proventi.

Variazione rimanenze di materiali

Non sono previsti importi a budget.

Costi per godimento di beni di terzi

Nello specifico la categoria comprende i costi per i noleggi, spese accessorie e canone di locazione.

Tabella 29. Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Noleggio e spese accessorie - Dipartimenti	8.770	9.350	580
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	52.365	52.365	-
Noleggio hardware di stampa su sostegno VIII ciclo	25.000	-	- 25.000
Canone di locazione *(lease-back)*	411.490	-	- 411.490
Totale	**497.625**	**61.715**	**- 435.910**

Altri Costi

In questa sezione sono stati valorizzati i costi da sostenere servizi vari di gestione delle strutture.

Tabella 30. Altri costi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Quote al CUS e CUSI L. 394/1977	170.000	240.000	70.000
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio rete GARR	26.504	26.000	- 504
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti e ricerche	442.044	442.335	291
Mobilità dello staff per docenza e formazione (INDIRE)	-	-	-
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000	27.000	-
Vestiario al personale tecnico-amministrativo e bibliotecario	-	10.000	10.000
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Dipartimenti	3.000	3.000	-
Trattenuta 6% su progetti destinata ai Dipartimenti	27.614	27.632	18
Trattenuta 6% su master destinata ai Dipartimenti	96.900	83.017	- 13.883
Restituzioni e rimborsi	10.000	10.000	-
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	70.000	70.000	-
Rimborsi tasse e contributi ai candidati/corsisti sostegno VIII ciclo	50.000	50.000	-
Rimborso ratei studenti insoluti all'Istituto cassiere	185.000	190.000	5.000
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000	160.000	-
Altri tributi	10.000	10.000	-
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	160.000	70.000	- 90.000
Spese condominiali New York	60.000	60.000	-
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	10.000	10.000	-
Costi connessi allo svolgimento del corso sostegno VIII ciclo	218.800	159.676	- 59.124
Valori bollati	2.000	2.000	-
Quota consorzio Valle del Liri	25.000	25.000	-
Attività sportive per CUS	50.000	40.000	- 10.000
Funzionamento privacy	30.000	19.100	- 10.900
Funzionamento Centro di Ateneo per i servizi informatici (CASI)	63.754	113.228	49.474
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000	5.000	-
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500	16.500	-
Funzionamento Ufficio Job Placement	9.250	9.250	-
Totale	**1.928.366**	**1.878.739**	**- 49.627**

Il trasferimento previsto per il Comitato universitario sportivo è stato valorizzato tenendo conto dell'assegnazione definitiva 2022, risultata maggiore rispetto all'anno precedente.

L'altra voce che ha subito un incremento riguarda il funzionamento assegnato al CASI sulla base delle necessità manifestate dalla struttura.

La voce costi connessi allo svolgimento del concorso per la specializzazione al sostegno VIII ciclo comprende gli altri costi per servizi/logistica collegati all'esecuzione delle prove concorsuali (prova selettiva preliminare e scritta) da svolgersi tra Roma e Cassino.

X. Ammortamenti e svalutazioni

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Il costo delle immobilizzazioni viene ammortizzato tenendo conto delle seguenti aliquote di ammortamento:

- costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo: 20%;
- diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20%;
- concessioni, licenze, marchi, e diritti simili: 20%;
- altre immobilizzazioni immateriali: 20%;
- fabbricati residenziali per finalità istituzionali: 3%;
- impianti e attrezzature: 15%;
- macchinari e attrezzature tecnico scientifico: 20%;
- patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali: 100%;
- mobili e arredi per uso ufficio: 15%;
- mobili e arredi per didattica: 15%;
- mezzi di trasporto: 25%;
- hardware: 33%;
- altri beni materiali: 25%.

