



BUDGET UNICO ESERCIZIO 2022 E BUDGET PLURIENNALE ESERCIZI 2023/2024

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione
nella seduta del 20/12/2021**



UNIVERSITÀ
di CAMERINO

Budget unico d'esercizio 2022/2024
Università degli Studi di Camerino
Piazza Cavour, 19/F
62032 Camerino

Pubblicazione a cura
della Direzione dell'Area Pianificazione Finanza e Controllo
Università degli Studi di Camerino



NOTA ILLUSTRATIVA

INDICE

<i>1. SCHEMI DI BILANCIO</i>	<i>Pag. 4</i>
<i>2. PREMESSA</i>	<i>Pag. 11</i>
<i>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE</i>	<i>Pag. 13</i>
<i>4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ</i>	<i>Pag. 15</i>
<i>5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE</i>	<i>Pag. 21</i>
<i>6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012</i>	<i>Pag. 55</i>
<i>7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</i>	<i>Pag. 56</i>
<i>8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</i>	<i>Pag. 65</i>
<i>9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ'</i>	<i>Pag. 69</i>
<i>10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Pag. 75</i>
<i>BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE</i>	<i>Pag. 80</i>
<i>ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE</i>	<i>Pag. 81</i>
<i>EROGAZIONE SPESE DI PRONTA CASSA</i>	<i>Pag. 82</i>
<i>RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI</i>	



1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2022 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	70.851.901
I. PROVENTI PROPRI	14.603.449
1) Proventi per la didattica	8.500.861
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.591.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.511.588
II. CONTRIBUTI	51.436.469
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	46.035.322
2) Contributi Regioni e Province autonome	690.758
3) Contributi altre Amministrazioni locali	153.100
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.581.030
5) Contributi da Università	0
6) Contributi da altri (pubblici)	1.167.021
7) Contributi da altri (privati)	809.238
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.811.983
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.811.983
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	70.851.901
B) COSTI OPERATIVI	69.994.460
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.415.966
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	30.313.523
a) docenti / ricercatori	26.535.203
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.313.847
c) docenti a contratto	393.923
d) esperti linguistici	20.739
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.049.811
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.102.443
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.351.266
1) Costi per sostegno agli studenti	7.565.490
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.005.944
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	718.815
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.221.024
9) Acquisto altri materiali	454.809
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	455.198
12) Altri costi	1.929.985
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.813.290
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	352.446
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.460.844
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	413.938
TOTALE COSTI (B)	69.994.460
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	857.441
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-40.836
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	40.836
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-40.836



Nota illustrativa budget esercizio 2022/2024		5
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0
1) Rivalutazioni		0
2) Svalutazioni		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-20
1) Proventi		0
2) Oneri		20
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)		-20
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		2.479.223
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		-1.662.638
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE		1.662.638
RISULTATO A PAREGGIO		0



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2022 TOTALE	2022 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2022 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2022 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.500	-	-	3.500
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	-	3.067.555
1) Terreni e fabbricati	2.150.053	1.372.631	-	777.422
2) Impianti e attrezzature	901.608	428.158	-	473.450
3) Attrezzature scientifiche	2.568.876	2.302.773	-	266.103
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	228.650	212.650	-	16.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.294.640	27.760.060	-	1.534.580
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	-	3.067.555
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	35.147.327	32.076.272	-	3.071.055

**1.3 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Descrizione Riclassificato	2022 TOTALE	2023 TOTALE	2024 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	70.851.901	70.752.507	69.488.973
I. PROVENTI PROPRI	14.603.449	14.479.672	13.439.071
1) Proventi per la didattica	8.500.861	9.512.848	9.522.223
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.591.000	1.391.000	1.241.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.511.588	3.575.824	2.675.848
II. CONTRIBUTI	51.436.469	51.259.376	51.047.281
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	46.035.322	46.159.664	45.932.805
2) Contributi Regioni e Province autonome	690.758	684.750	724.072
3) Contributi altre Amministrazioni locali	153.100	130.000	130.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.581.030	2.571.303	2.571.265
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	1.167.021	1.053.389	1.105.639
7) Contributi da altri (privati)	809.238	660.270	583.500
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.811.983	5.013.459	5.002.621
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.811.983	5.013.459	5.002.621
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	70.851.901	70.752.507	69.488.973
B) COSTI OPERATIVI	69.994.460	69.472.822	68.272.393
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.415.966	42.054.144	41.480.269
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	30.313.523	31.064.536	30.718.305
a) docenti / ricercatori	26.535.203	27.620.581	27.585.995
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.313.847	2.231.206	1.978.331
c) docenti a contratto	393.923	393.923	393.923
d) esperti linguistici	20.739	15.869	15.969
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.049.811	802.957	744.087
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.102.443	10.989.608	10.761.964
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.351.266	20.564.651	19.657.383
1) Costi per sostegno agli studenti	7.565.490	7.650.760	7.523.977
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.005.944	777.689	733.767
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	718.815	682.815	698.315
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.221.024	9.018.323	8.367.143
9) Acquisto altri materiali	454.809	419.113	465.113
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	455.198	453.198	488.198
12) Altri costi	1.929.985	1.562.753	1.380.870
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.813.290	6.440.089	6.720.803
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	352.446	115.905	88.747
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.460.844	6.324.184	6.632.056
3) Svalutazione 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	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	413.938	413.938	413.938
TOTALE COSTI (B)	69.994.460	69.472.822	68.272.393
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	857.441	1.279.685	1.216.580
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-40.836	-35.342	-29.795
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	40.836	35.342	29.795
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-40.836	-35.342	-29.795
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0



Nota illustrativa budget esercizio 2022/2024

8

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-20	-20	-20
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	20	20	20
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-20	-20	-20
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.479.223	2.601.701	2.611.997
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.662.638	-1.357.378	-1.425.232
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.662.638	1.357.378	1.425.232
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0



1.4 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	2022 TOTALE	2022 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2022 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2022 III) RISORSE PROPRIE	2023 TOTALE	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2023 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2023 III) RISORSE PROPRIE	2024 TOTALE	2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2024 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.500	-	-	3.500	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500	-	-	-	-	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	-	3.067.555	28.255.424	27.670.521	-	584.903	19.261.205	19.046.302	-	214.903
1) Terreni e fabbricati	2.150.053	1.372.631	-	777.422	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	901.608	428.158	-	473.450	284.379	182.579	-	101.800	101.800	-	-	101.800
3) Attrezzature scientifiche	2.568.876	2.302.773	-	266.103	1.146.716	980.613	-	166.103	220.972	204.869	-	16.103
4) Patrimonio librario, opere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Nota illustrativa budget esercizio 2022/2024

10

d'arte, d'antiquariato e museali											
5) Mobili e arredi	228.650	212.650	- 16.000	17.000	-	-	17.000	17.000	-	-	17.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.294.640	27.760.060	- 1.534.580	26.807.329	26.507.329	-	300.000	18.921.433	18.841.433	-	80.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	- 3.067.555	28.255.424	27.670.521	-	584.903	19.261.205	19.046.302	-	214.903
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	35.147.327	32.076.272	- 3.071.055	28.255.424	27.670.521	-	584.903	19.261.205	19.046.302	-	214.903

2. PREMESSA

I documenti che costituiscono e che corredano il bilancio unico di previsione di esercizio 2022, Budget economico e Budget degli investimenti, sono stati redatti in conformità e nell'osservanza dei principi generali disposti dall' art. 2 comma 1 del Decreto Interministeriale n. 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.) e, con particolare riferimento agli schemi di budget e alla presente nota illustrativa, con riferimento al Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, tenuto conto delle modifiche apportate agli schemi di bilancio dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017.

Si è tenuto conto, inoltre, sia nella predisposizione della presente nota illustrativa, che nella valorizzazione degli aggregati, delle indicazioni del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 (adozione della terza edizione del MTO).

CRITERI DI REDAZIONE E DI VALUTAZIONE

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio.

Immobilizzazioni Materiali e Immateriali

Sono iscritte al presumibile costo di acquisto in relazione alle esigenze stimate dai Responsabili delle varie articolazioni dell'Ateneo.

Gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati con riferimento alla simulazione degli ammortamenti di beni acquisiti in esercizi precedenti e con riferimento agli investimenti di esercizio con applicazione delle aliquote adottate in sede di bilancio d'esercizio ed adeguate alle indicazioni della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo emanato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università prevista dal Dlgs 18/2012, esposte nella tabella che segue:

Categoria	% di ammortamento
Costi di ricerca e sviluppo	25
Software	33
Brevetti	20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33
Costi per migliorie di beni di terzi – in funzione alla durata del possesso	
Immobili	3
Costruzioni leggere	10
Impianti e macchinari specifici	20
Impianti generici	15
Attrezzature informatiche, didattiche, tecnico scientifiche, elettromeccaniche ed elettroniche	20
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35
Attrezzatura generica e varia	15
Mobili e arredi	12
Macchine ordinarie d'ufficio	12,50



Categoria	% di ammortamento
Mobili e arredi aule	15
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	25

Si precisa che, a partire dall'esercizio 2020, come previsto dal MTO, è stata attivata la categoria inventariale "Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico". Si tratta di particolari attrezzature scientifiche utilizzate in modo specifico all'impiego nell'attività scientifica e di ricerca il cui elevato contenuto tecnologico esige che debbano essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro spiccata obsolescenza. La previsione di acquisto di tali attrezzature è stimata dall'Area Ricerca.

Con riferimento al patrimonio librario, come specificato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2018 e 2019, nell'ottica della semplificazione delle procedure finalizzata anche ad una maggiore celerità di chiusura delle operazioni di bilancio e nella oggettiva difficoltà di valutazione della consistenza iniziale e della registrazione di eventuali perdite di valore, a partire dall'esercizio 2019 è stato adottato il terzo criterio previsto dal D.I. 19/2014 e cioè iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi, pubblicazioni e collezioni scientifiche e, pertanto, tali voci non sono più presenti tra le immobilizzazioni.

Proventi e costi

Nella predisposizione del budget economico ci si è in particolare attenuti al rispetto del principio di **attendibilità**, secondo cui *"le previsioni devono essere sostenute da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse"*, e di **prudenza**; ciò ha comportato l'inclusione nel budget dei soli proventi aventi carattere di ragionevole certezza, nonché dei costi ragionevolmente prevedibili.

Per quanto attiene alla previsione dei progetti, i ricavi sono stati correttamente valorizzati in base alla natura dell'ente finanziatore in conformità allo schema di budget, mentre per ciò che riguarda i costi e gli investimenti, la previsione in unico conto di spesa, suddiviso tra costi pluriennali e costi di esercizio, è stata stimata in via presuntiva e sulla base di dati storici, sulle diverse voci dello schema di budget.

Ulteriori criteri di stima e valutazione saranno esposti in calce alle singole poste.



3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Si riporta di seguito il calendario del processo di budget 2022/2024, che evidenzia, dettando le relative scadenze, i diversi ruoli degli attori coinvolti nel processo. Il documento, come per gli anni precedenti, è stato inviato ai diversi Responsabili delle articolazioni di ateneo nella mail di comunicazione di apertura della procedura:

Entro 8 ottobre 2021

- Comunicazione alle strutture coinvolte per dare inizio alla programmazione sulle attività 2022/2024 e alla relativa quantificazione dei costi, compresa l'attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento delle strutture (Scuole di Ateneo, Scuole di Specializzazione, S.A.S, Polo Museale e Sistema delle biblioteche) - assegnazione iniziale pari all'80% dell'assegnazione definitiva 2021.
Il saldo sarà attribuito entro il mese di luglio 2022 compatibilmente con la tempistica di definizione degli indicatori approvati e alle risorse disponibili. (AFIN- Area Pianificazione Finanza e Controllo)
- Apertura procedura *u-budget* per i centri di responsabilità coinvolti nel processo (Aree e settori dell'Amministrazione, Scuole di Ateneo, Scuole di Specializzazione, S.A.S, Polo Museale e Sistema delle biblioteche)

Entro 29 ottobre 2021

- Chiusura procedura *u-budget* riferita alle proposte di budget (varie strutture)
- Definizione procedura per presentazione PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Apertura *u-budget* per la previsione dei PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione
- Determinazione delle risorse disponibili (FFO e altre entrate) e quantificazione mutui (AFIN)
- Quantificazione costo assegni fissi del personale strutturato (APO Area Persone -AFIN)
- Quantificazione salario accessorio personale tecnico/amministrativo (APO)
- Definizione degli indicatori di legge (personale, indebitamento, ISEF)

Entro 5 novembre 2021

- Prima verifica fattibilità master budget 2022/2024 (AFIN)
- 1° scadenza PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Avvio contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

Entro 19 novembre 2021



- Chiusura processo di budget per previsione PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione
- Chiusura contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

Entro 30 novembre 2021

- Verifica finale fattibilità master budget 2022/2024

CDA dicembre

- Approvazione Budget di ateneo 2022/2024

Con riferimento al processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria, a partire dal budget 2020 sono state destinate parte delle riserve di patrimonio netto alla copertura di azioni innovative previste dal Piano strategico 2018-2023, incrementando in tal modo e rendendo anche più evidente l'integrazione fra ciclo della performance e ciclo del bilancio. A tale fine si è prioritariamente analizzato il documento di pianificazione strategica, approvato, nella sua declinazione in azioni, dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 novembre 2018, per valutare quali di queste avevano un impatto economico-finanziario, individuando contemporaneamente anche le diverse strutture tecnico-amministrative coinvolte. Ai responsabili delle stesse strutture, preventivamente informati sulle modalità operative, è stato chiesto quindi, dopo essersi consultati con gli eventuali referenti della governance di Ateneo di riferimento, di presentare una scheda per ciascuna azione, con la descrizione sintetica delle attività da svolgere e delle risorse necessarie. La progettazione è stata impostata su base triennale, per tipologia di costo o investimento. Per ogni azione di intervento finanziata, previa approvazione e revisione della Direzione Generale, è stato individuato un progetto contabile che accoglierà le relative risorse.

Nel corso degli esercizi 2020 e 2021, a causa delle limitazioni e delle emergenze conseguenti alla pandemia covid-19, molte delle attività previste non si sono potute svolgere e, pertanto, le risorse complessivamente dedicate a questi progetti risultano solo parzialmente utilizzate, come rilevato anche in sede di monitoraggio delle attività effettuato annualmente nel mese di settembre.

Si ritiene comunque opportuno finanziare nuovamente le attività previste per l'esercizio 2022, ai fini di una corretta valutazione dello strumento adottato, ipotizzando una situazione non gravemente condizionata da accadimenti straordinari.



4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Con riferimento al budget delle attività si espone la tabella sintetica dei costi e degli investimenti, esclusi gli ammortamenti, suddivisi per macro aggregato di destinazione del costo a prescindere dalla sua natura:

Macro attività	Budget 2021	Budget 2022
a - COSTI DI PERSONALE	38.896.264	39.668.067
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	6.562.542	7.230.749
c - FUNZIONAMENTO ATENEIO - SERVIZI GENERALI	2.663.575	2.782.847
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	3.547.288	4.018.452
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	267.938
f - Fondi emergenza Covid	242.443	143.696
g - RICERCA	3.212.225	3.585.533
h -MUTUI	678.363	677.502
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	1.093.332	1.142.911
l - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	1.258.752	679.050
m - PRO3 - DM 1121 - DM 81	5.853.787	2.483.409
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	32.323.046	30.543.404
PROGETTI	13.282.104	13.627.622

Di seguito il dettaglio per aree di competenza e suddivisione tra costi e investimenti:

