UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL
LAZIO MERIDIONALE

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024 E DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026

Area Economica e Finanziaria
Settore Bilancio

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 3

BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 3

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024 5

Premessa 6

Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione 11

Collegamento con la pianificazione strategica di Ateneo 12

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 13

A) PROVENTI OPERATIVI 13

I. Proventi Propri 13

II. Contributi 21

III. Proventi per attività assistenziale 25

IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio 25

V. Altri proventi e ricavi diversi 26

VI. Variazione rimanenze 27

VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni 27

B) COSTI OPERATIVI 28

VIII. Costi del personale 28

IX. Costi della gestione corrente 33

X. Ammortamenti e svalutazioni 42

XI. Accantonamenti per rischi e oneri 43

XII. Oneri diversi di gestione 44

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 45

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE 45

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 45

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 45

Risultato a pareggio 45

Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012 46

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 49

Budget degli investimenti 2024 49

Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università 50

DATI PREVISIONALI 2024 RICLASSIFICATI 51

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 51

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi 56

PREVISIONALE TRIENNALE 58

Budget economico triennale 2024-2026 59

Budget degli investimenti triennale 2024-2026 61

Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto 62

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET ECONOMICO ANNO 2024

	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	**72.792.524**
I.PROVENTI PROPRI	**29.956.078**
1) Proventi per la didattica	17.800.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.050.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.106.078
II. CONTRIBUTI	**39.828.126**
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	38.292.822
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)	700.101
7) Contributi da altri enti (privati)	835.203
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	**3.008.320**
VI. VARIAZIONERIMANENZE	**0**
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**0**
B) COSTI OPERATIVI	**67.777.395**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	**40.357.059**
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**27.944.322**
a) Docenti/Ricercatori	24.758.454
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	914.132
c) Docenti a contratto	1.903.404
d) Esperti linguistici	368.332
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**12.412.737**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**18.932.542**
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.667.897
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	604.892
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	872.375
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	61.100
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.701.181
9) Acquisto altri materiali	668.966

10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715
12) Altri costi	3.286.966
X. AMMORTAMENTI	**3.330.371**
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	184.623
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.145.748
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	**4.510.000**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**647.423**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**5.015.129**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0**
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**0**
1) Proventi	0
2) Oneri	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**2.443.566**
RISULTATO A PAREGGIO	**2.571.563**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

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	419	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**419**	**0**	**0**	**0**
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	350.000	0	0	350.000
2) Impianti e attrezzature	817.000	0	0	817.000
3) Attrezzature scientifiche	1.633.816	1.032.066	0	601.750
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000	0	0	1.000
5) Mobili e arredi	5.000	0	0	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	67.174	0		67.174
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**2.873.990**	**1.032.066**	**0**	**1.841.924**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	**2.874.409**	**1.032.066**	**0**	**1.842.343**

Premessa

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

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

- D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 "*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240*" che rimanda a successivi Decreti Interministeriali la disciplina degli aspetti riguardanti l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 rubricato "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università*", così come modificato dal Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014*" inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- Decreto interministeriale 19 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"* che individua gli schemi di budget economico e budget degli investimenti da adottare ai fini della predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale;
- Circolare MEF – RGS prot. n. 252995 n. 29 del 03 novembre 2023 che fornisce indicazioni in merito alla predisposizione del Bilancio di previsione dell'esercizio 2024 di Enti e Organismi pubblici.

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

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;

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

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

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

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

Rate rimborsate

2019	2020	2021	2022	2023		**TOTALE**
0,96	1,10	1,10	1,40	2,1		**6,66**
Rate da rimborsare						
2024	2025	2026	2027	2028	2029	**TOTALE**
2,44	2,70	2,70	2,70	2.70	2,70	**15,94**

Valori in milioni di euro

Stanti tali premesse, il budget complessivo è il risultato finale del consolidamento delle diverse proposte di budget pervenute dalle strutture dell'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 2024 e per il triennio 2024-2026.

Criteri di redazione e principi di valutazione

Ai fini della redazione del bilancio previsionale autorizzatorio economico annuale e del bilancio di previsione triennale, sono stati adottati gli schemi e i principi di riferimento previsti dal MUR con il

Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, nella predisposizione del bilancio di previsione sono stati rispettati i seguenti principi:

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

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

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

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

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

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

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

nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.

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

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

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

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

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

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

Il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2024 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria, adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.M. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e rispettando le previsioni contenute nel D. I. 394/2017 che hanno integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "in termini di cassa" e richiamando le regole tassonomiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo.

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

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

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

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

- proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca);
- i proventi legati alle attività didattiche e di formazione;
- i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi);
- i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
- i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- i contributi riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo.

Le voci di costo sono articolate in:

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

Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione

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

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

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

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

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

- predisposizione degli allegati e della nota illustrativa al bilancio;

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

Collegamento con la pianificazione strategica di Ateneo

L'Amministrazione per l'esercizio autorizzatorio 2024 e previsionale triennale 2024-2026 ha reso evidente il collegamento tra gli obiettivi strategici e le risorse finanziarie disponibili. Il riferimento è il Piano Strategico di Ateneo 2023 – 2025 approvato dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione rispettivamente nelle sedute del 15 e 29 marzo 2023.

Nel Piano Strategico viene esplicitata la visione strategica dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale per il triennio 2023-2025, individuando i principali obiettivi da perseguire e le azioni ritenute di maggiore impatto per raggiungerli, sulla base di principi fondanti condivisi. Dal 2024 per i principali obiettivi sono state associate specifiche voci di bilancio al fine prevedere adeguate risorse per la loro realizzazione. La distribuzione degli investimenti e delle risorse finanziarie per il futuro ha seguito gli obiettivi di programmazione che mirano a promuovere la formazione e la ricerca scientifica dell'Ateneo.

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) PROVENTI OPERATIVI

Di seguito verranno rappresentati i proventi operativi che si prevedono nell'esercizio 2024. I proventi operativi segnano un incremento di oltre 10 milioni. Tale incremento è per la quasi totalità spiegato dall'aumento dei proventi propri. Si illustra di seguito la sezione del Budget economico concernente i suddetti proventi di Ateneo di cui si riportano le voci che la compongono:

Tabella 1. Proventi operativi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
I. Proventi propri	20.301.203	29.956.078	9.654.875
II. Contributi	38.749.863	39.828.126	1.078.263
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	2.807.068	3.008.320	201.252
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	**61.858.134**	**72.792.524**	**10.934.390**

I. Proventi Propri

I proventi propri si compongono di quattro voci che saranno dettagliata nel seguito.

Tabella 2. Proventi propri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Proventi per la didattica	14.600.000	17.800.000	3.200.000
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.370.000	2.050.000	680.000
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.331.203	9.746.078	5.414.875
Proventi da convenzioni e accordi con partner universitari dell'UE	0	360.000	360.000
Totale	**20.301.203**	**29.956.078**	**9.654.875**

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 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Tasse e contributi per corsi di Laurea	4.100.000	4.300.000	200.000
Tasse e contributi per corsi *post-lauream*	1.500.000	1.300.000	-200.000
Esami di Stato	210.000	110.000	-100.000
Corsi singoli	40.000	40.000	0
Altre pre-iscrizioni a corsi ed esami	50.000	50.000	0
Altri proventi da attività didattica e formazione Corso sostegno IX ciclo	8.700.000	12.000.000	3.300.000
Totale	**14.600.000**	**17.800.000**	**3.200.000**

L'importo complessivo della previsione pari a euro 17.800.000 è così determinato:

- euro 4.300.000,00 quale contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale.

In merito, appare utile evidenziare che l'incremento rispetto alla previsione dello scorso esercizio può essere ricondotta al leggero aumento del numero degli iscritti e all'entrata in vigore del nuovo regolamento tasse e contributi che ha rivisto fasce e importi. Inoltre, la stima delle entrate da *Tasse e contributi per i corsi di Laurea* per l'anno 2024 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.

- euro 1.300.000,00 quale contributo delle tasse su master, incluse le borse finanziate dall'INPS;
- euro 110.000,00 per le tasse di iscrizione agli esami di stato;
- euro 40.000,00 per altri corsi come FIT e altre pre-iscrizioni per corsi ed esami singoli;
- euro 50.000,00 per pre-iscrizioni ai corsi in lingua straniera, scienze motorie e scienze della formazione primaria;

- euro 12.000.000 per le tasse di iscrizione al corso abilitante all'insegnamento sul sostegno IX ciclo e per il conseguimento della specializzazione nella scuola dell'infanzia e nella scuola primaria previsto dal d.lgs. 66/2017.

Per quanto riguarda le entrate da master, sulla base al Regolamento attualmente 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.

Relativamente al corso di specializzazione sul sostegno, seppur l'ottavo ciclo abbia fatto registrare proventi maggiori (12,8 mln circa), si ritiene per il prossimo ciclo, sentiti anche gli uffici competenti, di prevedere ragionevolmente e prudenzialmente una previsione più bassa poiché il numero dei discenti iscritti in qualità di soprannumerari potrebbe subire variazioni.

Con riferimento al percorso previsto dal d.lgs. 66/2017 si rappresenta che il nostro Ateneo sta concludendo il percorso di accreditamento per la costituzione di un centro volto alla formazione degli insegnanti che dovrebbe ospitare almeno 1.000 nuovi aspiranti docenti generando un ricavo prudenzialmente previsto in euro 2,0 mln.

