UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022 E DI PREVISIONE TRIENNALE 2022 - 2024

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

Sommario

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 3
Budget economico anno 2022 3
Budget degli investimenti 2022 4
Premessa 5
Criteri di redazione e principi di valutazione 7
Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione 12
Analisi delle voci del Budget economico annuale 13
A) PROVENTI OPERATIVI 13
I. Proventi Propri 13
II. Contributi 20
III. Proventi per attività assistenziale 24
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio 24
V. Altri proventi e ricavi diversi 24
VI. Variazione rimanenze 25
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni 25
B) COSTI OPERATIVI 26
VIII. Costi del Personale 26
IX. Costi della Gestione Corrente 30
X. Ammortamenti e svalutazioni 37
XI. Accantonamenti per rischi e oneri 38
XII. Oneri diversi di gestione 38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 39
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE 39
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 39
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 39
Risultato a pareggio 40
Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012: 40
Analisi delle voci del budget degli investimenti 43
Budget degli investimenti 2022 43
Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università 45
Dati previsionali 2022 riclassificati 46

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi 49
Previsione triennale 51
Budget Economico 2022-2024 52
Budget degli investimenti 2022-2024 53
Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto 54

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget economico anno 2022

	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	**50.850.047**
I.PROVENTI PROPRI	**13.529.946**
1) Proventi per la didattica	10.410.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.234.749
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.885.197
II. CONTRIBUTI	**35.015.102**
1)Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	33.847.588
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)	523.380
7) Contributi da altri enti (privati)	644.134
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	2.304.999
VI. VARIAZIONERIMANENZE	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
B) COSTI OPERATIVI	**48.516.411**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.335.828
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.521.165
a) Docenti/Ricercatori	19.412.188
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	804.031
c) Docenti a contratto	1.902.039
d) Esperti linguistici	402.907
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**10.814.663**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**10.258.841**
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.957.444
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	442.044
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.073.872
9) Acquisto altri materiali	286.096
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	497.625
12) Altri costi	1.928.366
X. AMMORTAMENTI	**2.204.053**
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	165.778
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.038.275
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	**2.107.836**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**609.853**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**2.333.636**
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	**2.130.000**
1) Proventi	2.130.000
2) Oneri	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**2.346.647**
RISULTATO A PAREGGIO	**2.116.989**

Budget degli investimenti 2022

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento in €	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**0**	**0**	**0**	**0**
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	160.000	0	0	160.000
2) Impianti e attrezzature	657.175	409.975	0	247.200
3) Attrezzature scientifiche	12.500	0	0	12.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	5.000	0	0	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**834.675**	**409.975**	**0**	**424.700**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	*0*	*0*	*0*	*0*
TOTALE GENERALE	**834.675**	**409.975**	**0**	**424.700**

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 delle predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale;

- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 26 dell'11 novembre 2021 che fornisce indicazioni in merito alla predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 delle amministrazioni pubbliche.

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 del nuovo 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						**TOTALE**
0,96	1,10	1,10						**3,16**

Rate da rimborsare

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	**TOTALE**
1,40	2,1	2,44	2,70	2.70	2,70	2,70	2,70	**19,44**

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 2022 e per il triennio 2022-2024.

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 un pluriennio).

Il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2022 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 del documento di bilancio, della nota illustrativa e dei relativi allegati, al Senato Accademico per il prescritto parere 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 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
I.Proventi propri	13.557.096	13.529.946	-27.150
II.Contributi	35.073.017	35.015.102	-57.915
III.Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV.Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0
V.Altri proventi e ricavi diversi	2.340.641	2.304.999	-35.642
VI.Variazione rimanenze	0	0	0
VII.Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	**50.970.754**	**50.850.047**	**-120.707**

I. Proventi Propri

Tabella 2. Proventi propri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Proventi per la didattica	10.427.870	10.410.000	-17.870
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.240.783	1.234.749	-6.034
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.888.443	1.885.197	-3.246
Totale	**13.557.096**	**13.529.946**	**-27.150**

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 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Tasse e contributi per corsi di Laurea	5.406.000	4.100.000	-1.306.000
Tasse e contributi per corsi post-lauream	140.000	1.510.000	1.370.000
Pre-iscrizioni corsi ed esami	153.870	300.000	146.130
Altri proventi da attività didattica e formazione Corso sostegno VII ciclo	4.728.000	4.500.000	-228.000
Totale	**10.427.870**	**10.410.000**	**-17.870**

La stima delle entrate da *Tasse e contributi per i corsi di Laurea* per l'anno 2022 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. 2020/2021.

La determinazione dell'importo di previsione complessivo di euro 10.410.000 è da attribuire per:

- euro 4.100.000 del contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale;
- euro 1.510.000 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 4.500.000 alle tasse per il Corso abilitante Sostegno VII ciclo.

La stima di euro 4.100.000 è basata sul dato consuntivo a.a. 2020/2021, considerata la sostanziale invarianza degli iscritti nell'ultimo triennio e i richiamati interventi normativi intervenuti in materia di esonero dalla contribuzione.

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.

Tabella 4. Numero iscritti per Dipartimento e Anno Accademico

ISCRITTI PER DIPARTIMENTO					
Dipartimento	**2016/2017**	**2017/2018**	**2018/2019**	**2019/2020**	**2020/2021**
Economia e Giurisprudenza	1894	2142	2364	2396	2387
Ingegneria Civile e Meccanica	977	1029	1078	1114	1052
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	337	408	445	426	427
Lettere e Filosofia	349	340	342	327	355
Scienze Umane, Sociali e della Salute	2401	2399	2524	2555	2680
Ex Facoltà	1717	1028	633	372	248
Totale	**7675**	**7346**	**7386**	**7190**	**7149**