Trattandosi di cespiti originariamente finanziati con contributi pubblici, parte degli ammortamenti sono stati sterilizzati coerentemente alla normativa di riferimento, con corrispondente valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.173.537). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Tabella 31. Ammortamenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	165.778	200.503	34.725
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.038.275	2.470.022	431.747
Totale	**2.204.053**	**2.670.525**	**466.472**

L'aumento dell'ammortamento relativo alle immobilizzazioni materiali è riconducibile alla quota di ammortamento dell'anno per gli investimenti in attrezzature scientifiche previsti sui due progetti PNRR che risultano ammessi al finanziamento.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Vengono previsti i seguenti accantonamenti in bilancio per un totale 3.107.836:

Tabella 32. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Accantonamento per rischi e oneri	2.107.836	3.107.836	1.000.000
Totale	**2.107.836**	**3.107.836**	**1.000.000**

Nel dettaglio, gli accantonamenti previsti fanno riferimento:

- euro 2.100.000 relativo alla rata che il MUR tratterrà nel corso del 2023 (rispetto ai 1.400.000 del 2022) in virtù dell'anticipazione ottenuta pari a euro 22.600.000 nonché dei relativi accordi di programma;

- euro 374.602 in ragione delle Progressioni Economiche Orizzontali attualmente ancora in corso di svolgimento;

- euro 333.234 per gli scatti biennali riconosciuti al personale docente e ricercatore in seguito alle valutazioni;

- euro 300.000 per l'eventuale necessità di rifunzionalizzazione dell'edificio sito in Via Mazzaroppi;

XII. Oneri diversi di gestione

Vengono previsti oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 609.553 come di seguito dettagliato:

Tabella 33. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Contributi consortili e quote associative	19.542	19.542	-
Indennità per direttori di dipartimento	29.880	29.880	-
Indennità per presidenti dei centri universitari	20.000	20.000	-
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	300.100	300.100	-
Quota indisponibile - Versamento al Bilancio dello Stato	240.031	240.031	-

Altre spese per attività istituzionali - Dipartimenti	300	-	-	300
Totale	**609.853**	**609.553**	**-**	**300**

I gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali includono le indennità accademiche per Rettore, Prorettore, Prorettore funzionale, Delegato Rettorale e Coordinatore dei corsi di studio nonché i gettoni di presenza per i componenti del Consiglio di Amministrazione e del Senato Accademico. Inoltre, nella medesima voce è incluso il compenso spettante ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non sono previsti proventi e oneri finanziari.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nell'esercizio non sono previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tabella 34. Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Variazione
Proventi straordinari	2.130.100	-	- 2.130.100
Oneri straordinari	-	-	-
Totale	**2.130.100**	**-**	**- 2.130.100**

Per l'esercizio 2023 non sono previsti proventi e/o oneri straordinari.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La voce comprende le spese dovute al pagamento dell'IRAP sugli stipendi del personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e dirigente per euro 2.291.008. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES per euro 120.000 e all'IVA per l'espletamento delle attività istituzionali per euro 150.000.

Risultato a pareggio

Il risultato a pareggio di euro 2.477.417 è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti fissi (1.269.449 euro) e, per la restante parte (1.207.968) per il miglioramento del patrimonio netto.

Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012:

L'indicatore di spesa del personale viene stimato secondo la procedura *Proper*, determinando anzitutto il numeratore del rapporto, corrispondente al costo del personale al netto delle somme finanziate da privati e da risorse provenienti da PNRR. Il costo del personale tecnico-amministrativo è scorporato dei costi accessori non considerati ai fini del calcolo dei seguenti indicatori. Il valore del numeratore dell'indicatore quindi ammonta a 35.340.384.