Tabella 4. Numero iscritti per Dipartimento e Anno Accademico

Iscritti per Dipartimento

Dipartimento	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Economia e Giurisprudenza	2367	2402	2411	2806	2698
Ingegneria Civile e Meccanica	1079	1114	1058	1016	971
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	445	427	428	432	438
Lettere e Filosofia	342	327	357	379	401
Scienze Umane, Sociali e della Salute	2524	2558	2693	2574	2521
Altre strutture	645	383	268	196	140
Totale	**7402**	**7211**	**7215**	**7403**	**7169**

Figura 1. Numero iscritti per Dipartimento e anno accademico

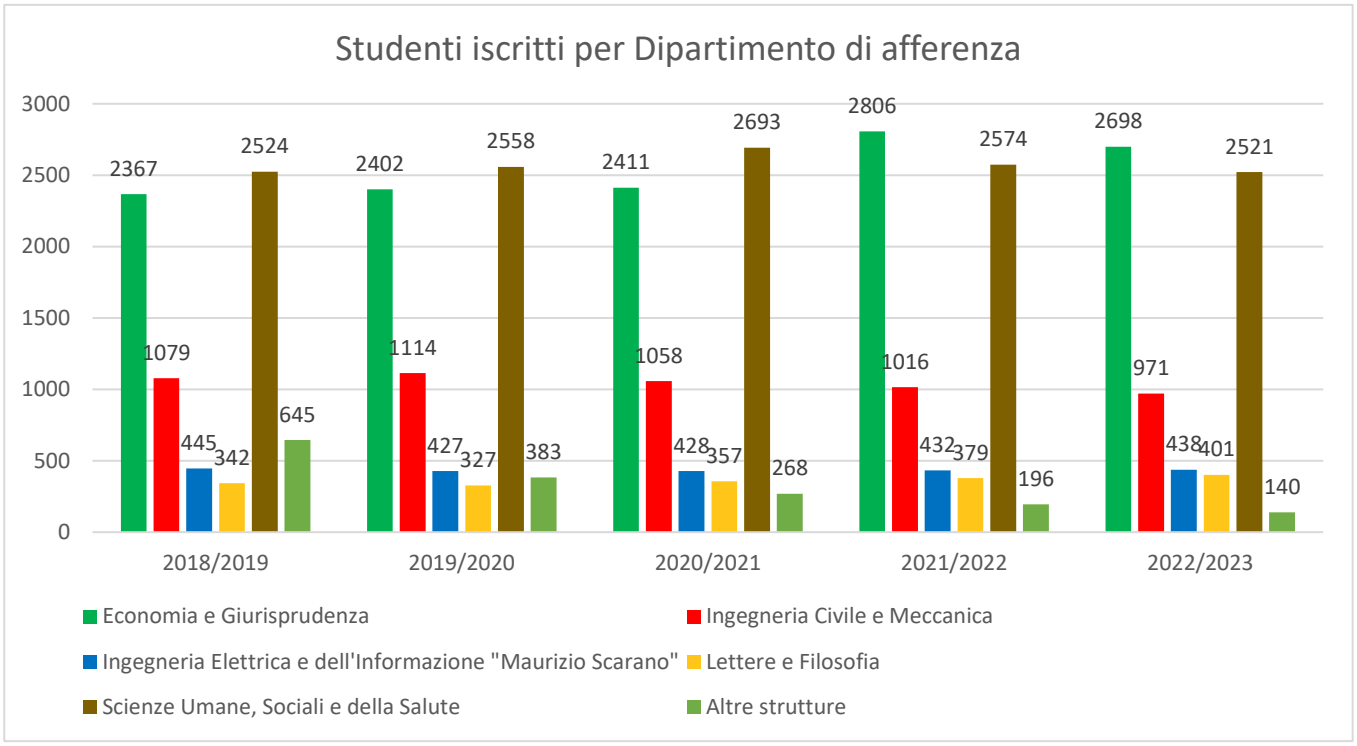


Figura 2. Numero iscritti per Anno Accademico

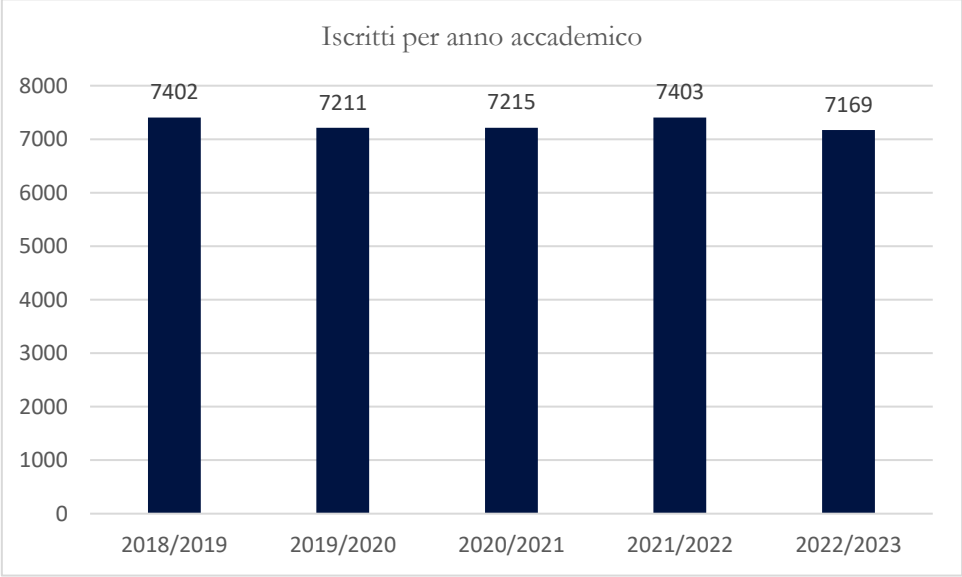


Tabella 5. Numero iscritti per tipologia di laurea e Anno Accademico

Iscritti per Tipologia

Tipo di Laurea	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	627	545	503	471	427
Laurea Magistrale (DM270)	1632	1645	1679	1697	1665
Laurea (DM270)	5067	4967	4991	5203	5054
Laurea Specialistica (DM509)	8	6	6	8	2
Laurea Triennale (DM509)	68	48	36	24	21
Totale	**7402**	**7211**	**7215**	**7403**	**7169**

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

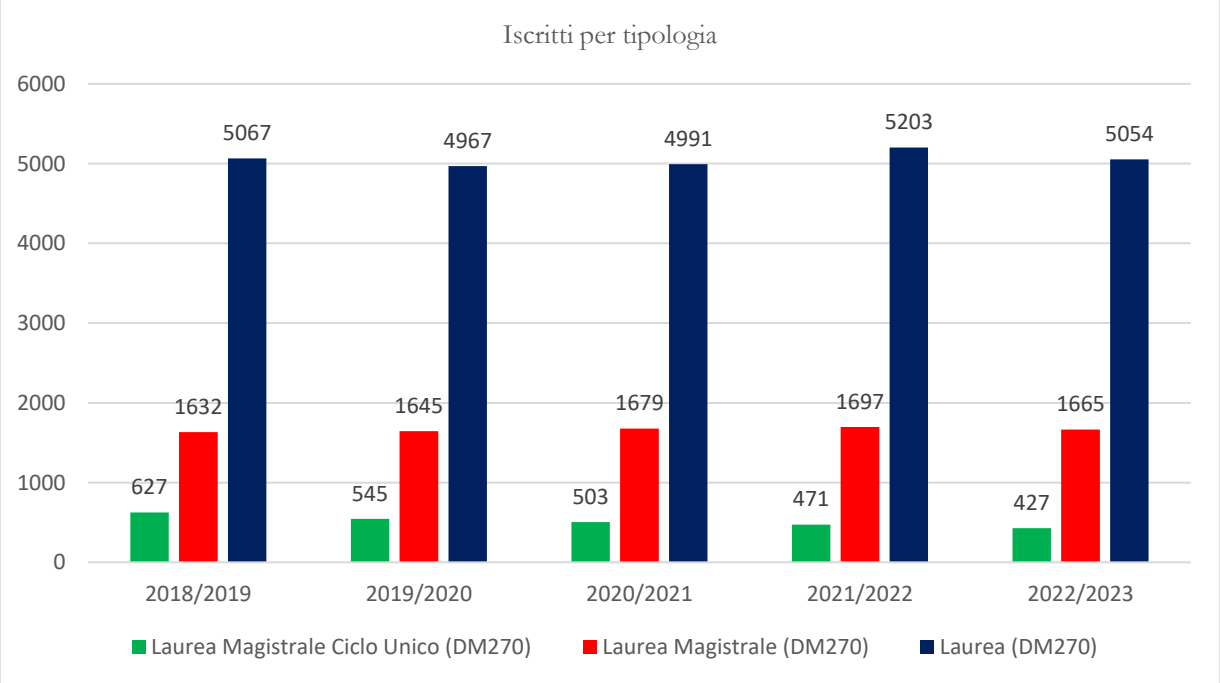


Tabella 6. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico

Immatricolati per Dipartimento

Dipartimento	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Economia e Giurisprudenza	806	828	751	1.206	864
Ingegneria Civile e Meccanica	353	337	287	311	297
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	162	120	140	141	172
Lettere e Filosofia	92	104	114	124	117
Scienze Umane, Sociali e della Salute	935	930	935	897	878
Totale	**2.348**	**2.319**	**2.227**	**2.679**	**2.328**