Figura 1. Numero iscritti per Dipartimento e Anno Accademico

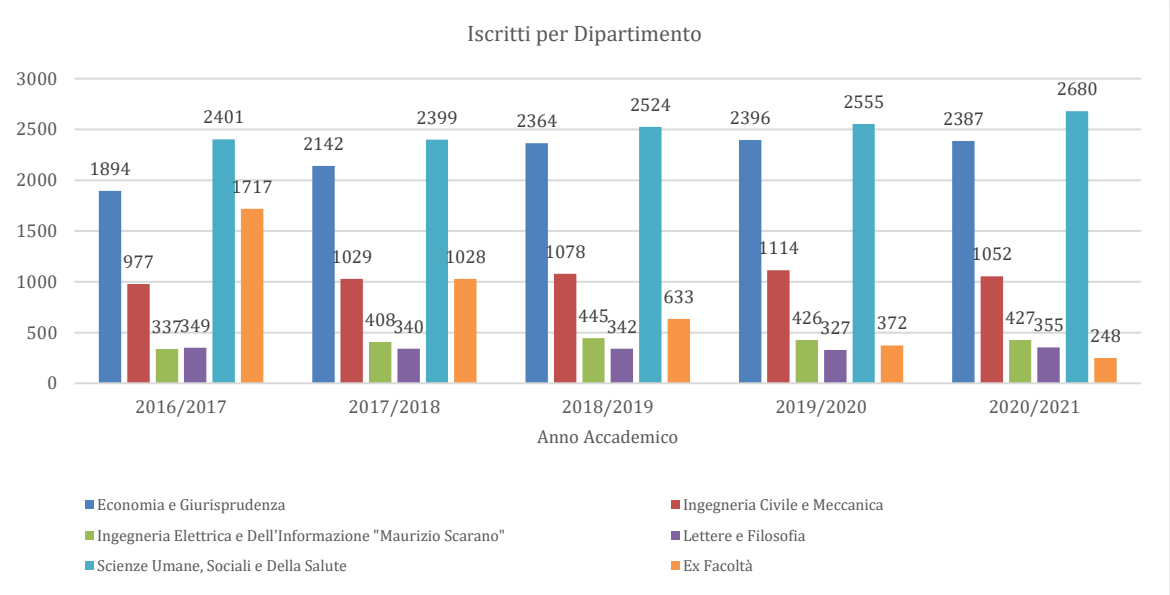


Figura 2. Numero iscritti per Anno Accademico

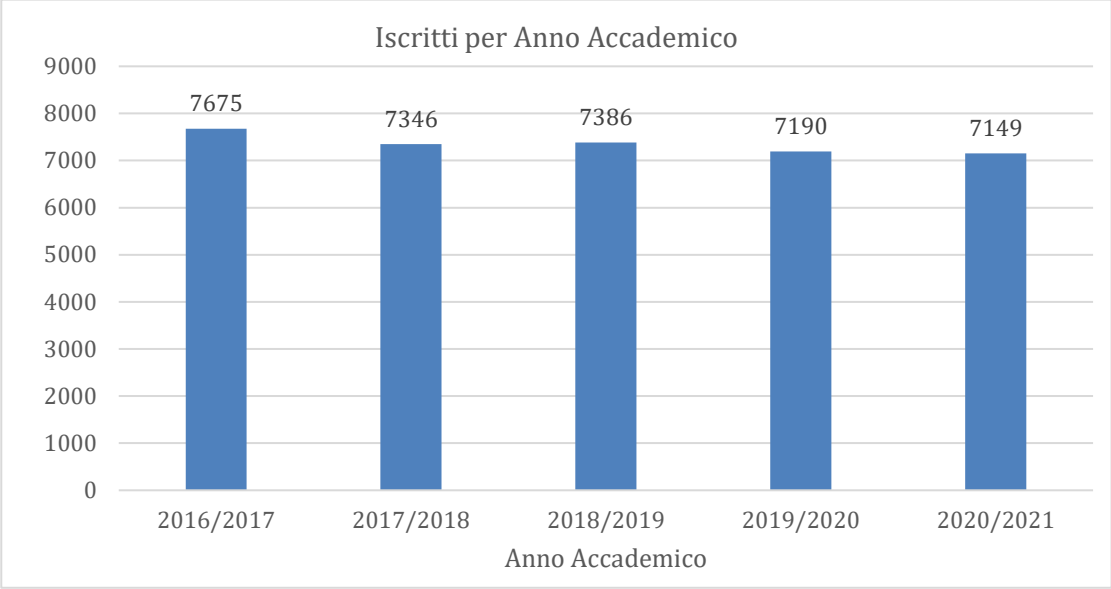


Tabella 5. Numero iscritti per tipologia di laurea e Anno Accademico

ISCRITTI PER TIPOLOGIA					
Tipo Laurea	**2016/2017**	**2017/2018**	**2018/2019**	**2019/2020**	**2020/2021**
Laurea (DM270)	5199	4936	5063	4955	4964
Laurea Magistrale (DM 270)	1510	1610	1630	1645	1659
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM 270)	797	706	621	539	491
Laurea Specialistica	18	11	7	5	4
Laurea Triennale	151	83	65	46	31
Totale	**7675**	**7346**	**7386**	**7190**	**7149**

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

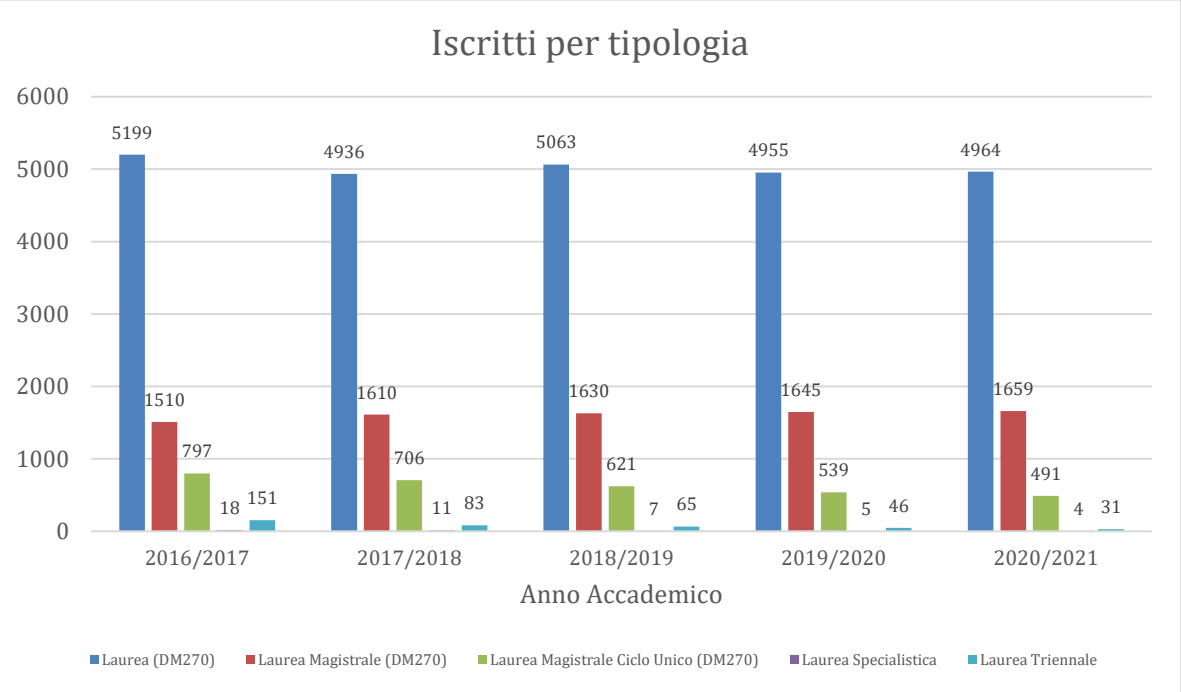
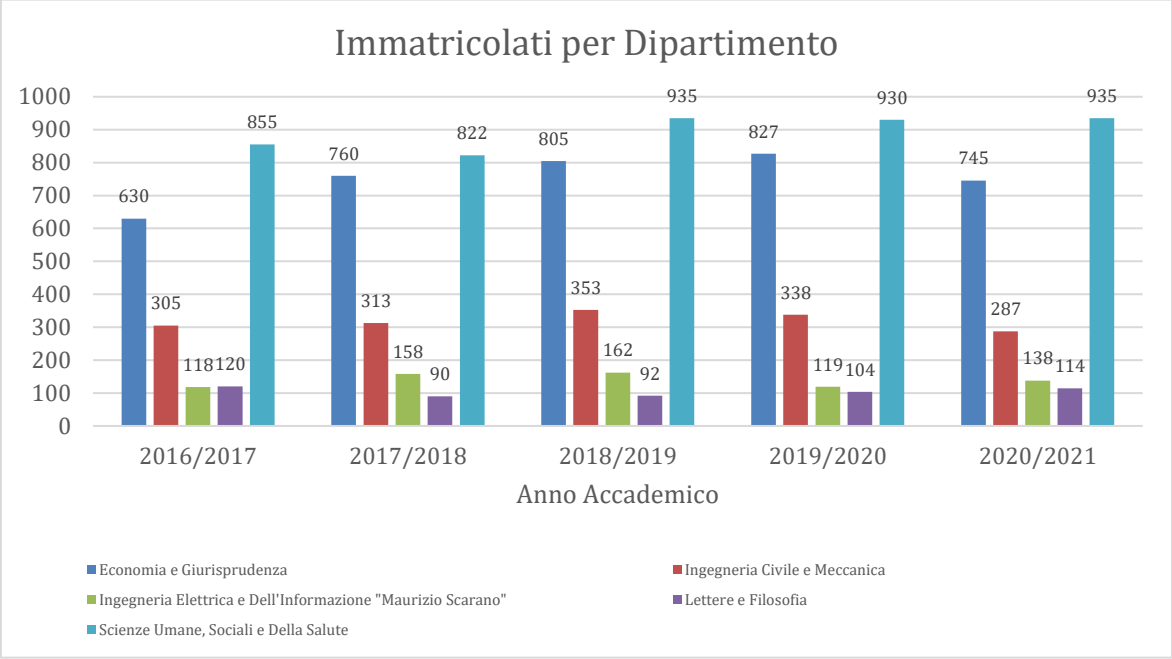