Tabella 35. Numeratore del rapporto: costo netto del personale

Descrizione	Spese di personale	Finanz.ti esterni	Costo PTA non valido ai fini del calcolo	Spesa a carico Ateneo
Docenti	21.649.394	1.612.524	0	20.036.870
Esperti linguistici	406.577	0	0	406.577
Personale tecnico amministrativo	11.373.293	0	362.095	11.011.198
Contratti per insegnamento (al netto di fin.ti master da privati)	1.803.226	100.000	0	1.703.226
IRAP	2.291.008	108.495	0	2.182.513
Totale	**37.523.498**	**1.821.019**	**362.095**	**35.340.384**

Si procede, poi, alla determinazione del denominatore, previo calcolo dell'FFO che, ai fini dell'indice, è da calcolare al netto della quota di recupero che il MUR recupererà nel corso del 2023 in virtù degli accordi di programma in essere.

Tabella 36. FFO che rileva per la stima dell'indice

Descrizione	Importo €
Stima 2022	36.041.797
Quota recupero per anticipazione	-2.100.000
Totale FFO stimato per il 2023	**33.941.797**

Il risultato è da sommare alle tasse da contributi universitari considerate al netto dei rimborsi previsti agli studenti, per ottenere il denominatore del rapporto, che conseguentemente ammonta a 48.231.797.

Tabella 37. Denominatore del rapporto: entrate nette

Descrizione	Entrate
FFO	33.941.797
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi	14.290.000
Totale entrate nette stimate per il 2023	**48.231.797**

Indicatore di spesa del personale (≤ 80%)	**73,27%**

Dal rapporto dei suddetti dei valori risulta un indicatore di spesa del personale per il 2023 pari a 73,27%

Tabella 38. Numeratore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Entrate
Entrate di cui all'art. 5, c.1	48.231.797
Fitti passivi	0
Entrate nette	48.231.797
82% Entrate nette	**39.550.074**

Tabella 39. Denominatore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Spese
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	35.340.384
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	0
Totale	**35.340.384**

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥ 1)	**1,12**

Tabella 40. Numeratore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Spese
Oneri ammortamento mutui	0
Contributi statali per investimenti ed edilizia	0
Totale	**0**

Tabella 41. Denominatore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo €
FFO	33.941.797
Entrate contributive al netto dei rimborsi	14.290.000
Spese del personale a carico dell'ateneo	-35.340.384
Totale	**12.891.413**
Indicatore di indebitamento (≤ 15%)	**0,00%**

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2023

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) Contributi da terzi	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				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	420,00			420,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	420,00			**420,00**
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	100.000	0	0	100.000
2) Impianti e attrezzature	309.025	0	0	309.025
3) Attrezzature scientifiche	1.263.889	420.797	0	843.092
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000			1.000
5) Mobili e arredi	7.000	0	0	7.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.912			8.912
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**1.689.825**	**0**	**0**	**1.269.029**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	**1.690.245**	**420.797**	**0**	**1.269.449**

La voce *Manutenzione straordinaria immobili* riguarda la manutenzione straordinaria annuale per i diversi immobili dell'Ateneo.

La voce *Impianti e Attrezzature* attiene al funzionamento del Casi - Centro di Ateneo per i Servizi Informatici con i seguenti interventi:

- euro 129.525 Upgrade ed ampliamento rete di accesso – prima fase;
- euro 47.500 Upgrade centrale telefonica e relativi apparecchi;
- euro 32.000 Infrastrutture impianti

La voce *Impianti e attrezzature* comprende altresì:

- euro 100.000 per la manutenzione straordinaria su Impianti;

Le *Attrezzature scientifiche* riguardano per la quasi totalità (euro 1.262.139) investimenti in attrezzature scientifiche a valere sui progetti PNRR.

In merito, sembra opportuno evidenziare che da piano di spese dei progetti PNRR si evince che gli investimenti complessivi da effettuare in attrezzature scientifiche sono programmati per metà nel 2023 e per metà nel 2024.

In breve, gli investimenti riguardano interventi realizzati per euro 1.269.449 con risorse proprie dell'Ateneo e per euro 420.797 con risorse dei progetti finanziati a valere sul PNRR.