Figura 4. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico

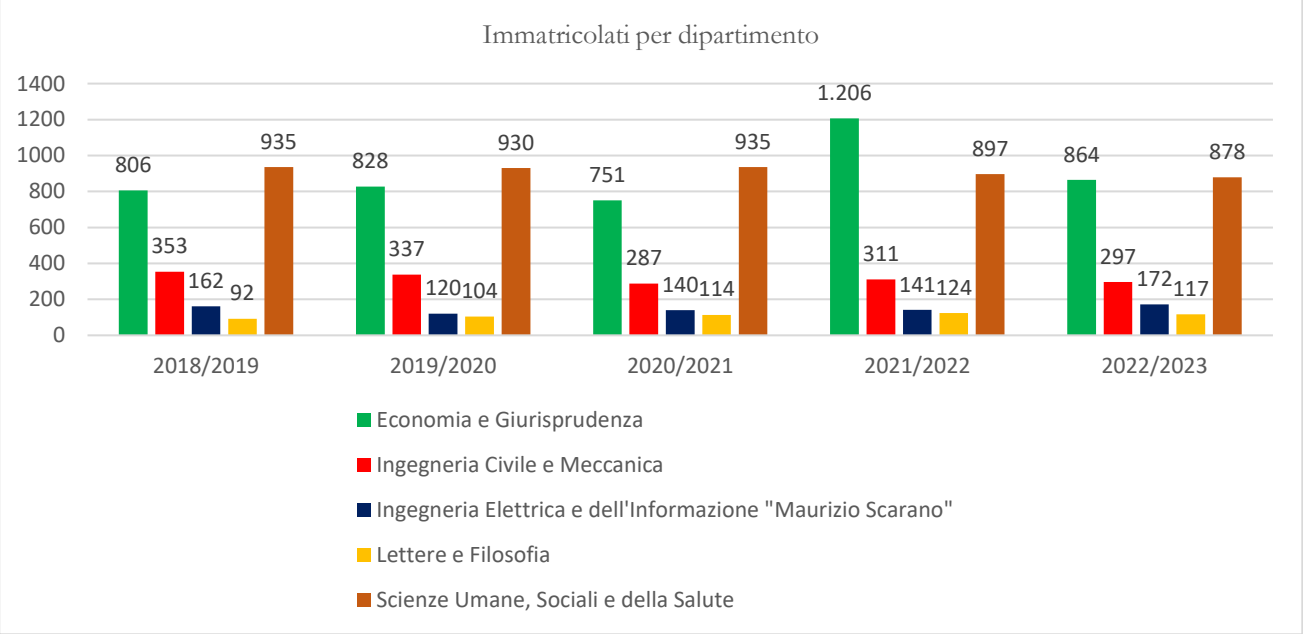
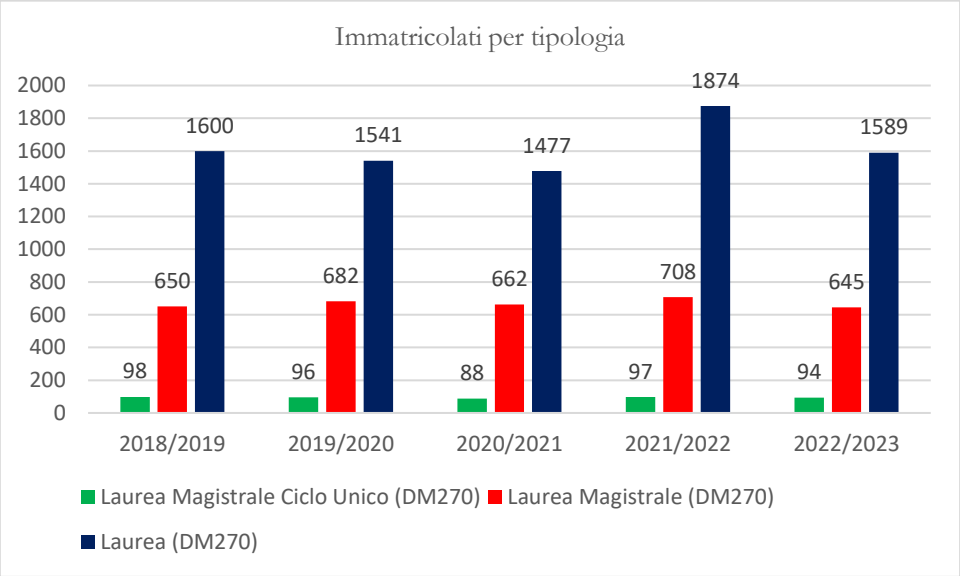


Tabella 7. Numero immatricolati per tipologia di laurea

Immatricolati per Tipologia

Tipo di Laurea	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	98	96	88	97	94
Laurea Magistrale (DM270)	650	682	662	708	645
Laurea (DM270)	1600	1541	1477	1874	1589
Totale	**2348**	**2319**	**2227**	**2679**	**2328**



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 8. Stima contribuzione studentesca/FFO

Descrizione	2024
Contribuzione da rapportare a FFO (a)	2.402.473
Stima FFO* (b)	34.588.698
Ratio (a/b)	**6,95**

**FFO come da assegnazione 2023 al netto della quota No Tax Area*

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

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

Tabella 9. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.370.000	2.050.000	680.000
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.331.203	9.746.078	5.414.875
Proventi da convenzioni e accordi con partner universitari dell'UE	0	360.000	360.000
Totale	**5.701.203**	**12.156.078**	**6.454.875**

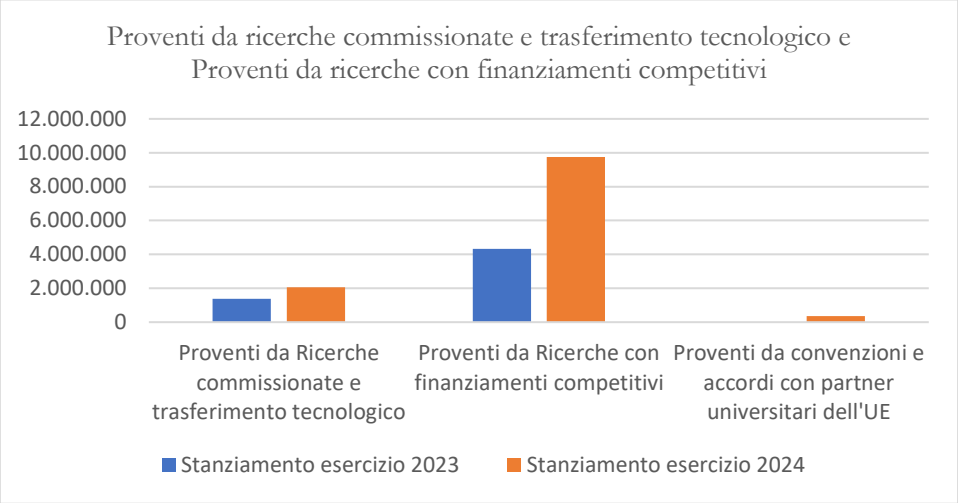
La voce *"Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico"* contempla la previsione dei proventi risultanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che verranno svolte e fornite dall'Ateneo.

Con riferimento alla tabella soprariportata, la voce *"Ricerche con finanziamenti competitivi"* comprende la stima dei contributi derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi dedicati ad attività di ricerca dei Dipartimenti e promossi da enti esterni quali l'Unione Europea, il MUR, altri Ministeri. Per tali progetti, i cui proventi complessivi ammontano a 10.346.078, in applicazione del criterio della commessa completata, trattandosi di ricavi e costi pluriennali è stata operata una imputazione della previsione per ogni esercizio di vita del progetto.

La voce *"Proventi da convenzioni e accordi con partner universitari dell'UE"* accoglie i proventi previsti nel progetto *"European University of Technology (EUT+)"* finanziato dall'Unione Europea che coinvolge altre otto università europee e finalizzato allo sviluppo e all'innovazione in ambito formativo per le competenze tecnologiche.

Per tali voci trova applicazione la disciplina dettata dal Regolamento di Ateneo per le attività svolte a fronte di contratti, convenzioni o accordi con soggetti pubblici o privati.

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



II. Contributi

In questo raggruppamento trovano allocazione le previsioni derivanti dalle assegnazioni dal MUR per il Fondo di Finanziamento Ordinario e altri finanziamenti di parte corrente sempre da parte del MUR e da altre amministrazioni centrali e da altri Enti pubblici e privati.

Tabella 10. Contributi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	37.227.422	38.292.822	1.065.400
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	683.914	700.101	16.187
7) Contributi da altri enti (privati)	838.527	835.203	-3.324
Totale	**38.749.863**	**39.828.126**	**1.078.263**

L'incremento alla voce Contributi MUR e altre amministrazioni centrali è riconducibile all'incremento della voce *Altri finanziamenti correnti da MUR* come meglio spiegato in tabella n. 13. In particolare, si tratta degli ulteriori Decreti Ministeriali per il finanziamento di borse di dottorato di Ricerca, del reclutamento

straordinario a valere sul D.M. n. 795/2023 e per la maggiore assegnazione per l'attività sportiva. Tali maggiori contributi trovano corrispondenza in costi collegati.

Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella 11. Contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Importo
Stima FFO	35.685.045
Altri finanziamenti correnti da MUR	2.607.777
Totale	**38.292.822**

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) per l'anno 2024 è stimato in 35,68 milioni, sulla base delle assegnazioni definitive relative all'anno 2023 di cui al Decreto Ministeriale n. 809/2023. Ciò a supporto dell'incremento della quota base e della riduzione delle risorse assegnate ai fini perequativi riportate nella tabella di dettaglio 2024.

Per le voci *"Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori"* e *"No tax area"* sono stati presi in considerazione e quindi previsti almeno gli stessi importi assegnati secondo i criteri del Fondo di Finanziamento Ordinario del 2022, in quanto ultimi dati consolidati.

Tabella 12. Composizione stima FFO assegnato ex DM 809/2023

Descrizione	2023	2024	Variazione
Quota base	17.246.830	18.456.184	1.209.354
Quota premiale	8.929.662	9.766.093	836.431
Risorse assegnate ai fini perequativi	1.894.836	368.233	-1.526.603
Una tantum su quota base a valere su risorse disponibili sul perequativo	36.873	0	-36.873
Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori	3.429.364	3.429.364	0
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q,a) del DM 1059/2021	562.187	579.891	17.704
No tax area	1.096.347	1.096.347	0
Fondo giovani - Mobilità internazionale	109.471	174.438	64.967
Fondo giovani - Tutorato	95.177	30.741	-64.436
Fondo giovani - Classi di interesse nazionale	21.499	13.463	-8.036
Dottorato e post Laurea	697.612	723.753	26.141

Costo stimato per sostegno a passaggio scatti biennali	777.803	777.803	0
Potenziamento servizi agli studenti	0	268.735	268.735
Valorizzazione personale TA	271.248	0	-271.248
Totale	**35.168.909**	**35.685.045**	**516.136**

Come è possibile evincere dalla tabella sottostante, gli *Altri finanziamenti correnti da MUR* sono così costituiti:

Tabella 13. Altri finanziamenti correnti da MUR

Descrizione	2023	2024	Variazione
Contributo per attività sportiva	231.164	290.219	59.055
Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili	162.680	162.680	0
Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM 445/2022	872.888	483.300	-389.588
Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM 795/2023	0	891.578	891.578
Assegnazione borse di dottorato DM 351 e 352/2022	791.781	320.000	-471.781
Assegnazione borse di dottorato DM 117 e 118/2023	0	460.000	460.000
Totale	**2.058.513**	**2.607.777**	**549.264**

La voce *"Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM445/2022"* si riferisce al completamento del Piano straordinario di reclutamento personale universitario 2023 in attuazione dell'articolo 1, comma 297, lett. a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e relativo al contingente assunzionale per il piano straordinario A del decreto ministeriale 6 maggio 2022, n. 445.

Parimenti, la voce *"Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM795/2023"* interessa il Piano straordinario di reclutamento personale universitario 2024 in attuazione dell'articolo 1, comma 297, lett. a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e tenuto conto del precedente decreto ministeriale 6 maggio 2022, n. 445, relativo al contingente assunzionale per il piano straordinario B.