Macro attività		Tipo Voce	Budget 2021	Budget 2022
a - COSTI DI PERSONALE	Personale docente e ricercatore a TI	Costi operativi	22.964.407	23.358.335
	Personale ricercatore TD	Costi operativi	2.943.000	2.906.280
	Accessori personale docente e ricercatore	Costi operativi	14.417	14.417
	Supplenze e contratti	Costi operativi	393.923	393.923
	Collaboratori linguistici	Costi operativi	31.128	21.875
	Personale tecnico amministrativo a TI + DG	Costi operativi	9.989.089	9.864.576
	Personale tecnico amministrativo a TD	Costi operativi	378.814	388.706
	Programmazione	Costi operativi	152.561	224.321
	Fondo per la premialità	Costi operativi	50.000	50.000
	Quota salario accessorio	Costi operativi	1.366.964	1.481.964
	Altro personale	Costi operativi	443.907	793.820
	Area persone - costi gestione del personale	Costi operativi	168.054	169.850
	a - COSTI DI PERSONALE Totale			38.896.264
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	Area segreterie studenti - borse di studio e part time	Costi operativi	1.185.306	1.353.198
	Area segreterie studenti - gestione	Costi operativi	149.486	163.507
	ASSINT - Evento Career day	Costi operativi	20.000	10.000
	Attività culturali e sociali studenti	Costi operativi	61.000	72.000
	Dottorati di ricerca	Costi operativi	3.313.028	3.674.541
	S.A.S - supporto maaster	Costi operativi	5.000	16.000



Macro attività		Tipo Voce	Budget 2021	Budget 2022
	SBM - servizio apertura biblioteche	Costi operativi	52.572	55.023
	Scuola Carlo Urbani	Costi operativi	148.500	218.380
	Servizi agli studenti - e learning	Costi operativi	45.000	45.000
	Servizio studenti - assegnazione DM 752/2021	Costi operativi		250.668
	Servizio studenti - Comitato per lo sport universitario	Costi operativi	140.000	140.000
	Servizio studenti - Comitato sport univers. Finanz. Ministeriale	Costi operativi	94.792	84.747
	Servizio studenti - Convenzione agevolazione trasporti	Costi operativi	180.000	180.000
	Servizio studenti - Collaborazioni internazionali	Costi operativi	30.000	46.000
	Servizio studenti - Disabili	Costi operativi	69.000	39.590
	Servizio Studenti - Finanziam. MUR fondo sosteg giovani internaz.	Costi operativi	157.426	19.813
	Servizio Studenti - Finanziam. MUR fondo sosteg giovani tutorato	Costi operativi	40.022	154.372
	Servizio studenti - Internazionalizzazione	Costi operativi	540.710	573.410
	Servizio studenti - Orientamento	Costi operativi	85.500	70.000
	Servizio studenti - Stage e placement	Costi operativi	28.700	29.500
	Servizio studenti - Tutorato	Costi operativi	216.500	35.000
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale			6.562.542	7.230.749
c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI	Area comunicazione	Costi operativi	357.077	351.077
	Area finanza	Costi operativi	130.255	114.831
	Area finanza-funzionamento organi istituzionali	Costi operativi	132.328	132.328
	Area infrastrutture	Costi operativi Investimenti	697.160	946.611 -
	Area programmazione e sviluppo	Costi operativi	27.000	34.500
	Canoni Cineca	Costi operativi	419.183	375.000
	Macro settore gare, acquisti e patrimonio	Costi operativi Investimenti	522.270 75.000	484.961 45.000
	Rettorato e direzione generale	Costi operativi	267.662	288.739
	Ufficio legale	Costi operativi	35.640	9.800
c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI Totale			2.663.575	2.782.847
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	Area tecnica	Costi operativi Investimenti	1.001.850 170.322	807.950 119.958
	Area Tecnico Scientifica e Grandi Apparecchiature	Costi operativi		30.000
	ATE - Utenze	Costi operativi	1.498.866	2.137.526
	Gestione foresteria	Costi operativi Investimenti	19.214	13.000 30.071
	Ufficio legale	Costi operativi	10.736	10.736
	Ufficio Logistica, Patrimonio e Prevenzione	Costi operativi	195.000	245.500
	UGAEP - Pulizie amministrazione	Costi operativi	568.800	541.211
	UGAEP - Telefonia	Costi operativi	82.500	82.500
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI Totale			3.547.288	4.018.452
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di	Area finanza	Costi operativi	186.710	186.710



Macro attività		Tipo Voce	Budget 2021	Budget 2022
contenimento della spesa pubblica				
	Area persone	Costi operativi	81.228	81.228
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica Totale			267.938	267.938
f - Fondi emergenza Covid	Fondi emergenza Covid	Costi operativi	242.443	143.696
f - Fondi emergenza Covid Totale			242.443	143.696
g - RICERCA	Area finanza	Costi operativi	637.688	327.688
	Area ricerca	Costi operativi	74.940	527.025
	Area ricerca - finanziamento Marlic	Investimenti	120.000	150.000
	Assegni di ricerca	Costi operativi	2.124.898	2.313.847
	Mobilità dottorati di ricerca	Costi operativi	254.699	266.973
g - RICERCA Totale			3.212.225	3.585.533
h -MUTUI	Area finanza	Costi operativi	678.363	677.502
h -MUTUI Totale			678.363	677.502
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	Polo museale	Costi operativi	32.150	30.750
		Investimenti	10.600	12.000
	S.A.S.	Costi operativi	26.995	26.995
	Scuole di ateneo	Costi operativi	235.153	226.400
		Investimenti	13.350	22.103
	Scuole di specializzazione	Costi operativi	76.406	71.475
Investimenti		2.800	9.800	
Sistema bibliotecario	Costi operativi	695.878	743.388	
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE Totale			1.093.332	1.142.911
I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Pianificazione strategica	Costi operativi	359.700	308.650
		Investimenti	447.100	210.400
	PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Investimenti	451.952	160.000
I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO Totale			1.258.752	679.050
m -PRO3 - DM 1121 - DM 81	UNICAM - Amministrazione Centrale	Investimenti	5.853.787	2.483.409
m -PRO3 - DM 1121 - DM 81 Totale			5.853.787	2.483.409
h - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	Area tecnica	Costi operativi	367.001	200.000
		Investimenti	31.956.045	30.343.404
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA Totale			32.323.046	30.543.404
PROGETTI	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	1.106.459	705.470
		Investimenti		64.229
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi	1.362.996	1.712.457
		Investimenti		86.063
	Scuola di Giurisprudenza	Costi operativi	439.883	397.937
		Investimenti		
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi	2.964.592	2.569.720
		Investimenti	111.000	264.124
Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi	2.784.296	2.156.106	
	Investimenti	480.000	1.146.766	
UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi operativi	2.732.878	3.224.750	
Università' degli Studi di CAMERINO	Costi operativi	1.300.000	1.300.000	
PROGETTI Totale			13.282.104	13.627.622



Al fine di descrivere l'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, si riporta di seguito la tabella illustrativa delle azioni in dettaglio:

AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2022
RICERCA	AREFSA_I.1.5	I.1.5-Consolidamento dell'attività delle piattaforme tecnologiche attivate nell'Ateneo e incremento della loro capacità di reperire risorse per il finanziamento di progetti di ricerca, attraverso specifiche azioni programmate dall'Ateneo e condivise con le Scuole.	Area Ricerca	18.000
	AREFSA_I.2.4	I.2.4-Qualificazione e valorizzazione del dottorato di ricerca in una prospettiva nazionale e internazionale tramite azioni di pubblicizzazione mirata dei bandi e di rimodulazione dei curricula dei corsi	SAS	6.000
	AREFSA_I.2.7	I.2.7-Promozione dell'adozione di pratiche "open science" tra i ricercatori, tramite pubblicazione e disseminazione di articoli e lavori in forma open access e di condivisione dei dati della ricerca	Area Biblioteche	3.500
	AREFSA_I.3.3	I.3.3-Pubblicazione e diffusione dei bandi di reclutamento sia in italiano sia in inglese sui siti Internazionali dedicati, fra le Università ed Enti di Ricerca partner e sulle maggiori riviste internazionali	Area persone	9.050
	AREFSA_I.3.6	I.3.6-Incremento del numero medio annuo di spin-off e start-up attivate e della loro efficacia e solidità sul mercato del lavoro	Area Ricerca	5.000
	AREFSA_I.4.1	I.4.1-Potenziamento della dotazione di apparecchiature scientifiche per mezzo di un piano di investimento	Area tecnico scientifica	150.000
	AREFSA_I.4.2	I.4.2-Potenziare il patrimonio librario, le risorse informative digitali delle biblioteche ed il ripristino degli spazi persi causa sisma, al fine di supportare adeguatamente le attività di ricerca e formative attraverso la redazione ed applicazione di uno specifico piano quadriennale 2019-2023	Area Biblioteche	25.000
	RICERCA Totale			
FORMAZIONE	AREFSA_II.1.3	II.1.3-Potenziamento delle attività di Stage attraverso l'avvio di un programma di Career Service ed un maggiore coinvolgimento di Enti o aziende	Area servizi studenti	5.000
	AREFSA_II.1.4	II.1.4-Potenziamento e sviluppo del piano annuale di ateneo delle competenze trasversali (ambiti cognitivi, realizzativi, manageriali, relazionali e comunicativi) (raccomandazione UE "competenze chiave") attraverso la predisposizione e l'applicazione di un piano annuale integrato	Area comunicazione e USIQUAL	15.000
	AREFSA_II.2.1	II.2.1-Elaborazione indicazioni di Ateneo ed aggiornare le competenze dei docenti relativamente alla valutazione degli apprendimenti	Area programmazione, valutazione Area servizi studenti	- 14.000
	AREFSA_II.2.4	II.2.4-Incremento o rimodulazione delle attività di tutorato didattico.	Area servizi studenti	4.000
	AREFSA_II.4.2	II.4.2-Consolidare il sostegno alla formazione degli studenti svantaggiati, anche tramite azioni di coordinamento con le istituzioni e il territorio sul tema del diritto allo studio	Area servizi studenti	3.000
	AREFSA_II.4.3	II.4.3-Potenziare le infrastrutture disponibili per la formazione in modalità elearning anche attraverso accordi con soggetti pubblici e privati	Area Infra digitali CINFO	86.900



AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2022
	AREFSA_II.4.4	II.4.4-Potenziare le risorse informative digitali delle biblioteche, al fine di supportare adeguatamente le attività di ricerca e formative	Area Biblioteche	23.000
	AREFSR_II.2.6	II.2.6-Rafforzamento della dimensione internazionale dei contesti formativi, anche mediante la docenza di esperti internazionali e lo sviluppo delle competenze linguistiche degli studenti	Area programmazione, valutazione	38.600
FORMAZIONE				
Totale				189.500
	AREFSA_III.1.1	III.1.1-Realizzazione di un repertorio on line delle competenze e delle strutture/laboratori di Unicam, finalizzato alla pubblicizzazione nei riguardi dei portatori di interesse.	Area Ricerca	5.000
TERZA MISSIONE	AREFSA_III.3.1	III.3.1-Sviluppo di un programma di eventi locali per la formazione e l'aggiornamento professionale delle pubbliche amministrazioni sui fabbisogni emergenti evidenziati nel tavolo di lavoro permanente (Consulta permanente per lo sviluppo).	Uff. Terza Missione	3.000
	AREFSA_III.3.3	III.3.3-Realizzazione di un centro di competenze per lo sviluppo di progetti in co-working, rivolto ai giovani del territorio.	Uff. Terza Missione	8.000
	AREFSA_III.3.4	III.3.4-Realizzazione di un palinsesto spettacoli, concerti, incontri, presentazioni di libri, conferenze, laboratori	Area comunicazione Area comunicazione e USIQUAL	67.000 10.000
	AREFSA_III.3.5	III.3.5-Potenziamento della quantità e qualità delle iniziative del Polo Museale sulla base di un piano triennale di eventi e lo sviluppo ulteriore delle collaborazioni con istituti museali nazionali e internazionali	Polo Museale	20.000
TERZA MISSIONE				
Totale				113.000
Totale complessivo				519.050

Il processo di utilizzo delle risorse riferite alle azioni di pianificazione strategica, come per i precedenti esercizi, dovrà essere prioritariamente approvato dal Direttore Generale con il supporto dell'Area Pianificazione Finanza e Controllo.

Si segnala, inoltre, l'approvazione, nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 29 novembre 2021, del **Piano di Eguaglianza di Genere (GEP)**.

Il Piano di Uguaglianza di Genere dell'Università di Camerino (UNICAM) è stato formulato tenendo conto dell'Agenda 2030 emessa dall'Assemblea Generale delle Nazioni Unite al fine di contribuire alla realizzazione di uno sviluppo sostenibile a livello globale.

L'azione della Commissione Europea rientra inoltre nella strategia dell'UE per l'uguaglianza di genere 2020-2025, nell'ambito della quale sono stati presentati gli obiettivi strategici e le azioni



volte a compiere progressi significativi entro il 2025, verso un'Europa garante della parità di genere.

Gli obiettivi principali indicati dalla Commissione sono:

- porre fine alla violenza di genere
- combattere gli stereotipi sessisti
- colmare il divario di genere nel mercato del lavoro
- affrontare il problema del divario retributivo e pensionistico
- conseguire l'equilibrio di genere nei processi decisionali

Il Piano di Eguaglianza di Genere UNICAM, partendo anche dall'analisi di contesto contenuta nel bilancio di genere UNICAM, adottato ad ottobre 2020, raccoglie le azioni legate al raggiungimento di tali obiettivi e risponde alle indicazioni dell'Istituto Europeo per la *Gender Equality* (EIGE, eige.europa.eu) in quanto è finalizzato a "identificare e implementare strategie innovative per favorire il cambiamento culturale e promuovere le pari opportunità nelle Università e nei Centri di Ricerca".

Nella stesura del documento si è tenuto conto inoltre del *Vademecum per l'elaborazione del Gender Equality Plan negli Atenei Italiani* curato nel 2021 dal Gruppo di Lavoro GEP della Commissione CRUI sulle Tematiche di genere.

Le aree tematiche di interesse sono:

Area Tematica 1 - Equilibrio vita privata/vita lavorativa e cultura dell'organizzazione

Area Tematica 2 - Equilibrio di genere nelle posizioni di vertice e negli organi decisionali

Area Tematica 3 - Uguaglianza di genere nel reclutamento e nelle progressioni di carriera

Area Tematica 4 - Integrazione della dimensione di genere nella ricerca, nei programmi degli insegnamenti e nella formazione

Area Tematica 5 - Contrasto della violenza di genere, comprese le molestie sessuali

Per ciascuna area tematica sono stati individuati gli obiettivi e le azioni, nonché la necessità di risorse dedicate. A tale scopo è stato istituito uno specifico centro di costo.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Le voci del conto economico di budget 2022 vengono raffrontate con le stesse voci del conto economico di budget 2021 e ne vengono evidenziati gli scostamenti.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
PROVENTI OPERATIVI	I. PROVENTI PROPRI	12.885.535	14.603.449	1.717.914
	II. CONTRIBUTI	50.635.210	51.436.469	801.259
	III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			-
	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.242.989	4.811.983	- 431.006
	VI. VARIAZIONE RIMANENZE			-
	VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-
	PROVENTI OPERATIVI Totale		68.763.734	70.851.901

Si procede di seguito ad un'analisi di ciascuna delle suddette tipologie di ricavi ove valorizzati.