Oltre a quanto previsto, appare utile evidenziare che ci saranno gli interventi per la realizzazione del laboratorio di Eccellenza a valere sulle risorse del Dipartimento di Eccellenza, già opportunamente riscontate.

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Anche per l'esercizio 2023, il Bilancio Unico di Ateneo recepisce la normativa di contenimento di alcune tipologie di spesa nonché dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato delle economie di spesa derivanti dall'applicazione di suddette riduzioni. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei versamenti al Bilancio dello Stato da eseguire per il 2023 per un totale di euro 240.031.

Tabella 44. Versamenti al Bilancio dello Stato

Descrizione	Importo €
Art. 61 comma 17 D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 somma proveniente da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	38.485,80
Art. 67 comma 6 D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 (somme proveniente da riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37
Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data del 30 aprile 2010)	44.743,57
Art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92
Art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, per acquisto di buoni taxi)	7.199,34
Totale	**240.031**

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa

Come previsto dall'art. 7 del Decreto Interministeriale 21/2014 è stato predisposto il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in base allo schema allegato al summenzionato decreto, come modificato dal Decreto Interministeriale 394/2017 che ha integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "*in termini di cassa*" e richiamando le regole tassonomiche contenuto nel Manuale Tecnico Operativo.

Il documento rappresenta una riclassificazione delle poste del budget economico e del budget degli investimenti sulla base dei relativi flussi in entrata e in uscita. Inoltre, per sua natura, il budget non evidenzia i movimenti strettamente "monetari", per cui le previsioni economiche e quelle monetarie non possono trovare immediata corrispondenza. In particolare, i flussi in entrata connessi ai trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali sono stimati nell'importo di euro 38.819.999, già al netto della quota di 2.100.000 da recuperare nel 2023 a favore del Ministero in ragione dell'anticipazione erogata di cui all'Accordo di programma.
Nel seguente prospetto trovano altresì evidenziazione anche i flussi relativi alle partite di giro in entrata e in uscita per euro 13.427.991. Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 12.097.991, altre partite di giro per euro 1.000.000 e l'imposta di bollo per euro 330.000 riscossa dagli studenti e da trasferire all'Agenzia delle Entrate.
Le voci che non hanno manifestazione monetaria non trovano rappresentazione in questo bilancio preventivo redatto in termini di cassa e sono:
- gli ammortamenti (euro 2.670.525) e i relativi proventi per la sterilizzazione (euro 2.173.537);
- gli accantonamenti (euro 3.107.836).

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2023			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.600.000
E	II	Tributi	14.600.000
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.600.000
E	I	Trasferimenti correnti	42.351.066
E	II	Trasferimenti correnti	42.351.066
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	40.389.539
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	38.819.999
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.569.540
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.523.527
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.523.527
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	438.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	438.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	633.531
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	232.286
E	III	Vendita di beni	0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	232.286
E	III	Interessi attivi	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	401.245
E	III	Indennizzi da assicurazioni	0
E	III	Rimborsi in entrata	401.245
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
E	I	Entrate in conto capitale	0
E	II	Contributi agli investimenti	0
E	III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	0
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Resto del mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	III	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	IV	Alienazione di attività finanziarie	0
E	I	Alienazione di partecipazione	0
E	II	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	II	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	III	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.427.991
E	II	Entrate per partite di giro	13.097.991
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	12.097.991
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	1.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	330.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni publiche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	330.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
		Totale entrate	71.012.588