Contributi da 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)

Tabella 14. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Contributi da soggetti pubblici per finanziamenti Dottorato di Ricerca	179.289	77.511	-101.778
Contributi da INDIRE	496.085	615.315	119.230
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	8.540	7.275	-1.265
Totale	**683.914**	**700.101**	**16.187**

L'importo stimato di euro 700.101 si riferisce a:

- euro 77.511 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse per Dottorato di ricerca*;
- euro 615.315 per *Contributi da INDIRE* - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità internazionale per studenti e personale, in particolare si tratta delle azioni KA131 e KA171;
- euro 7.275 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*.

Contributi da altri Enti (privati)

Tabella 15. Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Contributi da soggetti privati per finanziamenti Dottorato di Ricerca	283.321	357.912	74.591
Contributi da privati per Master	100.000	100.000	0
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi per chiamate personale di ruolo	175.026	131.156	-43.870
Contributi da privati per il finanziamento di chiamate di ricercatori	269.580	235.535	-34.045
Contributi da privati per borse di studio	10.600	10.600	0
Totale	**838.527**	**835.203**	**-3.324**

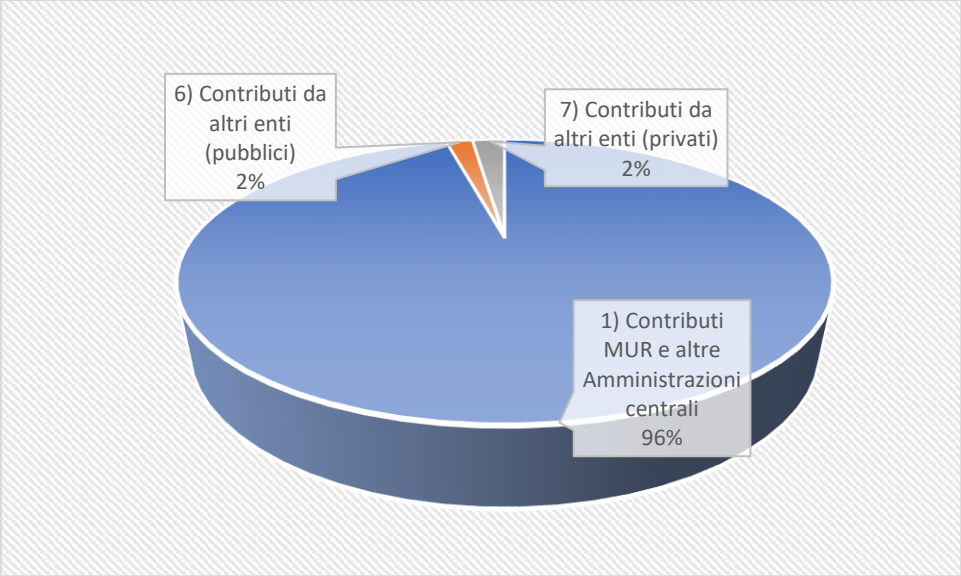
L'importo di euro 835.203 è così composto:

- euro 357.912 per *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 100.000 per *Contributi Master da privati*;
- euro 131.156 per *Contributi da privati per finanziamento chiamate personale di ruolo*;
- euro 235.535 per *Contributi da privati per il finanziamento dei RTD di tipo A*;
- euro 10.600: euro 10.000 da *BPC* (Banca Popolare del Cassinate) ed euro 600 da *Cooperativa GF Services*, destinato al finanziamento di borse di studio.

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

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

Figura 6. Composizione Contributi



III. Proventi per attività assistenziale

Non sono previsti importi a budget.

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

Non sono previsti importi a budget.

V. Altri proventi e ricavi diversi

Segnatamente l'importo di euro 3.008.320 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

Tabella 16. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Rimborsi per personale (PTA e Docente)	401.245	33.910	-367.335
Recuperi e rimborsi	0	415.660	415.660
Proventi derivanti da contratto, convenzioni e accordi con altri soggetti	197.286	191.546	-5.740
Proventi per la vendita di servizi	10.000	0	-10.000
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.173.537	2.342.204	168.667
Altre entrate da 5 per mille	25.000	25.000	0
Totale	**2.807.068**	**3.008.320**	**201.252**

- la voce Rimborsi per personale (PTA e Docente) interessa per euro 33.910 la previsione per il rimborso che l'Ateneo riceverà dagli altri enti pubblici presso i quali il personale PTA risulta comandato;
- la voce Recuperi e rimborsi per euro 415.660 comprende la previsione di rimborso per il servizio svolto dal personale docente in ragione di convenzioni in essere e di altri accordi in essere con altre amministrazioni per servizi gestiti in convenzione (Castello di Gaeta; Rimborso da DiscoLazio per servizio di vigilanza delle strutture svolto in compartecipazione; rimborsi da Banca Popolare del Cassinate per interventi di manutenzione da eseguire su Janula Residence)
- la voce proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti pari a euro 191.546 può essere così scomposta: euro 146.400 contratto con Sigma s.r.l. per la concessione del servizio di somministrazione di alimenti e bevande mediante distributori automatici; euro 3.497 per la cessione in comodato del locale a DiscoLazio nel complesso Folcara da destinare alla distribuzione di pasti; euro 5.000 per Protocollo d'Intesa trasferimento ufficio distaccato della CCIAA di Frosinone presso la sede del Rettorato); euro 6.649 per la Convenzione per l'affidamento del servizio di fotocopiatura a favore degli studenti alla Società Cooperativa GF Services; euro 30.000 per la convenzione in essere con DiscoLazio per il servizio di counselling psicologico;
- quote da sterilizzazione ammortamenti per euro 2.342.204 (importo comprensivo alla sterilizzazione dell'ammortamento di investimenti in attrezzature scientifiche a valere sui progetti PNRR).

La voce comprende altresì la previsione del 5 per mille considerata anche per l'anno prossimo in linea con le ultime previsioni ovvero pari a euro 25.000,00.

Con riferimento al canone che l'Ateneo percepisce in ragione del contratto di concessione del servizio di somministrazione di alimenti e bevande mediante distributori automatici, si rappresenta che l'Ateneo prevede di inserire nel prossimo contratto alcune azioni volte all'incentivazione di azioni energetiche, ambientali, al fine di favorire l'uso consapevole delle risorse disponibili e l'adozione di comportamenti etici come l'installazione di distributori di acqua e packaging dei prodotti in materiale compostabile per la riduzione della plastica.

VI. Variazione rimanenze

Non sono previsti importi a budget

VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni

Non sono previsti importi a budget

B) COSTI OPERATIVI

Di seguito verranno rappresentati i costi che si prevede interesseranno la gestione dell'esercizio 2024. I costi operativi segnano un incremento di circa 10 milioni rispetto al 2023. Tale incremento è per la quasi totalità spiegato dall'aumento del costo del personale e dei costi della gestione corrente. In merito, un'analisi maggiormente dettagliata verrà fornita nelle singole sezioni.

Tabella 17. Costi operativi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
VIII. Costo del personale	36.037.051	40.357.059	4.320.008
IX. Costi della gestione corrente	14.394.744	18.932.542	4.537.798
X. Ammortamenti e svalutazioni	2.670.525	3.330.371	659.846
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	3.107.836	4.510.000	1.402.164
XII. Oneri diversi di gestione	609.553	647.423	37.870
Totale	**56.819.709**	**67.777.395**	**10.957.686**

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 18. Costo del personale

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.663.758	27.944.322	3.280.564
Costo del personale tecnico amministrativo e bibliotecario	11.373.293	12.412.737	1.039.444
Totale	**36.037.051**	**40.357.059**	**4.320.008**

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

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

Tabella 19. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
a) Docenti/Ricercatori	21.649.394	24.758.454	3.109.060
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegni, ecc)	804.561	914.132	109.571
c) Docenti a contratto	1.803.226	1.903.404	100.178
d) Esperti linguistici	406.577	368.332	-38.245
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
Totale	**24.663.758**	**27.944.322**	**3.280.564**

Di seguito si mostra un dettaglio della voce a) Docenti/ricercatori. In particolare, si mostra il costo del personale strutturato e del personale a tempo determinato e/o che insiste su progetti e convenzioni:

Tabella 20. Dettaglio voce Docenti/ricercatori

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
a) Docenti/Ricercatori			
Docenti/ricercatori di ruolo	19.296.126	21.407.294	2.111.168
Ricercatori a tempo determinato	1.659.797	2.183.611	523.814
Docenti/ricercatori PNRR	573.705	688.690	114.985
Docenti/ricercatori su Progetti e convenzioni	119.766	478.859	359.093
Totale	**21.649.394**	**24.758.454**	**3.109.060**

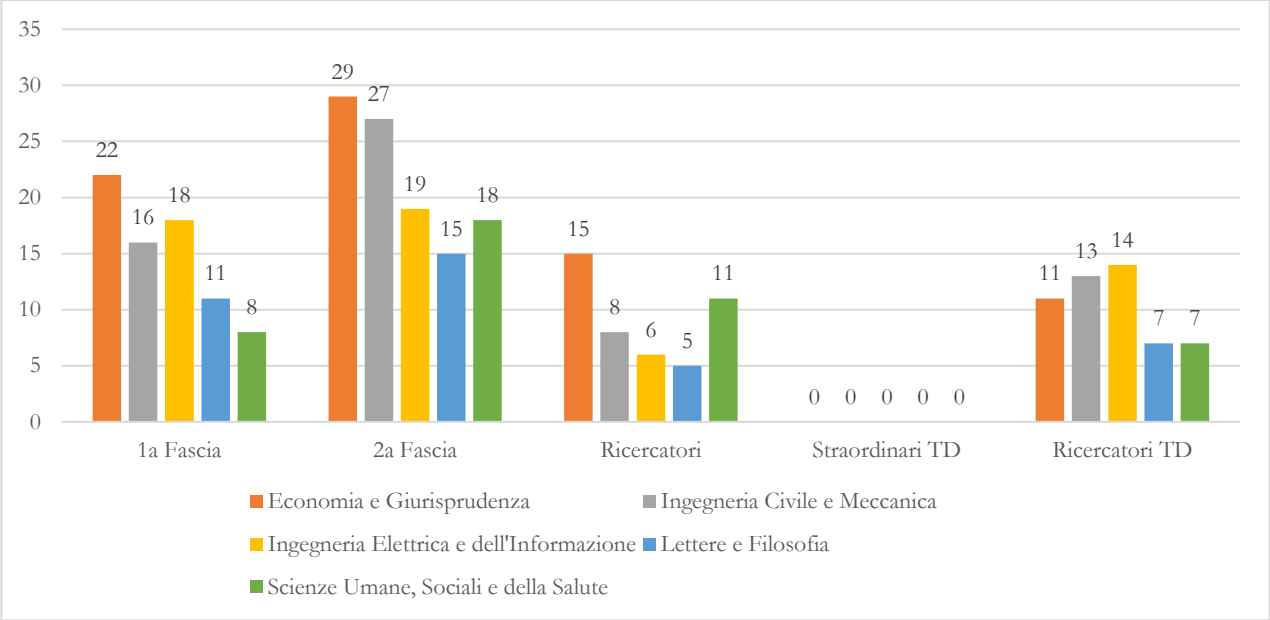
L'incremento registrato alla voce di costo Docenti/Ricercatori è dovuto all'utilizzo dei piani straordinari per il reclutamento di professori associati, alla previsione di attuazione del piano di reclutamento straordinario di cui al DM 795/2023, al reclutamento previsto dalle progettualità finanziate dal PNRR e dei ricercatori a valere su progetti e ricerche in corso. Inoltre, con riferimento al personale docente, la previsione è inclusiva dell'adeguamento retributivo ai fini ISTAT così come stabilito dalla circolare MEF n. 29 del 3 novembre 2023.