Tabella 6. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico

IMMATRICOLATI PER DIPARTIMENTO					
Dipartimento	**2016/2017**	**2017/2018**	**2018/2019**	**2019/2020**	**2020/2021**
Economia e Giurisprudenza	630	760	805	827	745
Ingegneria Civile e Meccanica	305	313	353	338	287
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	118	158	162	119	138
Lettere e Filosofia	120	90	92	104	114
Scienze Umane, Sociali e della Salute	855	822	935	930	935
Totale	**2028**	**2143**	**2347**	**2318**	**2219**

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	2022
Contribuzione da rapportare a FFO (a)	2.737.619
FFO* (b)	30.294.426
Ratio (a/b)	**9.04%**

*FFO come da assegnazione 2021, al netto della quota no tax area e della quota destinata al dipartimento di eccellenza.

Il rapporto tra la previsione della contribuzione studentesca utile per l'indice e l'importo dell'FFO ipotizzato per l'anno 2022 e rideterminato a tal fine, si attesta al 9.04%, inferiore quindi al limite massimo del 20% di cui al citato decreto.

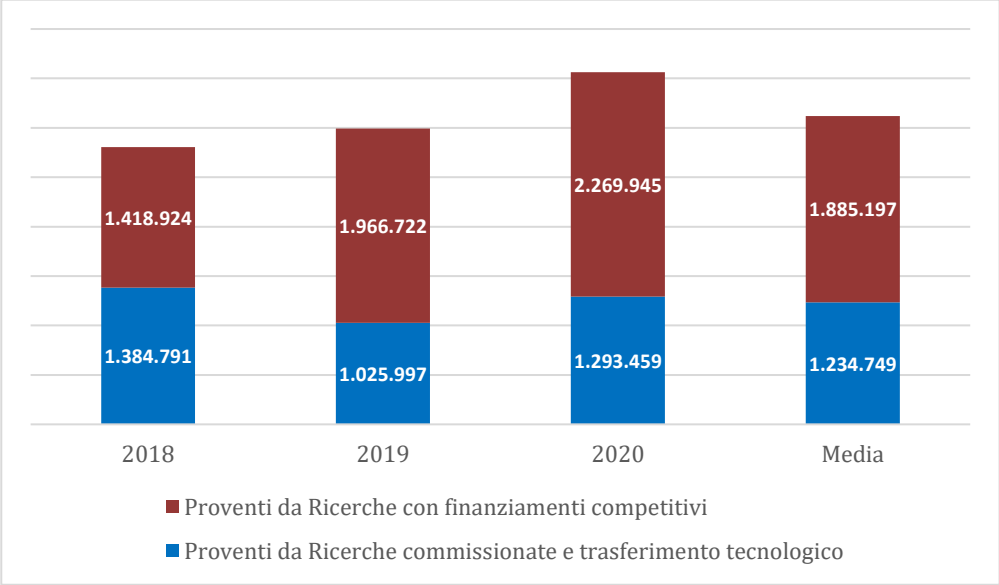
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Per tali voci in entrata, la previsione complessiva considera la media dei ricavi risultanti dal bilancio consuntivo degli ultimi tre esercizi.

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

Descrizione	2018	2019	2020	Media
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.384.791	1.025.997	1.293.459	1.234.749
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.418.924	1.966.722	2.269.945	1.885.197
Totale	**2.803.715**	**2.992.719**	**3.563.404**	**3.119.946**

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



II. Contributi

Tabella 9. Contributi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	33.424.466	33.847.588	423.122
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)	1.165.937	523.380	-642.557
7) Contributi da altri enti (privati)	482.614	644.134	161.520
Totale	**35.073.017**	**35.015.102**	**-57.919**

Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella 10. Contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Importo €
FFO	33.598.996
Altri trasferimenti correnti da MUR	
- Contributo per attività sportiva	143.255
- Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili	105.337
Totale	**33.847.588**

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) per l'anno 2022 è ipotizzato in euro 33.598.996, partendo dall'assegnazione definitiva intervenuta per l'anno 2021 con Decreto Ministeriale n.1059/2021 e così composto[1]:

Tabella 11. Composizione FFO assegnato ex DM 1059/2021

Descrizione	Importo €
Quota base	17.462.278
Quota premiale	10.232.002
Risorse assegnate ai fini perequativi	537.301
Una tantum su quota base a valere su risorse disponibili sul perequativo	25.385
Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori	2.628.617
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q.a) del DM 1059/2021	283.024
No tax area	1.060.219
Quota 2021 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	1.461.871
Fondo giovani 2021 – Mobilità internazionale	26.457
Fondo Giovani 2021 – Tutorato	144.167
Fondo Giovani 2021 – Classi di Interesse Nazionale	50.605
Dottorato e post Laurea	684.013
Totale	**34.595.939**

[1] *solo per la No tax Area, in considerazione anche dell'innalzamento della soglia di ISEE a 22.000, è stata presa ragionevolmente in considerazione l'assegnazione definitiva 2020.*

Dal suddetto importo (euro 34.595.939), viene portata in diminuzione la quota per il 2022 del Dipartimento di Eccellenza, considerando della stessa solo l'importo destinato a copertura, per l'anno oggetto di previsione, del costo del personale finanziato dal già citato programma Dipartimento di Eccellenza, nello specifico:

- € 131.655 per il finanziamento di parte del differenziale annuo (restante parte con finanziamento privato) sulle chiamate dei tre docenti;

- € 145.213 per il finanziamento sulla chiamata di due docenti (già ricercatori di tipo B sul Dip.to di eccellenza);

- € 90.060 per il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca;

- € 96.000 per il finanziamento di n. 4 borse post dottorato di ricerca.

Tabella 12. FFO 2022

Descrizione	Importo €
Assegnazione 2021	34.595.939
Quota 2021 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	-1.461.871
Costo del personale e borse coperte con finanziamento dipartimento di eccellenza	464.928
FFO stimato per il 2022	**33.598.996**

Gli *Altri trasferimenti correnti da MUR* pari a euro 248.592, stimati sempre considerando l'assegnazione relativa all'anno 2021, sono così costituiti:

- euro 105.337 per interventi in favore degli studenti diversamente abili
- euro 143.255 per le attività sportive;

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 523.380 si riferisce a:

- euro 224.049 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse per Dottorato di ricerca*;
- euro 290.547 per *Contributi da INDIRE* - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità studenti e del personale;
- euro 8.784 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 13. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Contributi da soggetti pubblici per finanziamento Dottorato di ricerca	46.199	224.049	177.850
Contributi Master da soggetti pubblici	750.000	0	-750.000
Contributi da INDIRE	349.974	290.547	-59.427
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	19.764	8.784	-10.980
Totale	**1.165.937**	**523.380**	**-642.557**

In particolare, la variazione annotata in corrispondenza della voce "*Contributi da soggetti pubblici per finanziamento Dottorato di ricerca*" fa in gran parte riferimento al finanziamento dalla Regione Lazio sull'avviso *POR Lazio FSE2014/2020 Avviso Pubblico Intervento per il rafforzamento della ricerca nel Lazio-Incentivi per i dottorati di innovazione per le imprese*

Contributi da altri Enti (privati)

L'importo di euro 644.134 è così composto:

- euro 92.653 per *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 105.000 per Contributi Master da privati;
- euro 199.290 per *Contributi da privati per finanziamento chiamate personale di ruolo*;

- euro 237.191 per Contributi da privati per il finanziamento dei RTD di tipo A;
- euro 10.000 per *Contributo BPC* (Banca Popolare del Cassinate) destinato al finanziamento di borse di studio.