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2023			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	55.894.351
U	II	Redditi da lavoro dipendente	38.081.546
U	III	Retribuzioni lorde	29.849.044
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	8.232.502
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.561.008
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.561.008
U	II	Acquisto di beni e servizi	6.431.496
U	III	Acquisto di beni	463.207
U	III	Acquisto di servizi	5.968.290
U	II	Trasferimenti correnti	6.468.694
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	240.031
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	240.031
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.766.786
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.766.786
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	461.877
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	461.877
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0
U	II	Interessi passivi	0
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Altri interessi passivi	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0
U	III	Rimborsi per spese di personale (comandato, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0
U	II	Altre spese correnti	2.351.607
U	III	Versamenti IVA a debito	50.000
U	III	Premi di assicurazione	72.888
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	70.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	2.158.719
U	I	Spese in conto capitale	1.690.245
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.690.245
U	III	Beni materiali	1.690.245
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
U	II	Contributi agli investimenti	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	IV	Contributi agli investimenti a famiglie	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0
U	II	Acquisizione di attività finanziarie	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	II	Cessione crediti di medio-lungo termine	0
U	III	Concessioni crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a famiglie a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a imprese a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Istituzioni sociali privati a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Unione Europea e al Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzia	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0
U	I	Rimborso prestiti	0
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	0
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	13.427.991
U	II	Uscite per partite di giro	13.097.991
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	12.097.991
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	
U	III	Altre uscite per partite di giro	1.000.000
U	II	Uscite per conto di terzi	330.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto di terzi	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Amministrazioni pubbliche	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Altri settori	0
U	III	Depositi di/presso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	330.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
		Totale uscite	71.012.588

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

L'articolo 4 del D.Lgs. n. 18/2012 prevede per le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, la predisposizione di un apposito prospetto da allegare al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

In applicazione del richiamato Decreto Legislativo, il Decreto Interministeriale MUR/MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, recante la "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", individua l'elenco delle missioni e dei programmi, oltreché i criteri che le università debbono seguire al fine di pervenire a una omogenea riclassificazione dei dati contabili necessari a consentire una comparazione diretta e immediata.

In particolare, le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo ad essa destinate.

A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle singole missioni. Il sopra citato Decreto Interministeriale prevede che le Università producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI					
Missioni		*Programmi*		*Cofog II livello*	
Ricerca e innovazione	32.629.041,34	Ricerca scientifica e tecnologica di base	30.568.374,05	Ricerca di base	30.568.374,05
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	2.060.667,29	R&S per gli affari economici	2.060.667,29
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	23.140.599,66	Sistema universitario e formazione post universitario	23.140.599,66	Istruzione superiore	23.140.599,66
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	-	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	14.672.916,00	Indirizzo politico	2.687.027,25	Istruzione non altrove classificato	2.687.027,25
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	11.985.888,75	Istruzione non altrove classificato	11.985.888,75
Fondi da ripartire	570.031,00	Fondi da assegnare	570.031,00	Istruzione non altrove classificato	570.031,00
Totali	**71.012.588,00**		**71.012.588,00**		**71.012.588,00**

PREVISIONE TRIENNALE

Sono stati predisposti i seguenti schemi di Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti.

Nel budget economico triennale è stata ipotizzata una sostanziale invarianza delle diverse voci di ricavo e di costo per gli anni 2023 e 2024.

Per il 2025 si rappresenta il minor provento derivante dal corso di specializzazione al sostegno con i conseguenti minori costi collegati. Infatti, al momento della redazione del presente documento non sussistono decreti Ministeriali a supporto dell'attuazione di cicli di specializzazione successivi al IX.

Inoltre, nel 2025, sono state previste le cessioni dei fabbricati di Via Zamosch palazzina B e C e del fabbricato di New Work, generando proventi straordinari per un importo complessivo di euro di euro 3.890.000. Sebbene previste negli anni precedenti, tali alienazioni non sono compatibili con l'attuale situazione di incertezza e con il protrarsi dei tempi di consegna della nuova facoltà di Lettere.

Con riferimento al Budget degli investimenti triennale, si evidenzia come il fabbisogno per l'anno 2025 sia inferiore in relazione all'assenza di investimenti in attrezzature scientifiche previste dai progetti PNRR negli anni 2023 e 2024.