Il costo complessivo del personale docente corrisponde, quindi, alla consistenza di n. 280 unità, così suddivisa per Dipartimento e fascia di appartenenza.

Tabella 21. Personale docente in servizio al 1° novembre 2023 per Dipartimento e fascia di appartenenza

Dipartimento	1a Fascia	2a Fascia	Ricercatori	Straordinari TD	Ricercatori TD	Totali
Economia e Giurisprudenza	22	29	15	0	11	77
Ingegneria Civile e Meccanica	16	27	8	0	13	64
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	18	19	6	0	14	57
Lettere e Filosofia	11	15	5	0	7	38
Scienze Umane, Sociali e della Salute	8	18	11	0	7	44
Totale	**75**	**108**	**45**	**0**	**52**	280

Figura 7. Personale docente e ricercatore in servizio alla data del 1° novembre 2023



La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 914.132 è inerente agli assegni di ricerca a valere sui progetti e ricerche.

La spesa per docenti a contratto di euro 1.903.404 include:

- euro 353.929 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei corsi di laurea;
- euro 999.600 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei master.
- euro 313.625 per didattica connessa al *Sostegno IX ciclo.*
- euro 156.250 per didattica su percorsi abilitanti;

- euro 30.000 per didattica su offerta formativa del Centro Linguistico di Ateneo;
- euro 50.000 per attività visiting professor su progetto *European University of Technology (EUT+)*

Gli esperti linguistici, per euro 368.332, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

Costi del personale dirigente, tecnico-amministrativo e bibliotecario

Tale voce comprende le competenze fisse, i contributi e i costi di carattere accessorio relativi al personale tecnico amministrativo e dirigente, incluse le unità previste nel piano delle assunzioni e tenendo conto del personale che sarà collocato in quiescenza nel corso dell'anno. La previsione contempla altresì il reclutamento di tecnologi a valere sul PNRR e sul piano straordinario di cui al D.M. 795 del 2023.

Tabella 22. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Competenze e contributi PTA	8.842.888	9.414.529	571.641
Competenze e contributi al personale dirigente	176.363	311.620	135.257
Competenze e contributi al Direttore Generale	141.360	141.360	0
Competenze accessorie al Direttore Generale	28.318	28.318	0
Competenze accessorie al PTA (Fondo B-C-D ed EP)	1.128.066	1.144.350	16.284
Competenze accessorie al PTA da progettualità	543.201	650.935	107.734
Lavoro Straordinario al PTA	27.000	27.000	0
Competenze accessorie al personale Dirigente (Fondo)	159.002	209.539	50.537
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo per attività istituzionali	55.000	88.207	33.207
Mensa	132.845	146.130	13.285
Formazione PTA	30.000	30.000	0
Formazione PTA (Dipartimenti)	2.250	2.250	0
Commissioni di concorso	50.000	130.000	80.000
Interventi assistenziali in favore del personale	35.000	66.000	31.000
Accertamenti sanitari	2.000	5.500	3.500
Equo indennizzo	20.000	17.000	-3.000
Totale	**11.373.293**	**12.412.737**	**1.039.444**

Oltre al costo per le competenze fisse e continuative, nella tabella sopra riportata vengono esposte anche le voci di costo accessorie del personale tecnico amministrativo. In particolare, trovano allocazione i fondi integrativi dedicati al trattamento accessorio rispettivamente del personale di categoria B, C e D, di

categoria EP e del personale Dirigente. Per tali fondi, la previsione del 2024 è stata elaborata tenendo conto dei fondi costituiti e approvati per il 2023.

La previsione di costo per il personale tecnico amministrativo riportata in tabella è quindi il risultato del reclutamento programmato nel Piano triennale dei fabbisogni del personale, comprensivo delle progressioni economiche del personale, contenuto nella sezione 3 "Organizzazione e capitale umano" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023/2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 marzo 2023, nonché della consistenza attuale di n. 252 unità di personale in servizio a tempo indeterminato e del Direttore Generale, così suddivisa per tipologia di inquadramento.

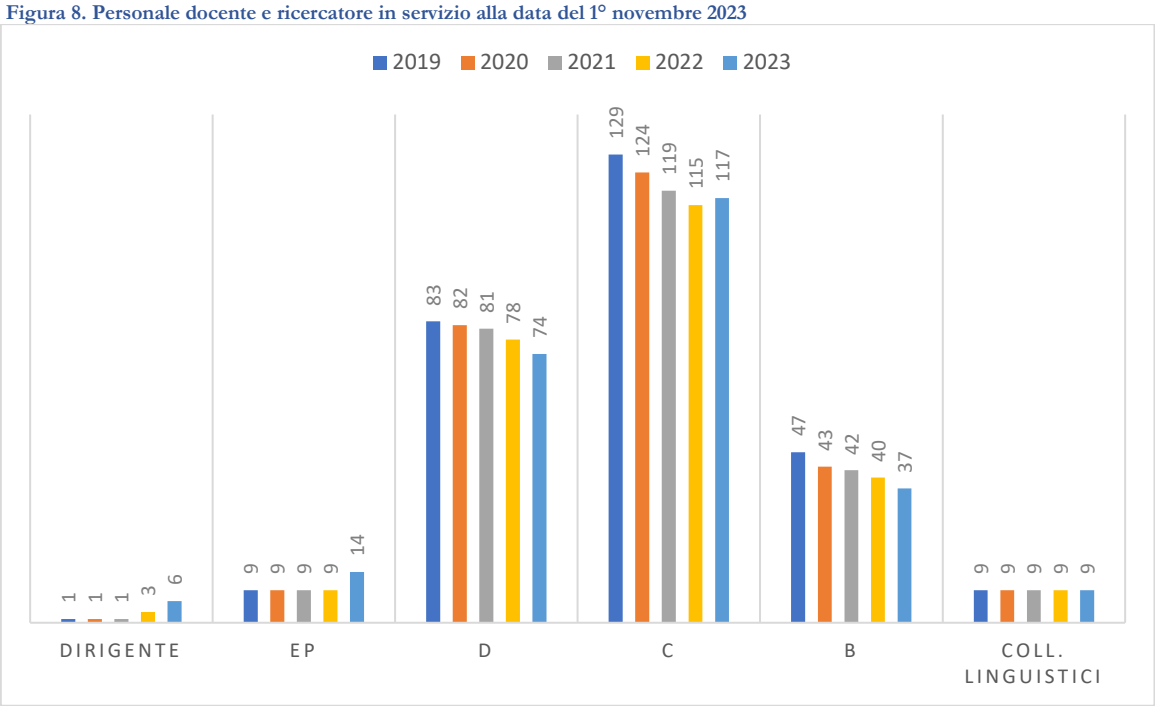
La voce riferita al costo del personale Dirigente include il costo di una unità di personale dirigente a tempo determinato finanziato da risorse provenienti dai progetti PNRR di Ateneo.

Per quanto attiene alla voce "commissioni di concorso", si evidenzia che la stessa contempla i compensi per i commissari delle commissioni giudicatrici per gli esami di stato e quelli spettanti ai componenti delle commissioni di concorso relative alle procedure autorizzate per il personale PTA, bandite e da bandire, e per le selezioni PEO, calcolata ai sensi del D.P.C.M. del 24 aprile 2020.

Tabella 23. Personale tecnico-amministrativo di ruolo e collaboratori linguistici in servizio al 6 novembre 2023

Categoria	2019	2020	2021	2022	2023
Dirigente	1	1	1	3	5
EP	9	9	9	9	11
D	83	82	81	78	74
C	129	124	119	115	116
B	47	43	42	40	37
Coll. Linguistici	9	9	9	9	9
Totale	**278**	**268**	**261**	**254**	**252**

Figura 8. Personale docente e ricercatore in servizio alla data del 1° novembre 2023



IX. Costi della gestione corrente

Le voci del seguente raggruppamento troveranno specifica trattazione nelle tabelle successive.