I. Proventi propri

I proventi propri, ossia la categoria di ricavi non derivanti da contributi alle attività istituzionali dell'ateneo, si suddividono in:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
I. PROVENTI PROPRI	1) Proventi per la didattica	6.680.541	8.500.861	1.820.320
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.391.000	1.591.000	200.000
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.813.994	4.511.588	- 302.406
I. PROVENTI PROPRI Totale		12.885.535	14.603.449	1.717.914

1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

In dettaglio:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
1) Proventi per la didattica	Tasse e contributi corsi di laurea	4.638.916	6.281.158	1.642.242
	Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione	646.625	562.250	- 84.375



	Descrizione	2021	2022	2022/2021
	Tasse e contributi Master	1.000.000	1.100.000	100.000
	Tasse e contributi esami di stato	126.000	140.000	14.000
	Indennità di mora	50.000	100.000	50.000
	Tasse preiscrizione	10.000	32.453	22.453
	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	5.000	-	- 5.000
	Diritti di segreteria	50.000	75.000	25.000
	Contributi per corsi di aggiornamento e formazione	50.000		- 50.000
	Quote iscrizione a corsi	4.000		- 4.000
	Proventi per altri servizi didattici a pagamento	100.000	210.000	110.000
1) Proventi per la didattica				
Totale		6.680.541	8.500.861	1.820.320

La previsione dei proventi per la didattica tiene ancora conto, per gli esercizi 2022 e 2023 delle problematiche legate ai noti eventi sismici del 2016, a seguito dei quali erano state interamente sospese le tasse ed i contributi degli studenti iscritti ai corsi di laurea, laurea magistrale e a ciclo unico per gli a.a. 2016/2017, 2017/2018 e 2018/2019 iscrivendo tra i proventi dal MUR il contributo derivante dall'Accordo di programma stipulato in data 19 luglio 2017 e successivamente rivisto con Accordo dell'8 aprile 2019. A partire dall'anno accademico 2019/2020 le tasse ed i contributi degli studenti iscritti ai corsi di laurea, laurea magistrale e a ciclo unico sono state reintrodotte con meccanismi di esonero parziale tenuto conto del contributo del MUR che sarebbe dovuto terminare con tale anno accademico.

Con nota prot. n. 65257 del 30 ottobre 2020 era stato richiesto il rinnovo e la revisione dell'accordo di programma stipulato in data 19 luglio 2017 in quanto nessuno degli interventi previsti per la ricostruzione ed il ripristino delle strutture di edilizia universitaria, danneggiate dal sisma ed incluse nella "zona rossa", era stato progettato né erano state avviate organiche iniziative di sviluppo socio-economico dei territori colpiti. Il prolungamento delle azioni di sostegno da parte del MUR, avrebbe dovuto consistere in nuovo accordo di programma che potesse prevedere l'attribuzione di un contributo per la copertura dei mancati introiti derivanti da contribuzione studentesca (corsi di laurea di primo e secondo livello), per un **totale di 9 milioni di euro**, (3 milioni di euro per ciascuno degli anni 2020, 2021, 2022 e relativi anni accademici) e tale impostazione era stata data al budget previsionale alla luce del favorevole accoglimento della proposta avanzata.

Con nota prot. 11167 dell'8 agosto 2021 il MUR ha trasmesso l'accordo di programma definitivo sottoscritto in data 6 agosto 2021 nel quale viene prevista una proroga fino all'anno 2022 dell'accordo sottoscritto in data 19 luglio 2017 con ulteriori risorse a compensazione dei minori introiti relativi alla contribuzione studentesca tenuto conto della progressiva reintroduzione del contributo omnicomprensivo.

Per tale finalità il MUR ha assegnato all'ateneo un contributo massimo complessivo di **3,6 milioni** di euro nel triennio 2020-2022 così suddiviso:

- **2 milioni di euro per l'anno 2020** (anno accademico 2020/21) a valere sulle risorse rese disponibili su FFO 2020 di cui al DM 442 del 10 agosto 2020;
- **1 milioni di euro per l'anno 2021** (anno accademico 2021/22) a valere sulle risorse del FFO dell'anno 2021, compatibilmente con lo stanziamento disponibile;
- **0,6 milioni di euro per l'anno 2022** (anno accademico 2022/23) a valere sulle risorse del FFO dell'anno 2022, compatibilmente con lo stanziamento disponibile;

Per l'a.a. 2021/2022 è prevista, per le matricole e per gli iscritti al 1° anno dei Corsi di laurea di primo livello e Magistrali a ciclo unico, l'applicazione di una riduzione del 40% sul contributo onnicomprensivo annuale dovuto. Tale agevolazione non può essere applicata a chi si iscrive al 1° anno per trasferimento da altro ateneo o da altro corso di studio UNICAM.

È previsto, inoltre, per gli studenti residenti in uno dei Comuni del cratere interessati dagli eventi sismici di agosto ed ottobre 2016, in possesso della documentazione di inagibilità dell'abitazione di residenza, l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale, prescindendo dalla presentazione della dichiarazione ISEE per l'Università.

Sono sempre dovuti il contributo regionale per il diritto allo studio universitario e l'imposta di bollo.

Sono previste, inoltre, le agevolazioni introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19.

Si espone di seguito la tabella relativa al numero degli iscritti all'a.a. 2020/2021 raffrontata con gli iscritti dei tre anni accademici precedenti:

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
Iscritti a corsi di L, LMCU, LM	totale	totale	totale	totale
Scuola di Architettura e Design	839	868	934	988
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	1.474	1.446	1.562	1.490
Scuola di Giurisprudenza	1.255	1.049	1.190	1.192
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	1.632	1.650	1.831	1.809
Scuola di Scienze e Tecnologie	1.491	1.520	1.550	1.467
TOTALE :	6.691	6.533	7.067	6.946
Dottorati di ricerca	204	158	148	140
Scuola specializzazioni professionisti	176	133	145	126
Corsi di perfezionamento	0	127	66	188
Master I e II livello -D.M. 270/2004	331	286	348	291
Altri: PF24 + Corsi formazione finalizzata e permanente	1.366	2.163	1.340	1.220
TOTALE :	2.077	2.867	2.047	1.965
TOTALE GENERALE:	8.768	9.400	9.114	8.911

Fonte dati: USIQUAL

La previsione delle entrate da accordo di programma per gli esercizi 2022, 2023 e 2024 e quelle derivanti dal ripristino degli introiti da tasse e contributi, calcolati sulla base degli iscritti all'a.a. 2020/2021 con applicazione della percentuale di decurtazione sopra esposta l'anno accademico 2021/2022, al netto degli esoneri e con riferimento, per categoria di iscritti, alla tassa minima per l'a.a. 2021/2022 ed alla tassa media dall'a.a. 2022/2023, sono espone nella tabella che segue:

PREVISIONE CONTRIBUTO MUR E TASSE 2022/2024					
ANNO ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSEGNAZIONE	2022	2023	2024
2020	Contributo MUR massimo a.a. 2020/2021	2.000.000			
2021	Contributo MUR massimo a.a. 2021/2022	1.000.000	750.000		
2022	Contributo MUR massimo a.a. 2022/2023	600.000	150.000	450.000	
	TOTALE CONTRIBUTO MUR DA ACCORDO		900.000	450.000	
	A.A. 2021/2022 - reintroduzione tasse corsi di laurea		4.457.728		
	A.A. 2022/2023 - reintroduzione tasse corsi di laurea		1.823.431	5.470.292	
	A.A. 2023/2024 - reintroduzione tasse corsi di laurea			1.823.431	5.470.292
	A.A. 2024/2025 - reintroduzione tasse corsi di laurea				1.823.431
	TOTALE CORSI DI LAUREA I e II LIVELLO		6.281.158	7.293.723	7.293.723
	A.A. 2021/2022 - scuole di specializzazione	406.000	304.500		
	A.A. 2022/2023 - scuole di specializzazione	431.000	107.750	323.250	
	A.A. 2023/2024 - scuole di specializzazione	443.500		110.875	332.625
	A.A. 2024/2025 - scuole di specializzazione	443.500			110.875
	TOTALE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE		412.250	434.125	443.500

Relativamente agli esami di stato, nel budget dei progetti dell'amministrazione centrale sono previsti euro 40.000, da assegnare, in relazione agli effettivi introiti, come valore differenziale sulla tassa aggiornata dall'anno 2012 e in base al numero di iscritti, alle scuole che, recuperati i costi sostenuti dall'amministrazione per ciascun esame di stato, risultano avere un margine positivo, fino a concorrenza dello stesso e sempre che siano coperti dagli introiti complessivi gli interi costi di gestione.

2) Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La composizione della voce Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico è così dettagliata:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	1.391.000	1.591.000	200.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico Totale		1.391.000	1.591.000	200.000

La previsione fa riferimento alle sole risorse finalizzate ai progetti, in particolare delle Scuole di Ateneo, ed è stata effettuata per i contratti di ricerca con riferimento alle rate fatturabili nell'esercizio 2022 e sullo storico per gli esercizi successivi.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La composizione della voce Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è così dettagliata:



	Descrizione	2021	2022	2022/2021
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	206.724	885.882	679.158
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca - Da MUR	357.485	566.782	209.297
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	99.272	8.000	- 91.272
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.267.811	1.117.125	- 150.686
	Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo	130.000	30.000	- 100.000
	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo	30.000		- 30.000
	Contributi di Università per ricerca istituzionale con bando competitivo	48.861	44.344	- 4.517
	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	2.183.644	1.523.802	- 659.842
	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo	490.198	335.653	- 154.545
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi Totale		4.813.994	4.511.588	- 302.406

Le ricerche con finanziamenti competitivi sono previste complessivamente dalle Scuole di Ateneo. La previsione sui progetti istituzionali è stata effettuata analizzando i progetti attivi per le rate da iscrivere e sulla base del tasso storico di successo in relazione ai progetti presentati.

II.CONTRIBUTI

La categoria contributi accoglie l'insieme dei trasferimenti e contributi erogati all'ateneo a sostegno delle attività istituzionali e sono classificati in relazione ai soggetti dai quali sono ricevuti.

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
II. CONTRIBUTI	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	45.757.475	46.035.322	277.847
	2) Contributi Regioni e Province autonome	965.862	690.758	- 275.104
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	351.560	153.100	- 198.460
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.523.461	2.581.030	1.057.569
	5) Contributi da Università	207.500		- 207.500
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.326.050	1.167.021	- 159.029
	7) Contributi da altri (privati)	503.302	809.238	305.936
II. CONTRIBUTI Totale		50.635.210	51.436.469	801.259

Si espongono separatamente i Contributi correnti da quelli per investimenti, questi ultimi con riferimento, in particolare, alla previsione di progetti di ricerca non competitiva, alle entrate per finanziamenti a borse di dottorato di ricerca e, dal 2022, alle assegnazioni da MUR nell'ambito delle risorse di cui ai DD.MM 737/2021 (Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca), 1061/2021 (PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento all'Azione IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e all'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green") e 1062/2021 (PON "Ricerca e Innovazione" 2014-

2020, con riferimento alle Azioni IV.4 – “Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell’innovazione” e IV.6 “Contratti di ricerca su tematiche Green”).

Tipo contributi	Descrizione Riclassificato	2021	2022	2022/2021
Contributi correnti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	45.757.475	44.774.657	- 982.818
	2) Contributi Regioni e Province autonome	517.500	289.998	- 227.502
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	286.560	130.000	- 156.560
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.523.461	2.581.030	1.057.569
	5) Contributi da Università	207.500		- 207.500
	6) Contributi da altri (pubblici)	944.200	655.167	- 289.033
	7) Contributi da altri (privati)	240.527	556.001	315.474
Contributi correnti Totale		49.477.223	48.986.853	- 490.370
Contributi per investimenti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali		1.260.665	1.260.665
	2) Contributi Regioni e Province autonome	448.362	400.760	- 47.602
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	65.000	23.100	- 41.900
	6) Contributi da altri (pubblici)	381.850	511.854	130.004
	7) Contributi da altri (privati)	262.775	253.237	- 9.538
Contributi per investimenti Totale		1.157.987	2.449.616	1.291.629
		50.635.210	51.436.469	801.259

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

La composizione della voce Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali è così dettagliata:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Contributo Ordinario di Funzionamento	41.734.905	42.828.943	1.094.038
	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	39.650	39.590	- 60
	Assegnazione per attività sportive universitarie	94.792	84.747	- 10.045
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MUR	440.722	50.000	- 390.722
	Assegnazioni straordinarie		200.000	200.000
	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	3.322.201	1.401.377	- 1.920.824
	Contributi diversi da altri ministeri (no ricerca)	125.205	170.000	44.795
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale		45.757.475	44.774.657	- 982.818

I proventi previsti da parte del MUR sulle risorse disponibili sono costituiti dal Fondo Funzionamento Ordinario così ripartito:

- euro 35.804.465 per quota base complessiva, che comprende la *quota base* (peso storico e costo standard), la *potenziale quota premiale* e l'*intervento perequativo*. La previsione è stata calcolata, sul triennio, tenuto conto delle risorse nazionali previste sul Fondo di Finanziamento Ordinario e dei criteri di ripartizione dell’assegnazione

dell'esercizio 2021 (D.M. 9 agosto 2021 n. 1059), con riduzione progressiva percentuale delle risorse destinate alla *quota base* (e graduale aumento interno della quota riservata al costo standard), incremento progressivo percentuale delle risorse destinate alla *quota premiale* e percentuale di salvaguardia entro l'intervallo 0/+4%.

Dall'esercizio 2021 i piani straordinari antecedenti i 5 anni sono stati consolidati nella quota base per un importo complessivo di euro 1.326.145.

- euro 312.016 quale presumibile quota 2022 per le finalità di cui all'art. 1 commi 265 e 266 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (no tax area), calcolata sulla base dell'assegnazione 2021; è stata inoltre prevista un'assegnazione aggiuntiva di euro 557.716 per le finalità di cui all'art. 236, comma 3, del D.L. 34/2020 convertito con modificazioni nella Legge 77/2020, quale compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca in relazione all'emergenza COVID-19, pari all'assegnazione 2021.
- euro 468.966 quale assegnazione attribuibile dal 2019, ai sensi dell'articolo 1, comma 247 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, per il finanziamento del Piano straordinario 2018 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 168 del 28 febbraio 2018;
- euro 527.909 quale assegnazione attribuibile dal 2020, ai sensi dell'articolo 1, commi 400 e 401 lettera a) della Legge 145/2018, per il finanziamento del Piano straordinario 2019 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 204 dell'8 marzo 2019;
- euro 99.600 per le finalità di cui al Decreto Ministeriale n. 364 dell'11 aprile 2019 – Piano straordinario progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di ASN;
- euro 540.448 per il finanziamento del primo Piano straordinario 2020 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 83 del 14 maggio 2020;
- euro 1.140.799 per il finanziamento del secondo Piano straordinario 2020 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 856 del 16 novembre 2020;
- euro 113.351 per il finanziamento del Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale in attuazione di quanto previsto dall'articolo 6, comma 5-sexies, lett. b) e comma 5-septies del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 84 del 14 maggio 2020;
- euro 101.547 per il finanziamento del Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica

nazionale in attuazione di quanto previsto dall'articolo 6, comma 5-sexies, lett. b) e comma 5-septies del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8, come modificato dall'art. 1, comma 524, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 561 del 28 aprile 2021 ;

- euro 40.611 quale quota attesa per le chiamate dirette approvate dal MUR dell'anno 2021;
- euro 1.020.000 quale quota attesa sul finanziamento nazionale previsto dalla Legge 205 del 27 dicembre 2017 articolo 1 comma 631, in relazione al peso dell'ateneo sull'assegnazione ricevuta allo stesso titolo per l'anno 2020;
- euro 1.140.602 per borse di studio post-laurea, pari all'assegnazione 2021. In relazione alla crescita dell'ateneo sul numero di borse di dottorato, la previsione dell'assegnazione degli anni 2023 e 2024 è stata incrementata.
- euro 900.000 quale quota di assegnazione straordinaria di competenza dell'anno 2022 in relazione all'Accordo di Programma da stipulare con il MUR a seguito del sisma 2016 e calcolato come specificato alla sezione *Proventi per la didattica*, destinato alla copertura del mancato introito per tasse universitarie;

Sono state inoltre previste ulteriori risorse finalizzate di seguito specificate:

- euro 39.590 quale assegnazione di competenza per gli interventi di sostegno degli studenti diversamente abili di cui alla Legge 28 gennaio 1999, n. 17, pari all'assegnazione 2020, ultima disponibile;
- euro 30.551 per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR), pari all'assegnazione 2020;
- euro 174.185 quali assegnazioni di competenza per il Fondo per il sostegno dei giovani per favorire la mobilità degli studenti ed il tutorato calcolate sulla base dell'assegnazione 2021;
- euro 84.747 quale assegnazione di competenza per le attività sportive universitarie – Comitato Sportivo Universitario – Legge 394/1977 pari all'assegnazione 2021;
- euro 170.385 quale assegnazione di competenza, in relazione ai costi previsti per la proroga dei dottorati con borsa previsti dalle diverse normative a sostegno dell'emergenza Covid-19;
- euro 143.696 quale assegnazione straordinaria per fronteggiare i costi straordinari dell'emergenza COVID-19 pari all'assegnazione 2021;
- euro 501.377 quale quota di competenza a copertura degli ammortamenti previsti per gli interventi di investimento ai sensi degli articoli 4 (Ripristino delle sedi didattiche e amministrative) e 5 (Attivazione del servizio di teledidattica) dell'Accordo di Programma stipulato con il MUR a seguito del sisma 2016;

Ulteriori previsioni nell'ambito dei progetti finalizzati fanno riferimento a contributi MUR, in particolare per il Sistema Museale.