Budget Economico 2023-2025

	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	**61.858.133**	**62.310.134**	**54.311.599**
I.PROVENTI PROPRI	**20.301.203**	**19.670.260**	**11.671.725**
1) Proventi per la didattica	14.600.000	14.600.000	5.900.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.370.000	1.370.000	1.370.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.331.203	3.700.260	4.401.725
II. CONTRIBUTI	**38.749.863**	**39.201.863**	**39.201.863**
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	37.227.422	37.679.422	37.679.422
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	683.914	683.914	683.914
7) Contributi da altri enti (privati)	838.527	838.527	838.527
III. PROVENTIPER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV . PROV ENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**2.807.068**	**3.438.011**	**3.438.011**
VI. VARIAZIONERIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
B) COSTI OPERATIVI	**56.819.708**	**57.924.126**	**55.288.152**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	**36.037.051**	**37.269.559**	**36.547.166**
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**24.663.758**	**25.201.469**	**24.932.316**
a) Docenti/Ricercatori	21.649.394	22.187.106	22.260.353
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	804.561	804.561	804.561
c) Docenti a contratto	1.803.226	1.803.226	1.460.826
d) Esperti linguistici	406.577	406.577	406.577
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**11.373.293**	**12.068.090**	**11.614.850**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**14.394.744**	**13.970.313**	**11.796.732**
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.569.286	5.662.619	4.166.352
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	7.450
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	442.335	442.335	442.335
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	119.227	119.227	119.227
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	61.100	61.100	61.100
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.972.013	5.454.248	5.004.248
9) Acquisto altri materiali	282.879	282.879	265.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	61.715
12) Altri costi	1.878.739	1.878.739	1.669.063
X. AMMORTAMENTI	**2.670.525**	**3.301.468**	**3.301.468**
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	200.503	200.503	200.503
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.470.022	3.100.965	3.100.965
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	**3.107.836**	**2.773.234**	**3.033.234**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**609.553**	**609.553**	**609.553**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**5.038.425**	**4.386.008**	**-976.554**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0**	**0**	**0**
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**0**	**0**	**3.890.000**
1) Proventi	0	0	3.890.000
2) Oneri	0	0	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**2.561.008**	**2.537.474**	**2.537.474**
RISULTATO A PAREGGIO	**2.477.417**	**1.848.533**	**375.972**

Budget degli investimenti 2023-2025

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2023	2024	2025
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	420,00	420,00	420,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	420,00	420,00	420,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Manutenzione straordinaria immobili	100.000	160.000	160.000
2) Impianti e attrezzature	309.025	249.025	249.025
3) Attrezzature scientifiche	1.263.889	1.263.889	1.750
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000	1.000	1.000
5) Mobili e arredi	7.000	7.000	7.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.912	8.912	6.675
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**1.689.826**	**1.689.826**	**425.450**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	**1.690.245**	**1.690.245**	**425.870**

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione 2023		
A) P A T R IM ON IO N ET T O	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (anno 2021)	Approvazione CdA (anno 2021): destinazione utile/copertura perdita (anno 2021)	P .N . (anno 2021) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante (anno 2021)	P .N . anno x (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8)= (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.650,00	0,00	-43.440.650,00		-43.440.650,00			-43.440.650,00
II PATRIMONIO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio		4.651.677,77	4.651.678,77	2.116.989,00	6.768.667,77	0,00	0,00	6.768.667,77
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0,00	5.459.505,02	5.459.505,02	0,00	5.459.505,02	0,00	0,00	5.459.505,02
di cui Coep		5.459.505,02	5.459.505,02	0,00	5.459.505,02	0,00	0,00	5.459.505,02
di cui COFI			0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie			0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	0,00	10.111.182,79	10.111.182,79	2.116.989,00	12.228.172,79	0,00	0,00	12.228.172,79
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-43.440.650,00	10.111.182,79	-37.981.145,00	1.093.172,00	-36.887.973,00	0,00	0,00	-31.212.477,21