Tabella 24. Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.569.286	5.667.897	98.611
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	442.335	604.892	162.557
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	119.227	872.375	753.148
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	61.100	61.100	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.972.013	7.701.181	1.729.168
9) Acquisto altri materiali	282.879	668.966	386.087
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0

11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	0
12) Altri costi	1.878.739	3.286.966	1.408.227
Totale	**14.394.744**	**18.932.542**	**4.537.798**

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 25. Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	315.500	377.172	61.672
Fondo Giovani - Classi di Laurea di area scientifico-tecnologica	21.499	13.463	-8.036
Fondo Giovani - Programmi mobilità	109.471	174.438	64.967
Fondo Giovani - Attività tutorato, didattico-integrative	95.177	30.741	-64.436
Sostegno agli studenti diversamente abili - CUDARI	162.680	162.680	0
Altri interventi e servizi a favore degli studenti - (indagini AlmaLaurea)	20.000	20.000	0
Costi fissi per tirocinio esterno sostegno IX ciclo e percorsi abilitanti	1.109.600	1.267.369	157.769
Dottorato di Ricerca - incremento 10% (Dipartimenti)	134.817	87.712	-47.105
Dottorato di Ricerca - maggiorazione borsa per soggiorno all'estero	60.000	60.000	0
Dottorato di Ricerca finanziato dall'Ateneo	1.241.081	660.592	-580.489
Dottorato di Ricerca da FFO	697.612	697.612	0
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 117/2023	0	120.000	120.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 118/2023	0	340.000	340.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 351/2022	347.500	260.000	-87.500
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 352/2022	90.000	60.000	-30.000
Dottorato di Ricerca DM 1061/2021	354.281	240.435	-113.846
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	209.239	260.533	51.294
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	125.075	97.379	-27.696
Dottorato di ricerca finanziato da PNRR	210.000	255.674	45.674
Dottorato di Ricerca finanziato nell'ambito di progetti e ricerche	150.000	345.653	195.653
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	44.684	44.684	0
Borse di studio finanziate da privati	10.600	10.600	0
Borse di studio per studenti stranieri	0	5.000	5.000
Iniziative per il sostegno dell'inclusione e della parità di genere	0	15.000	15.000
Supporto all'organizzazione *erasmus*	60.470	61.160	690
Totale	**5.569.286**	**5.667.897**	**98.611**

Con riferimento alla voce Dottorato di Ricerca, in accordo con il competente ufficio è stata condotta una ricognizione dettagliata delle diverse fonti di finanziamento (Ateneo, privati, pubblici, Ministeriali e PNRR) delle borse di Dottorato di Ricerca. Tale attività, unitamente ad altri fattori, quali l'incremento dei finanziamenti ministeriali e PNRR, il compimento del 35° e 36° che vedevano rispettivamente 14 e 20 borse finanziate interamente dall'Ateneo e l'assunzione da parte dell'Ateneo dell'esclusivo co-finanziamento per il 39° ha consentito una più attenta analisi del valore esposto in tabella.

Sono state previste due specifiche previsioni di costo:

- *Borse di studio per studenti stranieri* per il sostegno all'iscrizione a corsi di laurea di studenti e studentesse stranieri provenienti da specifiche aree di crisi;
- *Altre iniziative per il sostegno dell'inclusione e della parità di genere* nella comunità accademica e universitaria.

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 26. Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Pubblicazione e stampe	1.250	1.250	0
Funzionamento Centro editoriale di Ateneo	5.000	5.000	0
Spese attività editoriale - Dipartimenti	1.200	1.200	0
Totale	**7.450**	**7.450**	**0**

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 27. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati	442.335	604.892	162.557
Totale	**442.335**	**604.892**	**162.557**

Acquisto materiale di consumo per laboratori

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

Per l'anno 2024 è stata prevista una singola voce riferita alle spese per materiale di consumo su laboratori a valere sui progetti e ricerche e PNRR. Anche in questo caso, l'incremento è strettamente connesso alla previsione dei progetti e ricerche con finanziamenti competitivi e trasferimento tecnologico.

Tabella 28. Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Materiale di consumo per laboratori nell'ambito di progetti e ricerche	110.584	864.132	753.548
Materiale di consumo laboratori - Dipartimenti	8.644	8.244	-400
Totale	**119.228**	**872.375**	**753.148**

Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Tabella 29. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Acquisto di monografie e periodici - Dipartimenti (funzionamento)	3.800	3.800	0
Acquisto di libri, riviste e giornali	2.300	2.300	0
Funzionamento Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000	55.000	0
Totale	**61.100**	**61.100**	**0**

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Tale aggregato, nella sua interezza, rappresenta particolare rilevanza a livello quantitativo come costo in quanto accoglie al suo interno i costi per la manutenzione ordinaria dei locali e delle aree, impianti, attrezzature e arredi, tutte le utenze e canoni dell'Ateneo.

Tabella 30. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	110.584	604.892	494.308
Organizzazione workshop progetto *European University of Technology*	0	75.000	75.000
Servizi diversi nell'ambito del progetto *European University of Technology*	0	80.000	80.000
Collaborazioni professionali progetto *European University of Technology*	0	100.000	100.000
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	989.628	2.419.569	1.429.941
Servizi nell'ambito dei master	276.724	176.400	-100.324
Organizzazione manifestazioni e convegni - Dipartimenti	6.128	5.728	-401
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000	17.000	0
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Spese postali e telegrafiche - Dipartimenti	1.550	1.550	0
Premi di assicurazione	72.888	110.984	38.096
Spese legali	100.000	100.000	0
Attività promozionali di Ateneo	25.000	25.000	0
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche - Dipartimenti	1.000	1.000	0
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche - Amm.ne centrale	0	22.000	22.000
Canoni software	351.931	527.075	175.144
Servizio di svolgimento procedure concorsuali informatizzate	0	380.000	380.000
Incarico medico competente aziendale	10.000	9.500	-500

Smaltimento rifiuti nocivi - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Smaltimento rifiuti nocivi - Dipartimenti	250	250	0
Spese telefoniche	25.000	25.000	0
Spese energia elettrica	1.957.000	874.185	-1.082.815
Canone acqua	170.000	170.000	0
Spese riscaldamento e conduzione impianti termici	518.500	380.000	-138.500
Spese di pubblicità	4.000	4.000	0
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Manutenzione attrezzature (Dipartimenti)	500	500	0
Manutenzione ordinaria immobili	428.000	552.007	124.007
Manutenzione e gestione mezzi di trasporto	8.760	8.760	0
Manutenzione del verde	0	46.000	46.000
Spese pulizie locali	530.000	702.657	172.657
Trasporto e facchinaggio - Amm.ne centrale	16.100	15.000	-1.100
Trasporto e facchinaggio - CASI	6.100	6.000	-100
Vigilanza locali e impianti	86.685	75.287	-11.398
Servizio di portierato, custodia e guardiania sede di Frosinone	70.000	0	-70.000
Acquisto altri servizi	43.686	123.540	79.854
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro	130.000	47.297	-82.703
Totale	**5.972.014**	**7.701.181**	**1.729.167**

Le voci di costo *"Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche* e *Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche"* sono legate ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico.

Sempre nell'ambito del raggruppamento *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* si è ritenuto opportuno esporre sotto la voce *canoni software* per euro 527.075 i seguenti oneri riguardanti gli applicativi e le procedure informatiche in dotazione:

- euro 103.871 GOMP per le segreterie studenti;
- euro 10.346 ELTIME per la gestione delle presenze del personale contrattualizzato;
- euro 13.311 Piattaforma GDP Cineca;
- euro 4.148 Piattaforma PICA Cineca;
- euro 11.853 Piattaforma SPRINT PS Cineca;
- euro 18.754 Piattaforma SPRINT PIAO Cineca;
- euro 78.166 Cineca AB Risorse Umane – AB Ricerca – AB Dematerializzazione;
- euro 79.221 Tempo srl – SW Easy di contabilità e bilancio;

- euro 9.571 Convenzione SIAE-CRUI diritti d'autore sulla riproduzione testi;
- euro 4.400 CRUI accordo di adesione alle trattative di acquisto dei diritti di accesso alle risorse elettroniche;
- euro 3.500 CRUI-ICT-CASI accordo di adesione alle trattative di acquisto di beni e servizi informatici;
- euro 10.000 software di approvvigionamento per l'Area tecnica;
- euro 10.200 migrazione a Titulus V Cineca;
- euro 11.834 Dea Professionale;
- euro 14.400 migrazione a Organi collegiali V di Cineca;
- euro 20.500 per monitoraggio e aggiornamento architettura nuovo sito web di Ateneo;
- euro 120.000 canoni SW (Google, Microsoft, AWS);
- euro 3.000 servizio PEC di Ateneo.

Le voci di costo sopra esposte per i *canoni dei software* in dotazione traducono lo sforzo dell'Ateneo volto al miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e alle imprese, attraverso anche la costante e progressiva semplificazione, reingegnerizzazione e digitalizzazione dei processi relativi alla erogazione dei servizi.

Parimenti, la previsione di costo relativa alla voce *Servizio di svolgimento procedure concorsuali informatizzate* è orientata al perseguimento delle medesime finalità della voce precedente.

Seppur in maniera ridotta rispetto all'esercizio precedente, un ruolo importante è rappresentato dal costo delle utenze. Il valore esposto in bilancio è il risultato delle stime effettuata dagli uffici competenti che tengono ovviamente conto delle criticità del contesto attuale ma anche delle strategie attuate e ancora attuabili per ottenere risparmi in bollette.

In aumento anche i costi per il servizio di pulizia per l'aumento delle superfici oggetto del nuovo appalto, i premi di assicurazioni e i costi legati ai proventi per ricerche e progetti in virtù del considerevole aumento della previsione da progetti competitivi.

La voce *acquisto altri servizi*, pari a euro 123.540 include:

- euro 30.000 servizio Socioassistenziale Counseling psicologico e medicina preventiva Cudir;
- euro 8.540 l'adesione al progetto *Good-Practice*;
- euro 15.000 il servizio di stampa delle pergamene;

- euro 70.000 affidamento servizio per progettazione e gestione di interventi di efficientamento energetico.