Con riferimento alla previsione triennale delle principali voci di F.F.O. si espone la successiva tabella che evidenzia le risorse nazionali e le risorse UNICAM, precisando che le risorse relative alla programmazione 2021/2023 sono state utilizzate a finanziamento del budget degli investimenti:

Voci FFO	anno 2022 - nazionale PREVISIONE	anno 2022 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2023 - nazionale PREVISIONE	anno 2023 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2024 - nazionale PREVISIONE	anno 2024 -UNICAM	peso UNICAM
Fondo programmazione 2021/2023	65.000.000	365.158		65.000.000	365.158		65.000.000	365.158	
Programmazione Art. 238 co. 5 DL 34/2020 - quota 30% università	60.000.000	279.506		60.000.000	279.506		60.000.000	279.506	
NO TAX AREA	105.000.000	312.016	0,30%	105.000.000	312.016	0,30%	105.000.000	312.016	0,30%
NO TAX AREA - Covid 19	165.000.000	557.716		165.000.000	557.716		165.000.000	557.716	
Chiamate dirette	20.000.000	40.611		20.000.000			14.000.000		
Piani straordinari - totale	501.630.000	2.992.620		501.630.000	2.992.620		501.630.000	2.992.620	
Quota attesa 2023 e 2024 a finanziamento incremento costi di personale					1.158.700			1.167.340	
FINANZIAMENTO SCATTI BIENNALI	150.000.000	1.020.000	0,68%	180.000.000	1.224.000	0,68%	180.000.000	1.224.000	0,68%

FFO - quota base - peso storico	2.013.556.919	11.749.446	0,58%	1.981.425.411	11.561.953	0,58%	1.981.425.411	11.561.953	0,58%
FFO - quota base - costo standard	1.934.593.903	9.958.959	0,51%	1.981.425.411	10.200.040	0,51%	1.981.425.411	10.200.040	0,51%
Consolidamento piani straordinari (antecedenti 5 anni)	224.907.694	1.326.145	0,59%	224.907.694	1.326.145	0,59%	224.907.694	1.326.145	0,59%
TOTALE QUOTA BASE	4.173.058.516	23.034.551	0,54%	4.187.758.516	23.088.138	0,54%	4.187.758.516	23.088.138	0,54%
Art. 238 co. 5 DL 34/2020 - quota 70% università	136.262.230	693.812	0,51%	136.262.230	693.812	0,51%	136.262.230	693.812	0,51%
TOTALE QUOTA BASE + art. 238 DL 34/2020	4.309.320.746	23.728.363	0,54%	4.324.020.746	23.781.950	0,54%	4.324.020.746	23.781.950	0,54%

FFO - quota premiale VQR - A	1.379.664.244	6.713.220	0,49%	1.384.524.244	6.736.868	0,49%	1.384.524.244	6.736.868	0,49%
FFO - quota premiale POL RECL. - B	459.888.081	1.654.539	0,36%	461.508.081	1.660.367	0,36%	461.508.081	1.660.367	0,36%
FFO - valor.dell'autonomia responsabile - C	459.888.081	2.284.588	0,50%	461.508.081	2.292.635	0,50%	461.508.081	2.292.635	0,50%
TOTALE QUOTA PREMIALE	2.299.440.407	10.652.347	0,46%	2.307.540.407	10.689.871	0,46%	2.307.540.407	10.689.871	0,46%

FFO - intervento perequativo - accelerazione	175.000.000	177.929		175.000.000	138.971		175.000.000	147.164	
--	-------------	---------	--	-------------	---------	--	-------------	---------	--



Voci FFO	anno 2022 - nazionale PREVISIONE	anno 2022 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2023 - nazionale PREVISIONE	anno 2023 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2024 - nazionale PREVISIONE	anno 2024 -UNICAM	peso UNICAM
FFO - intervento perequativo - salvaguardia		1.245.827			1.373.245			1.512.216	
Totale base + premiale + perequativo		35.804.465			35.984.037			36.131.201	
Totale base + premiale + perequativo + piani straordinari		38.797.085			38.976.657			39.123.821	

Si evidenzia, in particolare, nella previsione 2023 e 2024 la quota attesa degli incrementi di costi di personale, il cui peso sui bilanci degli atenei, che sarà documentato nella sezione costi di personale, è insostenibile negli esercizi futuri senza un adeguato intervento di finanziamento dal bilancio dello Stato.

La quota prevista è stata calcolata sulla base dell'incremento dei costi UNICAM al netto della quota attesa del finanziamento già previsto dalla Legge 205/2017 per il finanziamento della progressione biennale per classi.

2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per funzionamento iniziative didattiche	7.500		- 7.500
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi	375.000	164.998	- 210.002
	Assegnazioni dalle Regioni e Province autonome - Accordi di programma	135.000	125.000	- 10.000
2) Contributi Regioni e Province autonome Totale		517.500	289.998	- 227.502

3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da Altre Amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	180.000	80.000	- 100.000
	Altre assegnazioni da Altre Amministrazioni locali in conto esercizio	30.060		- 30.060
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - contributi diversi	76.500	50.000	- 26.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale		286.560	130.000	- 156.560



4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi diversi dalla UE	868.461	1.821.030	952.569
	Contributi diversi da altri organismi intern.li	655.000	760.000	105.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale		1.523.461	2.581.030	1.057.569

5) Contributi da Università

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
5) Contributi da Università	Contributi diversi di Università	207.500		- 207.500
5) Contributi da Università Totale		207.500		- 207.500

6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione Voce COAN	2021	2022	2022/2021
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	944.200	655.167	- 289.033
6) Contributi da altri (pubblici) Totale		944.200	655.167	- 289.033

7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
7) Contributi da altri (privati)	Contributi diversi di Enti Privati	240.527	556.001	315.474
7) Contributi da altri (privati) Totale		240.527	556.001	315.474

I contributi previsti riguardano, in particolare:

- I finanziamenti per la mobilità internazionale degli studenti nelle diverse azioni finanziate dai programmi europei;
- Il finanziamento del Consorzio Universitario Piceno finalizzato alla realizzazione di attività didattiche ad Ascoli Piceno e a San Benedetto del Tronto, rideterminato, con delibera del C.d.A. n. 577 del 31 maggio 2016, a partire dall'esercizio 2016 all'importo di euro 500.000;
- Il finanziamento derivante dall'accordo di partenariato con la Jilin Agricultural University e con la Zhengzhou University;
- I progetti finalizzati a sostegno delle attività didattiche previsti, in particolare, delle Scuole di Ateneo.

**CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI***1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali*

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva - Da MUR		1.260.665	1.260.665
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale			1.260.665	1.260.665

2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi	413.362		- 413.362
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca non competitiva	35.000	400.760	365.760
2) Contributi Regioni e Province autonome Totale		448.362	400.760	- 47.602

3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva	65.000	23.100	- 41.900
3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale		65.000	23.100	- 41.900

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

La voce non risulta valorizzata in previsione.