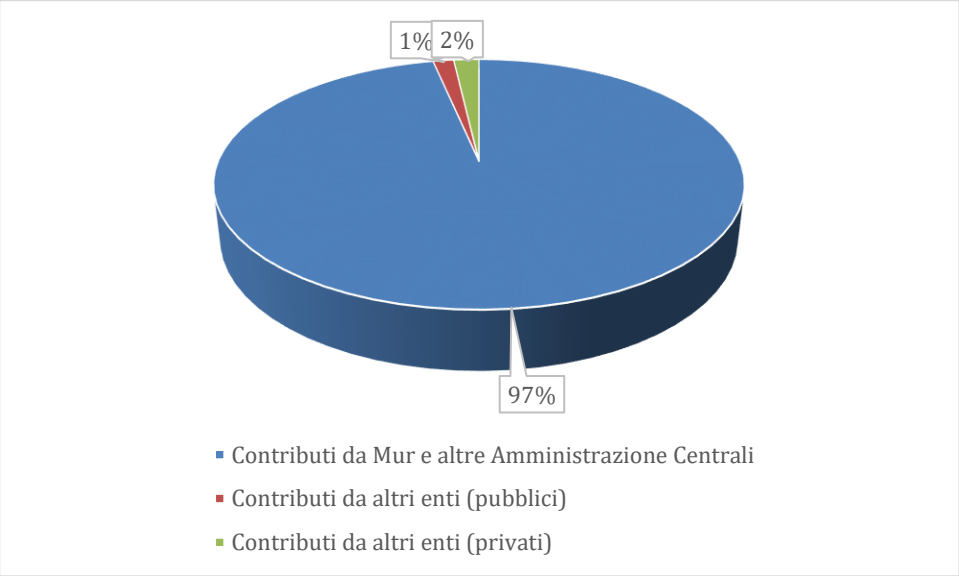
Tabella 14. Contributi da altri (privati)

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca	91.815	92.653	838
Contributi Master da privati	104.150	105.000	850
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi per chiamate personale di ruolo	141.865	199.290	57.425
Contributi da privati per il finanziamento di chiamate di ricercatori	134.784	237.191	102.407
Contributo BPC	10.000	10.000	0
Totale	**482.614**	**644.134**	**161.520**

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 di bilancio.

I Contributi sono perciò composti per il 97% dai finanziamenti dal MUR e dalle altre Amministrazioni centrali, l'1% 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 2.304.999 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

- *proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti*: euro 47.059 (così ripartiti: euro 6.504 per convenzione affidamento servizio di fotocopiatura a favore degli studenti ed euro 500 borsa di studio; euro 28.055 per servizio di vigilanza fissa in compartecipazione di spesa – quota parte DiSCo Lazio; euro 7.000 per quote da incarichi esterni; euro 5.000 per canone affitto castello di Gaeta);
- proventi *per la vendita di servizi*: euro 193.737 (così suddivisi: euro 38.841 per affidamento servizio bar-ristoro presso la sede Folcara e del Rettorato; euro 146.400 per la concessione del servizio di distribuzione alimenti e bevande mediante distributori automatici; euro 3.496 per la cessione in comodato a Disco Lazio di un locale nel complesso della Folcara da destinare a distribuzione dei pasti preconfezionati; euro 5.000 per Protocollo d'Intesa trasferimento ufficio distaccato della CCIAA di Frosinone presso la sede del Rettorato);
- quote da sterilizzazione ammortamenti per euro 1.797.958 (dei quali euro 61.496 riferiti all'ammortamento di investimenti su risorse del dipartimento di eccellenza).
- la voce Rimborsi per personale comandato pari a euro 266.245, riguarda la previsione dei rimborsi che l'Ateneo riceverà dagli altri enti pubblici presso i quali il personale tecnico amministrativo presta servizio in posizione di comando.

Le quote da sterilizzazione ammortamenti diminuiscono per effetto dell'uscita dalla contabilità di Ateneo del cespite di G. Di Biasio completamente ammortizzato nel corso del 2020 e il fabbricato di Via Mazzaroppi è oggetto di compensazione con la ditta aggiudicatrice dei lavori di costruzione del nuovo Dipartimento di Lettere. Inoltre, la voce viene incrementata dell'importo corrispondente agli ammortamenti connessi agli interventi inclusi nel budget investimenti a valere sul Dipartimento di Eccellenza.

Tabella 15. Altri proventi e ricavi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Rimborsi per personale comandato	0	266.245	266.245
Proventi derivanti da contratto, convenzioni e accordi con altri soggetti	70.059	47.059	-23.000
Proventi per la vendita di servizi	193.737	193.737	0
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.076.845	1.797.958	-278.887
Totale	**2.340.641**	**2.304.999**	**-35.642**

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 16. Costi operativi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
VIII. Costo del personale	33.558.764	33.335.828	-222.936
IX. Costi della gestione corrente	9.974.503	10.258.841	284.338
X. Ammortamenti e svalutazioni	2.360.914	2.204.053	-156.861
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	1.100.000	2.107.836	1.007.836
XII. Oneri diversi di gestione	604.100	609.853	5.753
Totale	**47.598.281**	**48.516.411**	**918.130**

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 17. Costo del personale

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.958.843	22.521.165	562.322
Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo e bibliotecario	11.599.921	10.814.663	-785.258
Totale	**33.558.764**	**33.335.828**	**-222.936**

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

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

Tabella 18. Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
a) Docenti/Ricercatori	19.306.375	19.412.188	105.813
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	794.652	804.031	9.379
c) Docenti a contratto	1.462.659	1.902.039	439.380
d) Esperti linguistici	395.157	402.907	7.750
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
Totale	**21.958.843**	**22.521.165**	**562.322**

La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 804.031 è inerente gli assegni di ricerca a valere sui progetti.

La spesa per docenti a contratto di euro 1.902.039 include:

- euro 353.929 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei corsi di laurea;
- euro 1.153.110, per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei master. Queste ultime trovano copertura per euro 150.000 nelle entrate derivanti dal pagamento delle tasse degli studenti iscritti e per euro 1.003.110 nei contributi provenienti da soggetti pubblici e privati;
- euro 395.000 per didattica connessa al *Sostegno VII ciclo*.

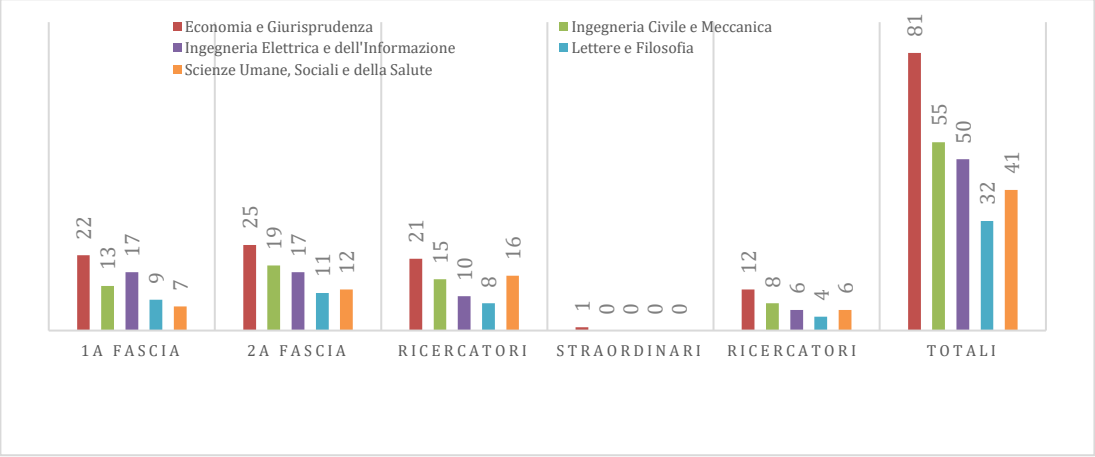
Gli esperti linguistici, per euro 402.907, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

Il costo complessivo del personale docente corrisponde, quindi, alla consistenza di n. 259 unità, così suddivisa per Dipartimento e fascia di appartenenza.