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 31. Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Cancelleria e altro materiale di consumo - Dipartimenti	24.074	24.074	0
Cancelleria e altro materiale di consumo - Amm.ne centrale	20.000	20.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo - Sostegno IX ciclo	17.638	20.000	2.362
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	221.168	604.892	383.724
Totale	**282.880**	**668.966**	**386.086**

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 32. Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Noleggio e spese accessorie - Dipartimenti	9.350	9.350	0
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	52.365	52.365	0
Noleggio hardware sostegno IX ciclo	0	0	0
Totale	**61.715**	**61.715**	**0**

Altri costi

Tabella 33. Altri costi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Quote al CUS e CUSI L. 394/1977	240.000	290.219	50.219
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio rete GARR	26.000	26.000	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti e ricerche	442.335	1.469.024	1.026.689
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000	27.000	0
Indennità di vestiario al personale tecnico - amministrativo e bibliotecario	3.850	3.850	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Dipartimenti	3.000	3.800	800
Trattenuta 6% su progetti destinata ai Dipartimenti	27.632	78.985	51.353
Trattenuta 6% su master destinata ai Dipartimenti	83.017	84.000	983
Restituzioni e rimborsi	10.000	10.000	0
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	70.000	70.000	0
Rimborsi tasse e contributi ai candidati/corsisti sostegno IX ciclo	50.000	50.000	0
Rimborso ratei studenti insoluti all'Istituto Cassiere	190.000	100.000	-90.000
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000	160.000	0
Altri tributi	10.000	15.000	5.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	70.000	50.000	-20.000
Spese condominiali 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 IX ciclo	165.826	445.488	279.662
Costi di attivazione di nuovi percorsi abilitanti	0	106.250	106.250
Valori bollati	2.000	2.000	0
Quota Consorzio Valle del Liri	25.000	25.000	0
Attività sportive per CUS	40.000	40.000	0
Funzionamento privacy	19.100	19.100	0
Funzionamento Aree dirigenziali	0	12.500	12.500
Funzionamento Segreteria di Direzione Generale	0	5.000	5.000

Funzionamento Centro di Ateneo per i servizi informatici (CASI)	113.228	47.500	-65.728
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000	5.000	0
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500	16.500	0
Attività del Centro di Ateneo per lo sviluppo sostenibile	0	20.500	20.500
Attività del Centro Linguistico di Ateneo	0	25.000	25.000
Attività di Job placement e Career service	9.250	9.250	0
Totale	**1.878.738**	**3.286.966**	**1.408.228**

Il trasferimento previsto per il Comitato universitario sportivo è stato valorizzato tenendo conto dell'assegnazione definitiva 2023, risultata maggiore rispetto all'anno precedente.

La voce costi connessi allo svolgimento del concorso per la specializzazione al sostegno IX 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.

Come per gli altri macro aggregati di costo, anche nella tabella appena esposta ci sono alcune voci come *"Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti e ricerche"* che sono legate ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico.

X. Ammortamenti e svalutazioni

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

- costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo: 20%;
- diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20%;
- concessioni, licenze, marchi, e diritti simili: 20%;
- altre immobilizzazioni immateriali: 20%;
- fabbricati residenziali per finalità istituzionali: 3%;
- impianti e attrezzature: 15%;
- macchinari e attrezzature tecnico scientifico: 20%;
- patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali: 100%;

- mobili e arredi per uso ufficio: 15%;
- mobili e arredi per didattica: 15%;
- mezzi di trasporto: 25%;
- hardware: 33%;
- altri beni materiali: 25%.

Trattandosi di cespiti originariamente finanziati con contributi pubblici, parte degli ammortamenti sono stati sterilizzati coerentemente alla normativa di riferimento, con corrispondente valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.342.204). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Tabella 34. Ammortamenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	200.503	184.623	-15.880
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.470.022	3.145.748	675.726
Totale	**2.670.525**	**3.330.371**	**659.846**

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

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Vengono previsti i seguenti accantonamenti in bilancio per un totale 4.510.000,00:

Tabella 35. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Accantonamento per rischi e oneri (rata ordinaria rimborso MUR)	3.107.836	2.440.000	-667.836
Accantonamento per rischi e oneri (rata straordinaria rimborso MUR)	0	2.070.000	2.070.000
Totale	**3.107.836**	**4.510.000**	**1.402.164**

Nel dettaglio, gli accantonamenti previsti fanno riferimento:

- euro 2.440.000 relativo alla rata che il MUR tratterrà nel corso del 2024 (rispetto ai 2.100.000 del 2023) in virtù dell'anticipazione ottenuta pari a euro 22.600.000 nonché dei relativi accordi di programma;

- euro 2.070.000 per l'ulteriore quota che l'Ateneo prevede di versare al MUR a seguito della rimodulazione, in corso di perfezionamento, del Piano di Rientro.

Per il 2024 gli oneri necessari e previsti per gli scatti biennali del personale docente e delle progressioni economiche del personale tecnico amministrativo e bibliotecario sono stati acclusi alla previsione del costo del personale.

XII. Oneri diversi di gestione

Vengono previsti oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 647.423 come di seguito dettagliato:

Tabella 36. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Contributi consortili e quote associative	19.872	57.742	37.870
Indennità per i direttori di Dipartimento	29.880	29.880	0
Indennità per i Presidenti dei Centri universitari	20.000	20.000	0
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	300.100	300.100	0
Quote indisponibili - Versamento al Bilancio dello Stato	239.701	239.701	0
Totale	**609.553**	**647.423**	**37.870**

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.

Con riferimento alla voce *"Quote indisponibili – versamenti al Bilancio dello Stato"* si evidenzia che l'applicazione delle riduzioni avviene annualmente mediante la scheda di monitoraggio di riduzioni della spesa redatta annualmente e certificata dall'Organo di controllo successivamente all'emanazione della circolare MEF in materia.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non sono previsti proventi e oneri finanziari.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tabella 37. Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Totale	**0**	**0**	**0**

Per l'esercizio 2024 non sono previsti proventi e/o oneri straordinari

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

La voce comprende le spese dovute al pagamento dell'IRAP sugli stipendi del personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e dirigente. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES.

Tabella 38. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazione
IRES	120.000	120.000	0
IRAP	2.291.008	2.323.566	32.558
Totale	**2.411.008**	**2.443.566**	**-32.558**

Risultato a pareggio

Risultato a pareggio	**2.571.563**

Il risultato a pareggio è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti fissi (euro 1.842.344) e, per la restante parte (euro 729.219) per la riduzione del valore negativo del patrimonio netto.

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

L'indicatore di spesa del personale viene stimato secondo la procedura *Proper*, determinando anzitutto il numeratore del rapporto, corrispondente al costo del personale al netto delle somme finanziate da privati e da risorse provenienti da PNRR. Il costo del personale tecnico-amministrativo è scorporato dei costi accessori non considerati ai fini del calcolo dei seguenti indicatori. Il valore del numeratore dell'indicatore, quindi, ammonta a 35.798.827.

Tabella 39. Numeratore del rapporto: costo netto del personale

Descrizione	Spese di personale	Fin.ti esterni	Costo PTA non valido ai fini del calcolo	Spese a carico Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	20.938.523	162.494	0	20.938.523
Dirigenti e PTA a tempo indeterminato	9.980.029	0	0	9.980.029
Docenti a tempo determinato	2.680.988	1.025.533	0	2.680.988
Dirigenti e PTA a tempo determinato	0	0	0	0
Direttore Generale	178.184	0	0	178.184
Fondo contrattazione integrativa	1.405.904	0	0	1.405.904
Contratti per incarichi di insegnamento	1.803.226	0	0	1.803.226
Totale	**36.986.854**	**1.188.027**	**0**	**35.798.827**

Si procede, poi, alla determinazione del denominatore, previo calcolo dell'FFO che, ai fini dell'indice, è da calcolare al netto della quota di recupero che il MUR recupererà nel corso del 2024 in virtù degli accordi di programma in essere. Inoltre, tale stima, per l'anno 2024 è pari a 35,68 milioni, sulla base delle attribuzioni definitive relative all'anno 2023 di cui al Decreto Ministeriale n. 809/2023 e tiene conto dello stato di avanzamento delle assegnazioni ministeriali intervenute alla data del 04/12/2023.

Tabella 40. Stima FFO per il calcolo dell'indice

Descrizione	Importo in € Spesa a carico Ateneo
Stima FFO	35.685.045
Programmazione triennale	284.630
Quota recupero per anticipazione	-2.440.000
Totale	**33.529.675**

Il risultato è da sommare alle tasse da contributi universitari considerate al netto dei rimborsi previsti agli studenti, per ottenere il denominatore del rapporto, che conseguentemente ammonta a 49.298.108.

Tabella 41. Denominatore del rapporto: entrate nette

Descrizione	Importo in €
FFO	33.529.675
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi	15.858.000
Rimborsi su tasse e contributi	89.567
Totale entrate nette stimate per il 2024	**49.298.108**

Dal rapporto dei suddetti valori risulta un indicatore di spesa del personale per il 2024 pari a 72,62%.

Indicatore di spese del personale (≤80%)	**72,62**

Nel caso in cui, come previsto tra gli accantonamenti, l'Ateneo dovesse provvedere al rimborso di una rata straordinaria per 2.070.000 l'indicatore in tabella 41 si assesterebbe a 75,80%, comunque al di sotto del valore soglia pari 80%.

Tabella 42. Numeratore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Importo in €
Entrate di cui all'art. 5 c. 1	49.298.108
Fitti passivi	0
Entrate nette	49.298.108
82% Entrate nette	**40.424.449**

Tabella 43. Denominatore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Importo in €
Spese complessive per il personale (ex art. 5 c.2)	35.798.827
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	0
Totale	**35.798.827**

Dal rapporto dei suddetti valori risulta un indicatore di sostenibilità economico-finanziaria per il 2024 pari all'1,13%.

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥1)	1,13

Tabella 44. Numeratore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo in €
Oneri ammortamento mutui	0
Contributi statali per investimenti ed edilizia	0
Totale	**0**

Tabella 45. Denominatore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo in €
FFO	33.529.675
Entrate contributive al netto dei rimborsi	15.768.433
Spese del personale a carico dell'Ateneo	-33.529.675
Totale	**15.768.433**

Pertanto, dal rapporto emerge un valore nullo dell'indicatore di indebitamento

Indicatore di indebitamento (≤15%)	**0**

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2024

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	419	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**419**	**0**	**0**	**0**
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	350.000	0	0	350.000
2) Impianti e attrezzature	817.000	0	0	817.000
3) Attrezzature scientifiche	1.633.816	1.032.066	0	601.750
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000	0	0	1.000
5) Mobili e arredi	5.000	0	0	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	67.174	0		67.174
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**2.873.990**	**1.032.066**	**0**	**1.841.924**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	**2.874.409**	**1.032.066**	**0**	**1.842.343**

La voce *Manutenzione straordinaria immobili* fa riferimento all'intervento da apportare presso il Residence universitario Janula e riguarda la costruzione della scala esterna.

La voce *Impianti e Attrezzature* attiene ai lavori di manutenzione straordinaria presso Ingegneria A di sostituzione dei gruppi frigo, delle reti di distribuzione e terminali impianti per euro 650.000,00 e ai seguenti interventi programmati dal Centro di Ateneo dei Servizi Informatici:

- euro 32.000 Infrastruttura impianti/UPS – rete passiva;
- euro 75.000 Upgrade e ampliamento rete di accesso – seconda fase;
- euro 30.000 per realizzazione aula multimediale nuovo plesso di Lettere;
- euro 30.000 per realizzazione sala web radio presso il Polo didattico Folcara.