Tabella 19. Personale docente in servizio al 2 novembre 2021 per Dipartimento e fascia di appartenenza

	Personale docente in servizio al 4 novembre 2021					
Dipartimento	**1a Fascia**	**2a Fascia**	**Ricercatori**	**Straordinari TD**	**Ricercatori TD**	**Totali**
Economia e Giurisprudenza	22	25	21	1	12	81
Ingegneria Civile e Meccanica	13	19	15	0	8	55
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	17	17	10	0	6	50
Lettere e Filosofia	9	11	8	0	4	32
Scienze Umane, Sociali e della Salute	7	12	16	0	6	41
Totali	**68**	**84**	**70**	**1**	**36**	**259**

Figura 7. Personale docente e ricercatore in servizio



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.

Tabella 20. Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
Competenze e contributi PTA e personale dirigente	10.772.430	9.016.298	-1.756.132
Competenze accessorie al PTA e personale dirigente	0	1.112.815	1.112.815
Trattenuta 50% su utile da master destinata all'incentivazione del PTA (ex art 11 regolamento master)	49.708	80.750	31.042
Trattenuta 2% fondo incentivazione PTA	62.585	9.205	-53.380
Mensa	132.845	132.845	0
Formazione PTA	12.000	10.000	-2.000
Formazione PTA (Dipartimento)	0	3.250	3.250
Commissioni concorso	24.000	83.500	59.500
Commissioni di concorso sostegno	0	94.000	94.000
Interventi assistenziali a favore del personale	35.000	35.000	0
Accertamenti sanitari	2.000	2.000	0
Good practice	8.540	0	-8.540
Equo indennizzo (rimborso Inail)	20.000	20.000	0
Elezioni del rettore ed eventuali elezioni studentesche suppletive	5.000	0	-5.000
Costo fase selettiva sostegno	228.000	0	-228.000
Gettone personale sostegno	64.000	0	-64.000
Costi PTA VII sostegno	180.000	215.000	35.000
Totale	**11.599.921**	**10.814.663**	**-785.258**

Per una corretta e migliore imputazione, si è ritenuto opportuno riportare separatamente le competenze accessorie dalle competenze fisse relativamente al personale tecnico amministrativo e bibliotecario e dirigente.

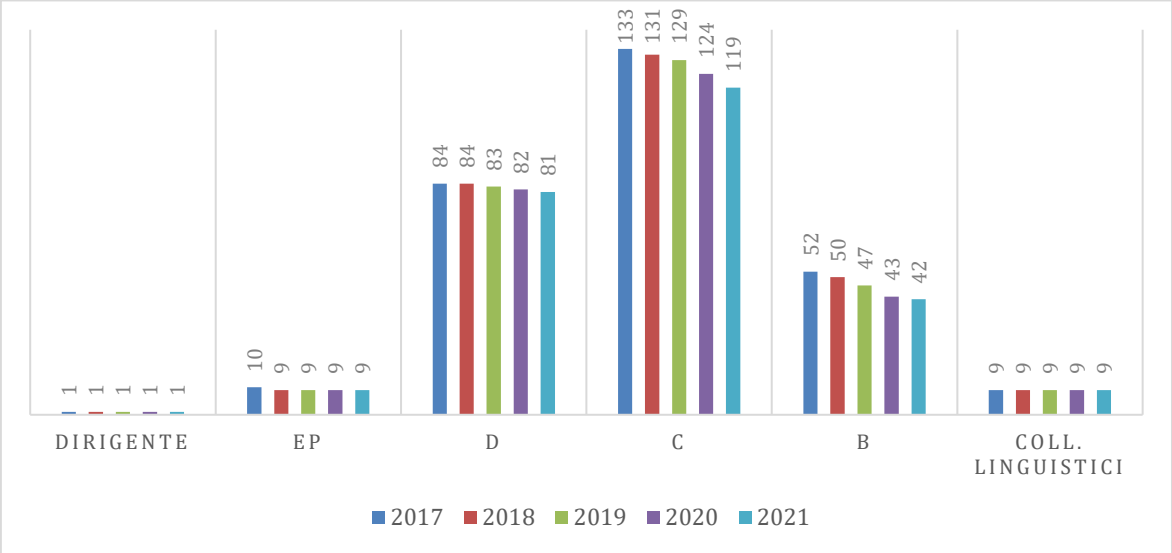
Parte dei costi da sostenere per lo svolgimento della fase selettiva sul sostegno riportati in tabella assumono natura di "costi connessi allo svolgimento del corso sostegno" e indicati in Tabella 31 "Altri Costi", in virtù dell'affidamento a terzi dell'organizzazione delle fasi selettive.

La previsione riportata in tabella è quindi il risultato del reclutamento programmato nonché della consistenza attuale di n. 261 unità, così suddivisa per tipologia di inquadramento.

Tabella 21. Personale Tecnico-Amministrativo di ruolo e Collaboratori linguistici in servizio al 22 settembre 2021

Categoria	2017	2018	2019	2020	2021
Dirigente	1	1	1	1	1
EP	10	9	9	9	9
D	84	84	83	82	81
C	133	131	129	124	119
B	52	50	47	43	42
Coll. Linguistici	9	9	9	9	9
Totale	**289**	**284**	**278**	**268**	**261**

Figura 8. PTA di ruolo in servizio



IX. Costi della Gestione Corrente

Tabella 22. Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.987.339	2.957.444	-29.895
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.750	7.450	-300
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	436.952	442.044	5.092
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644	8.644	0
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	58.300	57.300	-1.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.649.959	4.073.872	423.913
9) Acquisto altri materiali	260.241	286.096	25.855
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	472.626	497.625	24.999
12) Altri costi	2.092.692	1.928.366	-164.326
Totale	**9.974.503**	**10.258.841**	**284.338**

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 23. Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	319.160	206.800	-112.360
Programmi mobilità (fondo giovani)	197.456	26.457	-170.999
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Dipartimenti	1.000	0	-1.000
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684	44.684	0
Sostegno agli studenti disabili – CUDARI	105.337	105.337	0
Attività tutorato, didattico-integrative (fondo giovani)	35.970	144.167	108.197
Altri interventi e servizi a favore degli studenti – Dipartimenti	2.500	500	-2.000
Costi fissi per tirocinio esterno sostegno	460.000	460.000	0
10%dottorati da trasferire ai Dipartimenti di cui al Reg. in materia di Dottorato di Ricerca	96.663	141.158	44.495
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	592.733	530.221	-62.512

Dottorato di ricerca finanziato dal dipartimento di eccellenza	92.060	92.060	0
Dottorato di ricerca finanziati dal MUR	707.981	684.013	-23.968
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	91.815	92.653	838
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	46.199	224.049	177.850
4 annualità borse di studio post dottorato	96.000	96.000	0
Assegnazione classi di laurea di area scientifico-tecnologica (fondo giovani)	25.851	50.605	24.754
Tirocini curriculari	10.331	0	-10.331
Borse di studio finanziate da privati (BPC)	10.000	10.000	0
Supporto all'organizzazione Erasmus	51.600	48.740	-2.860
Totale	**2.987.339**	**2.957.444**	**-29.896**

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 24. Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Pubblicazioni e stampe	1.250	1.250	0
Pubblicazioni giornali e riviste - Dipartimenti (funzionamento)	500	0	-500
Funzionamento Centro Editoriale di Ateneo	5.000	5.000	0
Spese attività editoriale - Dipartimenti (funzionamento)	1.000	1.200	200
Totale	**7.750**	**7.450**	**-300**

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 25. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	436.952	442.044	5.092
Totale	**436.952**	**442.044**	**5.092**

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.

Tabella 26. Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Materiale di consumo laboratori – Dipartimenti	8.644	8.644	0
Totale	**8.644**	**8.644**	**0**

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 57.300 è da ascrivere per euro 2.300 all'acquisto di libri, riviste e giornali da parte dell'Amministrazione centrale nonché ai trasferimenti a favore dello SBA di euro 55.000.

Tabella 27. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Acquisto di monografie e periodici – Dipartimenti (funzionamento)	2.000	0	-2.000
Acquisto di libri, riviste e giornali	1.300	2.300	0
Trasferimenti Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000	55.000	0
Totale	**58.300**	**57.300**	**-1.000**

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Comprende le spese generali ed istituzionali dell'Ateneo. Il totale previsto a budget è di euro 4.073.872 come di seguito dettagliato.

La voce manutenzione e aggiornamento procedure informatiche, di euro 307.411, comprende:

- euro 10.000 di approvvigionamento software per esigenze Area tecnica;
- euro 103.870 di software GOMP;
- euro 4.400 CRUI accordo di adesione alle trattative di acquisto-scadenza 31/12/2020;
- euro 15.478 di adesione accordo CRUI – ELSEVIER Accesso sistema banca dati online – SCOPUS;
- euro 17.200 CRUI – Web of science;
- euro 46.285 canone annuale CINECA (per soluzione CSA-IR/OA in dotazione al Settore Personale – ufficio stipendi- e Settore ricerca 2019/2022);
- euro 8.478 canone annuale CINECA (per soluzioni IRIS Servizi professionali in dotazione al Settore ricerca 2019/2022);
- euro 3.500 Convenzione CRUI – ICT – Centro di Ateneo per i Servizi Informatici;
- euro 73.200 Software contabilità e bilancio EASY – Tempo s.r.l.;
- euro 25.000 Software di gestione delle presenze del personale ZUCCHETTI.

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 il CODAU.

Relativamente alle spese legali sembra ragionevole ipotizzare una cifra di euro 250.000 per far fronte alle esigenze comunicate dal Settore competente.

Tabella 28. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	218.476	221.022	2.546
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	523.041	529.549	6.508
Servizi nell'ambito dei master	0	203.490	203.490
Organizzazione manifestazioni e convegni – Dipartimenti (funzionamento)	4.736	6.536	1.800
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000	17.000	0
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	5.000	6.000	1.000
Spese postali e telegrafiche – Dipartimenti	1.750	1.800	50
Premi di assicurazione	77.077	99.120	22.043
Spese legali	50.000	250.000	200.000
Attività promozionali di Ateneo	25.000	25.000	0
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche	206.155	307.411	101.256
Canone software contabilità EASY	73.200	0	-73.200
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche – Dipartimenti	900	1.000	100
Incarico medico competente aziendale	10.000	10.000	0
Smaltimento rifiuti nocivi	0	5.000	5.000
Smaltimento rifiuti nocivi (Dipartimento)	0	250	250
Convenzione SIAE – CRUI diritti d'autore sulla riproduzione testi	9.870	0	-9.870
Maggioli Editore	708	0	-708
CODAU attività coordinamento ed indirizzo nella gestione delle istituzioni universitarie	2.000	0	-2.000
Spese telefoniche	24.650	25.000	350
Spese telefoniche - Dipartimenti	350	0	-350
Spese energia elettrica	854.633	854.633	0
Canone acqua	170.000	170.000	0
Spese comb. risc. e cond. imp. termici	338.089	305.108	-32.981
Spese di pubblicità	4.000	4.000	0
Manutenzione mobili, attrezzatture e macchine – Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Manutenzione mobili, attrezzatture e macchine – Dipartimenti (funzionamento)	1.000	1.000	0
Manutenzione ordinaria immobili	368.000	368.000	0
Manutenzione e gestione mezzi di trasporto	8.760	8.760	0
Spese pulizia locali	519.152	475.804	-43.348
Trasporti e facchinaggi – Amm.ne Centrale	16.100	16.100	0
Trasporti e facchinaggio – Dipartimenti	0	192	192
Trasporti e facchinaggio – CASI	0	6.100	6.100
Vigilanza locali ed impianti	77.312	77.312	0
Acquisto di altri servizi	8.000	43.686	35.686
Area tecnica sicurezza sul lavoro	30.000	30.000	0

Totale	**3.649.959**	**4.073.873**	**423.914**

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 29. Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Cancelleria e altro materiale di consumo – Dipartimenti (funzionamento)	21.765	25.074	3.309
Cancelleria e altro materiale di consumo- Amm.ne centrale	20.000	20.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo sostegno VII° ciclo	0	20.000	20.000
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	218.476	221.022	2.546
Totale	**260.241**	**286.096**	**25.855**

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 30. Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Noleggio e spese accessorie Dipartimenti (funzionamento)	9.150	8.770	-380
Noleggio e spese accessorie CASI	4.270	0	-4.270
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	47.716	52.365	4.649
Noleggio hardware di stampa e imbustatrice con materiale di consumo per sostegno VII° ciclo	0	25.000	25.000
Canone di locazione (*lease-back*)	411.490	411.490	0
Totale	**472.626**	**497.625**	**24.999**

Altri Costi

In questa sezione sono stati valorizzati i costi da sostenere servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, servizi inerenti alla telefonia fissa e mobile, servizi di trasporto e postali).

Tabella 31. Altri costi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Quote al CUS e CUSI L. 394/77	158.760	170.000	11.240
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio Rete GARR	26.504	26.504	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti	436.952	442.044	5.092
Mobilità dello staff per docenza e per formazione (INDIRE)	44.498	0	-44.498
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000	27.000	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi – Dipartimenti (funzionamento)	4.894	3.000	-1.894
Trattenuta 6% su progetti destinata ai Dipartimenti	187.754	27.614	-160.140
Trattenuta 6% su master destinata ai Dipartimenti	59.649	96.900	37.251
Restituzioni e rimborsi	10.000	10.000	0
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	40.000	70.000	30.000
Rimborso tassa candidati/corsisti sostegno	50.000	50.000	0
Rimborso ratei studenti insoluti all'istituto cassiere	184.000	185.000	1.000
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000	160.000	0
Altri tributi	0	10.000	10.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	424.217	160.000	-264.217
Condominio New York	60.000	60.000	0
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	10.000	10.000	0
Costi connessi allo svolgimento del corso sostegno	0	218.800	218.800
Valori bollati	0	2.000	2.000
Quota Consorzio Valle del Liri	25.000	25.000	0
Privacy	30.000	30.000	0
Attività sportive per CUS	45.000	50.000	5.000
Funzionamento Centro di Ateneo per i Servizi Informatici (CASI)	77.714	63.754	-13.960
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000	5.000	0
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500	16.500	0
Funzionamento Ufficio Job Placement	9.250	9.250	0
Totale	**2.092.692**	**1.928.366**	**-164.326**

La voce costi connessi allo svolgimento del concorso per la specializzazione al sostegno VII 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 1.797.958). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Tabella 32. Ammortamenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394	165.778	8.384
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.203.520	2.038.275	-165.245
Totale	**2.360.914**	**2.204.053**	**-156.861**

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Vengono previsti i seguenti accantonamenti in bilancio per un totale 2.107.836:

Tabella 33. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Accantonamenti per rischi e oneri	1.100.000	2.107.836	-1.007.836
Totale	**1.100.000**	**2.107.836**	**-1.007.836**

Nel dettaglio, gli accantonamenti previsti fanno riferimento:

- euro 1.400.000 relativo alla rata che il MUR tratterrà nel corso 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.