Le *Attrezzature scientifiche* riguardano (euro 1,2 milioni) investimenti in attrezzature scientifiche a valere sui progetti PNRR e gli investimenti in attrezzatture a valere sui progetti e convenzioni di ricerca di competenza dell'anno.

In breve, gli investimenti riguardano interventi realizzati per euro 1,84 milioni con risorse proprie dell'Ateneo e per euro 1,03 mln con risorse da terzi.

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

Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Anche per l'esercizio 2024, 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 2024 per un totale di euro 240.031.

Tabella 46. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Descrizione	Importo €
Art. 61 comma 17 D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 somma proveniente da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	38.155,32
Art. 67 comma 6 D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 (somme proveniente da riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37
Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data del 30 aprile 2010)	44.743,57
Art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92
Art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, per acquisto di buoni taxi)	7.199,34
Totale	**239.700,52**

DATI PREVISIONALI 2024 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. Ulteriormente, è stata stimata alla possibile realizzazione, nell'esercizio 2024, di crediti e debiti verso soggetti esterni e per conto terzi rilevabili dalla contabilità dell'esercizio 2023. In particolare, i flussi in entrata connessi ai trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali sono stimati nell'importo di euro 40.830.919, già al netto della quota di 4.510.000 da recuperare come rata di rimborso ordinaria e rata di rimborso straordinaria nel 2024 a favore del Ministero in ragione dell'anticipazione erogata di cui all'Accordo di programma.
Nel seguente prospetto trovano altresì evidenziazione anche i flussi relativi alle partite di giro in entrata e in uscita per euro 13.850.000. Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 12.000.000, altre partite di giro per euro 1.500.000 e l'imposta di bollo per euro 350.000 riscossa dagli studenti e da trasferire all'Agenzia delle Entrate.
Le voci che non hanno manifestazione monetaria non trovano rappresentazione in questo bilancio preventivo redatto in termini di cassa e sono:

- gli ammortamenti (euro 3.330.371) e i relativi proventi per la sterilizzazione (euro 2.342.204);
- gli accantonamenti (euro 4.510.000).

Inoltre, per quanto riguarda le uscite, alla voce *altri beni materiali*, sono state previste le uscite per gli investimenti programmati sui fondi del Dipartimento di eccellenza e sugli interventi ministeriali per i fondi per l'edilizia universitaria.

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2024			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.800.000
E	II	Tributi	17.800.000
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	17.800.000
E	I	Trasferimenti correnti	49.205.810
E	II	Trasferimenti correnti	48.534.204
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	40.830.919
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.957.239
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	1.860.203
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.860.203
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	0
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.885.843
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	671.606
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	382.036
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	382.036
E	III	Interessi attivi	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	289.570
E	III	Indennizzi da assicurazioni	0
E	III	Rimborsi in entrata	289.570
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
E	I	Entrate in conto capitale	0
E	II	Contributi agli investimenti	0
E	III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	0
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Resto del mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	III	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	IV	Alienazione di attività finanziarie	0
E	I	Alienazione di partecipazione	0
E	II	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0

E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	II	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	III	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.850.000
E	II	Entrate per partite di giro	13.500.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	12.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	1.500.000
E	II	Entrate per conto terzi	350.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche 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	350.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
		Totale entrate	81.527.416

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2024			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	63.586.344
U	II	Redditi da lavoro dipendente	41.633.583
U	III	Retribuzioni lorde	32.178.876
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	9.454.707
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.735.225
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.735.225
U	II	Acquisto di beni e servizi	9.249.354
U	III	Acquisto di beni	1.602.441
U	III	Acquisto di servizi	7.646.913
U	II	Trasferimenti correnti	6.570.232
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	239.701
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	239.701
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.667.897
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.667.897
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	662.634
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	662.634
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	3.397.950
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	110.984
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	3.236.966
U	I	Spese in conto capitale	4.091.073
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.091.073
U	III	Beni materiali	4.091.073
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
U	II	Contributi agli investimenti	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	IV	Contributi agli investimenti a famiglie	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0

U	II	Acquisizione di attività finanziarie	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	II	Cessione crediti di medio-lungo termine	0
U	III	Concessioni crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a famiglie a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a imprese a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Istituzioni sociali privati a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Unione Europea e al Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzia	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0
U	I	Rimborso prestiti	0
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	0
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	13.850.000
U	II	Uscite per partite di giro	13.500.000
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	12.000.000
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	1.500.000
U	II	Uscite per conto di terzi	350.000
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	350.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
		Totale uscite	81.527.416

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

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

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

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

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

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI					
Missioni		*Programmi*		*Cofog II livello*	
Ricerca e innovazione	37.461.562,00	Ricerca scientifica e tecnologica di base	35.215.257,00	Ricerca di base	35.215.257,00
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	2.246.306,00	R&S per gli affari economici	2.246.306,00
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	24.961.615,00	Sistema universitario e formazione post universitario	24.961.615,00	Istruzione superiore	24.961.615,00
		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	18.514.538,00	Indirizzo politico	2.895.715,00	Istruzione non altrove classificato	2.895.715,00
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	15.618.822,00	Istruzione non altrove classificato	15.618.822,00
Fondi da ripartire	589.701,00	Fondi da assegnare	589.701,00	Istruzione non altrove classificato	589.701,00
Totali	**81.527.416,00**		**81.527.416,00**		**81.527.416,00**

PREVISIONALE TRIENNALE

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

Con riferimento ai proventi propri, nel budget economico di previsione triennale a decorrere dal 2025 è stata prevista una riduzione dei proventi da corso di specializzazione al sostegno con i conseguenti minori costi collegati. È invece ipotizzata una sostanziale invarianza dei proventi da ricerca, fatta eccezione per i progetti PNRR per i quali la scadenza è prevista nel corso del 2025.

Inoltre, nel 2025 e nel 2026, sono state previste le cessioni dei fabbricati di *Via Zamosch* palazzina B e C, generando proventi straordinari per un importo complessivo di euro di euro 4,0 milioni, in riduzione prudenziale rispetto al valore di 5,0 milioni come da candidatura al programma OPA di INVIMIT.

Con riferimento al Budget degli investimenti triennale, si evidenzia come il fabbisogno per gli anni 2025 e 2026 sia inferiore in relazione all'assenza di investimenti in attrezzature scientifiche previste dai progetti PNRR negli anni 2025 e 2026.

Budget economico triennale 2024-2026

	2024	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	**72.792.524**	**68.419.985**	**64.240.522**
I.PROVENTI PROPRI	**29.956.078**	**25.583.539**	**21.404.076**
1) Proventi per la didattica	17.800.000	12.120.000	12.120.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.050.000	2.050.000	2.050.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.106.078	11.413.539	7.234.076
II. CONTRIBUTI	**39.828.126**	**39.828.126**	**39.828.126**
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	38.292.822	38.292.822	38.292.822
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)	700.101	700.101	700.101
7) Contributi da altri enti (privati)	835.203	835.203	835.203
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	**3.008.320**	**3.008.320**	**3.008.320**
VI. VARIAZIONERIMANENZE	0	0	**0**
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	**0**
B) COSTI OPERATIVI	**67.777.395**	**64.587.395**	**61.283.327**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	**40.357.059**	**40.357.059**	**39.533.369**
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**27.944.322**	**27.944.322**	**27.205.632**
a) Docenti/Ricercatori	24.758.454	24.758.454	24.069.764
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	914.132	914.132	864.132
c) Docenti a contratto	1.903.404	1.903.404	1.903.404
d) Esperti linguistici	368.332	368.332	368.332
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**12.412.737**	**12.412.737**	**12.327.737**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**18.932.542**	**18.932.542**	**17.484.230**
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.667.897	5.667.897	5.294.585
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	604.892	604.892	604.892
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	872.375	872.375	872.375
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	61.100	61.100	61.100
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.701.181	7.701.181	6.626.181
9) Acquisto altri materiali	668.966	668.966	668.966

10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	61.715
12) Altri costi	3.286.966	3.286.966	3.286.966
X. AMMORTAMENTI	**3.330.371**	**3.330.371**	**2.298.305**
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	184.623	184.623	184.623
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.145.748	3.145.748	2.113.682
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	**4.510.000**	**1.320.000**	**1.320.000**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**647.423**	**647.423**	**647.423**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**5.015.129**	**3.832.590**	**2.957.195**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0**	**0**	**0**
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**0**	**2.000.000**	**2.000.000**
1) Proventi	0	2.000.000	2.000.000
2) Oneri	0	0	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**2.443.566**	**2.443.566**	**2.377.802**
RISULTATO A PAREGGIO	**2.571.563**	**3.389.024**	**2.579.393**

Budget degli investimenti triennale 2024-2026

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2024	2025	2026
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	419	419	419
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	419	419	419
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Manutenzione straordinaria immobili	350.000	0	0
2) Impianti e attrezzature	817.000	0	0
3) Attrezzature scientifiche	1.633.816	0	0
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000	1.000	1.000
5) Mobili e arredi	5.000	5.000	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	67.174	67.174	67.174
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**2.873.990**	**73.174**	**73.174**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	**2.874.409**	**73.593**	**73.593**

Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto

Tabella 47. Dettaglio utilizzo riserve Patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione 2024		
A) P A T R IM ON IO N ET T O	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2022: destinazione utile/ copertura perdita 2022	P .N . 2022 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita	VARIAZIONI P.N. durante 2023	P .N . 2023 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2022 e variazioni eventuali 2023)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2024)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2024)	P.N. RESIDUO PRESUNTO AL NETTO UTILIZZO NEL 2024
	1	2	(3)=(1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.650	0	-43.440.650	0	-43.440.650	0	0	-43.440.650
II PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0	0	0	0
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	5.427.961	-5.427.961	0	0	0	0	0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.111.183	5.427.961	15.539.144	0	15.539.144	0	0	15.539.144
di cui Coep	10.111.183	5.427.961	15.539.144	0	15.539.144	0	0	15.539.144
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	10.111.183	5.427.961	15.539.144	0	15.539.144	0	0	15.539.144
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-33.329.467	0	-27.901.506	0	-27.901.506	0	0	-27.901.506