XII. Oneri diversi di gestione

Vengono previsti oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 609.853 come di seguito dettagliato:

Tabella 34. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Contributi consortili e quote associative	17.532	19.542	2.010
Indennità per direttori di dipartimento	29.880	29.880	0
Indennità per presidenti dei centri universitari	38.500	20.000	-18.500
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	288.326	300.100	11.774
Quota indisponibile-Versamento al Bilancio dello Stato (Trasferimenti al Miur e altre amm.ni centrali)	229.862	240.031	10.169
Altre spese per attività istituzionali – Dipartimenti	0	300	300
Totale	**604.100**	**609.853**	**5.753**

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, stante l'estinzione dell'anticipazione bancaria resa possibile dalle risorse liberate dal *lease-back*.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tabella 35. Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazione
Proventi straordinari	0	2.130.100	2.130.100
Oneri straordinari	0	0	0
Totale	**0**	**2.130.100**	**2.130.100**

Per l'esercizio 2022 è prevista la cessione del fabbricato di via Zamosch palazzo B per il valore di € 2.130.100, così come rideterminato nel Piano di Risanamento. In merito, si evidenzia come la cessione del fabbricato di via Zamosch palazzo C (2.193.000 euro) sia prevista per il 2023 e New York (790.000 euro) per il 2024, così come prudenzialmente differite nel precedente documento di programmazione triennale rispetto a quanto contenuto nel Piano di risanamento.

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 2.076.647. 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 2.116.989 è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti fissi (424.700 euro) e, per la restante parte (1.692.289) 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. 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 33.686.368.

Tabella 36. 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	19.412.188	436.481	0	18.975.707
Esperti linguistici	402.907	0	0	402.907
Personale tecnico amministrativo	10.814.663	0	380.595	10.434.068
Contratti per insegnamento (al netto di fin.ti master da privati)	1.902.039	105.000	0	1.797.039
IRAP	2.076.647	0	0	2.076.647
Totale	**34.608.444**	**541.481**	**380.595**	**33.686.368**

Si procede, poi, alla determinazione del denominatore, previo calcolo dell'FFO che, ai fini dell'indice, è da calcolare considerando il finanziamento per il dipartimento di eccellenza, limitatamente alla quota destinata alla chiamata di professori e ricercatori, ottenendo l'importo di euro 33.598.996. Tale importo determinato nella sezione Contributi da MUR come da Tabella 12, viene, quindi, corretto della somma di euro 188.060 che non rileva per l'indice, in quanto associata al finanziamento di borse e ulteriormente diminuito della quota che il Ministero recupererà nel 2022 e pari a 1.400.000.

Tabella 37. FFO che rileva per la stima dell'indice

Descrizione	Importo €
Stima 2021	33.598.996
Quota recupero per anticipazione	-1.400.000
Costo delle borse coperte con finanziamento dipartimento di eccellenza	-188.060
Totale FFO stimato per il 2022	**32.010.936**

Il risultato è da sommare alle tasse da contributi universitari, per ottenere il denominatore del rapporto, che conseguentemente ammonta a 42.115.936.

Tabella 38. Denominatore del rapporto: entrate nette

Descrizione	Entrate
FFO	32.010.936
Tasse e contributi universitari (sottrarre i rimborsi)	10.105.000
Totale entrate nette stimate per il 2022	**42.115.936**

Indicatore di spesa del personale (≤ 80%)	**79,98%**

Dal rapporto dei suddetti dei valori risulta un indicatore di spesa del personale pari a 79,98%

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

Descrizione	Entrate
Entrate di cui all'art. 5, c.1	42.115.936
Fitti passivi	-411.490
Entrate nette	41.704.446
82% Entrate nette	**34.197.646**

Tabella 40. Denominatore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Spese
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	33.686.368
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	0
Totale	**33.686.368**

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥ 1)	1,02

Tabella 41. Numeratore del rapporto: indicatore di indebitamento

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

Tabella 42. Denominatore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo €
FFO	32.010.936
Entrate contributive al netto dei rimborsi	10.105.000
Spese del personale a carico dell'ateneo	-33.686.368
Totale	**8.429.568**
Indicatore di indebitamento (≤ 15%)	**0,00%**

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2022

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento in €	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**0**	**0**	**0**	**0**
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	160.000	0	0	160.000
2) Impianti e attrezzature	657.175	409.975	0	247.200
3) Attrezzature scientifiche	12.500	0	0	12.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	5.000	0	0	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**834.675**	**409.975**	**0**	**424.700**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	*0*	*0*	*0*	*0*
TOTALE GENERALE	**834.675**	**409.975**	**0**	**424.700**

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 36.660 per aggiornamento infrastruttura server farm;
- euro 25.000 per upgrade sistema *firewalling* – seconda fase;
- euro 27.500 per aggiornamento infrastruttura sicurezza accessi;
- euro 51.000 per upgrade sistemi di accesso rete;
- euro 40.000 per adeguamento e canoni piattaforma di virtualizzazione applicativa;
- euro 27.040 per manutenzione straordinaria infrastruttura.

La voce *Impianti e attrezzature* comprende altresì:

- euro 40.000 per la manutenzione straordinaria su Impianti;
- euro 409.975 di investimenti in Impianti e Attrezzature sulle risorse del programma *Dipartimenti di eccellenza*;

Le *Attrezzature scientifiche* corrispondono agli acquisti che saranno effettuati dai dipartimenti a valere sul funzionamento

In breve, gli investimenti riguardano interventi realizzati per euro 424.700 con risorse proprie dell'Ateneo e per euro 409.975 con risorse del dipartimento di eccellenza.

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Anche per l'esercizio 2022, 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 2022 per un totale di euro 240.031.

Tabella 44. Versamenti al Bilancio dello Stato

Descrizione	Importo €
Art. 61 comma 17 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 (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 e s.m.i. (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 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92
Art. 6 comma 14 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, per acquisto di buoni taxi)	7.199,34
Totale	**240.031**

DATI PREVISIONALI 2022 RICLASSIFICATI

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 33.433.483, già al netto della quota di 1.400.000 da recuperare nel 2022 a favore del Ministero in ragione dell'anticipazione erogata di cui all'Accordo di programma.
Nel prospetto trova evidenziazione anche i seguenti flussi:

- la cessione dell'immobile di euro 5.700.000 per l'operazione di *lease-back*;
- la restituzione dell'anticipazione del tesoriere per euro 5.700.000;
- le partite di giro in entrata e in uscita per euro 11.723.298.

Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 10.513.298, altre partite di giro per euro 1.000.000 e l'imposta di bollo per euro 210.000 riscossa dagli studenti.
Le voci che non avendo rilevanza monetaria non trovano rappresentazione in questo bilancio preventivo sono:
- gli ammortamenti (euro 2.204.053) e i relativi ricavi per la sterilizzazione (euro 1.797.958;
- gli accantonamenti (euro 2.107.836).

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2022			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.410.000
E	II	Tributi	10.410.000
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.410.000
E	I	Trasferimenti correnti	36.735.048
E	II	Trasferimenti correnti	36.735.048
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.002.240
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	33.433.483
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.568.757
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	1.261.509
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.261.509
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	471.299
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	471.299
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	240.796
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	240.796
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	240.796
E	II	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	266.245
E	III	Indennizzi da assicurazioni	0
E	III	Rimborsi in entrata	266.245
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
E	I	Entrate in conto capitale	5.700.000
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	5.700.000
E	III	Alienazione di beni materiali	5.700.000
E	III	Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazione	0
E	III	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	11.723.298
E	II	Entrate per partite di giro	11.513.298
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.513.298
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	210.000
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	210.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
		Totale entrate	64.809.142

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2022			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	46.139.679
U	II	Redditi da lavoro dipendente	33.335.828
U	III	Retribuzioni lorde	26.283.246
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	7.052.582
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.346.647
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.346.647
U	II	Acquisto di beni e servizi	4.420.376
U	III	Acquisto di beni	352.039
U	III	Acquisto di servizi	4.068.337
U	II	Trasferimenti correnti	3.659.061
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	682.075
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	682.075
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.957.444
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	2.957.444
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	19.542
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	19.542
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	2.377.766
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	99.120
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	160.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	2.118.646
U	I	Spese in conto capitale	834.675
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	834.675
U	III	Beni materiali	834.675
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	411.490
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	411.490
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	411.490
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.700.000
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.700.000
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.700.000
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.723.298
U	II	Uscite per partite di giro	11.513.298
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.513.298
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	210.000
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	210.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
		Totale uscite	64.809.142

In breve, il budget autorizzatorio così come previsto nelle diverse voci di costi e di ricavi consente di far fronte al fabbisogno degli investimenti e alla rata di recupero dell'anticipazione MUR. Il flusso derivante, invece, dal *lease-back* permette di estinguere l'anticipazione bancaria.

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

In applicazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 21/2014 e successive modificazioni e integrazioni, attuativo del D. Lgs. 18/ 2012 è stato predisposto il prospetto relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi". Il suddetto Decreto Interministeriale individua l'elenco delle missioni e dei programmi, oltreché i criteri che le università debbono seguire al fine di pervenire ad una omogenea riclassificazione dei dati contabili necessaria per una comparazione diretta ed 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	18.382.939,45	Ricerca scientifica e tecnologica di base	15.299.522,07	Ricerca di base	15.299.522,07
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	3.083.417,38	R&S per gli affari economici	3.083.417,38
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	17.105.430,80	Sistema universitario e formazione post universitario	17.105.430,80	Istruzione superiore	17.105.430,80
		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	11.897.473,76	Indirizzo politico	800.109,14	Istruzione non altrove classificato	800.109,14
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	11.097.364,62	Istruzione non altrove classificato	11.097.364,62
Fondi da ripartire	2.107.836,00	Fondi da assegnare	2.107.836,00	Istruzione non altrove classificato	2.107.836,00
Totali	49.493.680,00		49.493.680,00		49.493.680,00

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 è stata ipotizzata una invarianza delle diverse voci di ricavo e di costo con le seguenti eccezioni: 1) minore costo del personale per tener conto delle economie derivanti dai pensionamenti; 2) maggior costo del personale per l'adeguamento degli scatti e della rivalutazione ISTAT dei docenti e del personale tecnico amministrativo; 3) Minori ricavi per il termine del progetto legato al Dipartimento di Eccellenza.

Per l'anno 2023 sono altresì da ipotizzare le seguenti variazioni: a) riduzione del costo per riscaldamento stante l'entrata a regime del progetto di efficientamento energetico; c) ottimizzazione dei consumi idrici e conseguente riduzione del canone; d) cessione del fabbricato sito in via Zamosch palazzo C.

Per l'anno 2024 è da evidenziare la strategia di alienazione dell'immobile di New York.

Nel budget degli investimenti si rileva la variazione tra il 2022 e il 2023 in cui il totale del fabbisogno scende da euro 834.675 a 424.700, stante la chiusura del programma Dipartimenti di eccellenza: in ragione di ciò, nel 2023 non si prevedono nuovi investimenti a valere sulle risorse del citato programma.

Budget Economico 2022-2024

	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	**50.850.047**	**50.573.179**	**50.573.179**
I.PROVENTI PROPRI	**13.529.946**	**13.529.946**	**13.529.946**
1) Proventi per la didattica	10.410.000	10.410.000	10.410.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.234.749	1.234.749	1.234.749
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.885.197	1.885.197	1.885.197
II. CONTRIBUTI	**35.015.102**	**34.738.234**	**34.738.234**
1)Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	33.847.588	33.570.720	33.570.720
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)	523.380	523.380	523.380
7) Contributi da altri enti (privati)	644.134	644.134	644.134
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	2.304.999	2.304.999	2.304.999
VI. VARIAZIONERIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
B) COSTI OPERATIVI	**48.516.411**	**48.527.865**	**48.801.272**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.335.828	33.638.199	33.612.605
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.521.165	22.979.628	23.170.015
a) Docenti/Ricercatori	19.412.188	19.870.651	20.061.038
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	804.031	804.031	804.031
c) Docenti a contratto	1.902.039	1.902.039	1.902.039
d) Esperti linguistici	402.907	402.907	402.907
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**10.814.663**	**10.658.571**	**10.442.590**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**10.258.841**	**9.975.760**	**9.974.761**
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.957.444	2.769.384	2.769.384
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	442.044	442.044	442.044
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644	8.644	8.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.300	57.300	56.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.073.872	3.978.851	3.978.851
9) Acquisto altri materiali	286.096	286.096	286.096
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	497.625	497.625	497.625
12) Altri costi	1.928.366	1.928.366	1.928.366
X. AMMORTAMENTI	**2.204.053**	**2.204.053**	**2.204.053**
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	165.778	165.778	165.778
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.038.275	2.038.275	2.038.275
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	**2.107.836**	**2.100.000**	**2.400.000**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**609.853**	**609.853**	**609.853**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**2.333.636**	**2.045.314**	**1.771.907**
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	**2.130.000**	**2.193.000**	**790.000**
1) Proventi	2.130.000	2.193.000	790.000
2) Oneri	0	0	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**2.346.647**	**2.323.113**	**2.323.113**
RISULTATO A PAREGGIO	**2.116.989**	**1.915.201**	**238.794**

Budget degli investimenti 2022-2024

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2022	2023	2024
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			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Manutenzione straordinaria immobili	160.000	160.000	160.000
2) Impianti e attrezzature	657.175	247.200	247.200
3) Attrezzature scientifiche	12.500	12.500	12.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			
5) Mobili e arredi	5.000	5.000	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre immobilizzazioni materiali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**834.675**	**424.700**	**424.700**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	**834.675**	**424.700**	**424.700**

B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	2022	2023	2024
I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	409.975	0	0
II) Risorse da indebitamento	0	0	0
III) Risorse proprie	424.700	424.700	424.700
Totale fonti	**834.675**	**424.700**	**424.700**

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione 2022		
A) P A T R IM ON IO N ET T O	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (anno 2020)	Approvazione CdA (anno 2020): destinazione utile/copertura perdita (anno 2020)	P .N . (anno 2020) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante (anno 2020)	P .N . anno x (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2020 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 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		4.026.095,00	4.026.095,00	1.093.172,00	5.119.267,00	0,00	0,00	5.119.267,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0,00	1.433.410,00	1.433.410,00	0,00	1.433.410,00	0,00	0,00	1.433.410,00
di cui Coep		1.433.410,00	1.433.410,00	0,00	1.433.410,00	0,00	0,00	1.433.410,00
di cui COFI			0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie			0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	0,00	5.459.505,00	5.459.505,00	1.093.172,00	6.552.677,00	0,00	0,00	6.552.677,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-43.440.650,00	5.459.505,00	-37.981.145,00	1.093.172,00	-36.887.973,00	0,00	0,00	-36.887.973,00