5) Contributi da Università

La voce non risulta valorizzata in previsione.

6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
--	-------------	------	------	-----------



6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici	381.850	511.854	130.004
6) Contributi da altri (pubblici) Totale		381.850	511.854	130.004

7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
7) Contributi da altri (privati)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati	262.775	253.237	- 9.538
7) Contributi da altri (privati) Totale		262.775	253.237	- 9.538

Per le categorie non valorizzate non sono previsti, in particolare, progetti di ricerca non competitivi.

Per le altre categorie, in particolare, sono previsti:

- I finanziamenti da MUR nell'ambito delle risorse di cui ai DD.MM:
737/2021 (Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca),
1061/2021 (PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento all'Azione IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e all'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green")
1062/2021 (PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento alle Azioni IV.4 – "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green")
- I finanziamenti a carico della Regione Marche e di altri enti pubblici e privati per borse di dottorato di ricerca e quota mobilità e ricerca, in particolare sui progetti Eureka e dottorati innovativi, previsti in relazione alle borse attive e da attivare;
- I progetti finalizzati alle attività di ricerca non competitiva delle Scuole di Ateneo.

III. PROVENTI DA ATTIVITA' ASSISTENZIALE

La voce non è valorizzata per l'ateneo.

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

La voce non è valorizzata per l'ateneo.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce ha natura residuale. Essa comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, di natura ordinaria, riguardanti le gestioni accessorie.

La composizione della voce Altri proventi e ricavi diversi è così dettagliata:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
2) Altri proventi e ricavi diversi	Proventi da brevettazione risultati ricerca	5.000		- 5.000
	Proventi diversi	125.298	140.298	15.000
	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	70.000	60.000	- 10.000
	Raccolta fondi	25.512	6.300	- 19.212
	Altri recuperi	40.800	43.800	3.000
	Affitti attivi	4.886	4.967	81
	Contributi in conto capitale da terzi	2.849.551	2.589.206	- 260.345
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	325.228	75.412	- 249.816
	Prestazioni a pagamento - tariffario	945.000	1.091.000	146.000
	Vendita gadget	12.000	13.000	1.000
	Sponsorizzazioni	621.500	610.000	- 11.500
	Formazione su commessa	172.000	160.000	- 12.000
	Altri proventi attività commerciale	27.000	5.000	- 22.000
	Proventi della foresteria - Commerciale	19.214	13.000	- 6.214
2) Altri proventi e ricavi diversi		5.242.989	4.811.983	- 431.006
Totale				

Tra i proventi diversi si rileva:

- La quota relativa all'attribuzione della quota 5 per mille assegnata dai contribuenti ad UNICAM destinata in particolare all'attivazione di borse di dottorato di ricerca e prevista sulla base dell'ultima assegnazione ricevuta;
- La ripresa dei fitti attivi a seguito del recupero dell'edificio sito in Camerino, Piazza dei Costanti, denominato Palazzo Sabbieti;
- La copertura degli ammortamenti sui beni mobili acquistati con i fondi di cui alla raccolta fondi *#ilfuturononcrolla*;
- La copertura degli ammortamenti derivanti da beni mobili e immobili coperti da contributi in conto capitale da terzi;
- Gli introiti derivanti da sponsorizzazioni, in particolare per la Scuola di Scienze del Farmaco e dei prodotti della Salute.

Si evidenzia una minore previsione di contributi in conto capitale a copertura di ammortamenti di immobili in relazione alla rimodulazione della programmazione edilizia ed alle effettive possibilità di entrata in uso delle opere in corso.

V. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La voce non risulta valorizzata in previsione.

VI. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non risulta valorizzata in previsione.

5.2 COSTI OPERATIVI

I costi operativi si articolano in:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
COSTI OPERATIVI	VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.078.580	41.415.966	337.385
	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.754.119	22.351.266	597.147
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.369.533	5.813.290	443.757
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	412.558	413.938	1.380
COSTI OPERATIVI Totale		68.614.790	69.994.460	1.379.670

VIII. COSTI DEL PERSONALE

La categoria Costi del personale si compone delle seguenti voci:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	a) docenti / ricercatori	26.274.607	26.535.203	260.595
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.124.898	2.313.847	188.949
	c) docenti a contratto	393.923	393.923	-
	d) esperti linguistici	29.498	20.739	- 8.759
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.164.980	1.049.811	- 115.169
	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.090.674	11.102.443	11.769
VIII. COSTI DEL PERSONALE Totale		41.078.580	41.415.966	337.385

In dettaglio:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
a) docenti / ricercatori	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	16.807.863	17.125.842	317.979
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	4.835.670	4.931.690	96.020
	Ricercatori a tempo determinato	2.095.060	2.095.210	150
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	630.707	632.977	2.270
	Rischio generico e RX personale docente e ricercatore	10.845	10.845	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale ricercatore	2.650	2.650	-
	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	26.500	28.000	1.500
	Mobilità docenti - scambi culturali	9.368	9.368	-
	Fondo per la premialità docenti e ricercatori	50.000	50.000	-
	Spese per progetti di ricerca da terzi	896.005	653.990	- 242.015
	Spese per progetti di didattica	255.439	398.630	143.191



		2021	2022	2022/2021
		654.500	596.000	- 58.500
a) docenti / ricercatori Totale		26.274.607	26.535.203	260.595
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Assegni di ricerca	1.737.180	1.890.516	153.336
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	387.718	423.331	35.613
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale		2.124.898	2.313.847	188.949
c) docenti a contratto	Docenti a contratto art.23 L. 240/2010	393.923	393.923	-
c) docenti a contratto Totale		393.923	393.923	-
d) esperti linguistici	Collaboratori ed esperti linguistici	19.173	13.363	- 5.810
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici	8.060	5.490	- 2.570
	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	2.265	1.886	- 379
d) esperti linguistici Totale		29.498	20.739	- 8.759
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Contratti di supporto alla didattica e alla ricerca	26.633	81.303	54.670
	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica e alla ricerca	6.203	18.426	12.223
	Visiting Professor	36.000	38.600	2.600
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	31.000	3.000	- 28.000
	Missioni e spese soggiorno docenti master e corsi	1.500	1.500	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	160.672	82.672	- 78.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	448.003	326.995	- 121.008
	Spese per progetti di didattica	127.720	199.315	71.596
		327.250	298.000	- 29.250
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca Totale		1.164.980	1.049.811	- 115.169
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	7.135.090	7.058.046	- 77.044
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.137.839	2.123.630	- 14.209
	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	271.219	277.609	6.390
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	84.695	87.500	2.805
	Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	136.800	136.800	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	39.581	39.581	-
	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo TI	66.994	66.994	-
	Servizio buoni pasto	160.000	160.000	-
	Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D TI	588.137	660.758	72.621
	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	208.036	208.036	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	225.428	246.634	21.206
	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	36.855	36.855	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale		11.090.674	11.102.443	11.769

Sono compresi nella tabella i costi stimati dei progetti riferibili a spese di personale.

Consistenza del personale:

PREVISIONE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE AL 1° GENNAIO 2022

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	Ric. t.d.	TOTALE
Architettura e Design	12	16	3	31	4	35
Bioscienze e medicina Veterinaria	12	31	23	66	7	73
Giurisprudenza	12	15	6	33	3	36
Scienze del farmaco e dei prodotti della salute	14	25	4	43	8	51
Scienze e Tecnologie	23	35	19	77	10	87
TOTALE	73	122	55	250	32	282

PREVISIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO AL 1° GENNAIO 2022

	B	C	D	EP	DIR. (*)	DIR. CON.	TOTALE
Personale a tempo indeterminato	28	126	78	17			249
Personale a tempo determinato		8	2				10
Personale comandato							0
Tecnologo a tempo determinato				1			1
Direttore generale					1	1	2
Totale generale							262

(*) IN ASPETTATIVA

ESPERTI LINGUISTICI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2022

	PERSONALE IN SERVIZIO
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	2

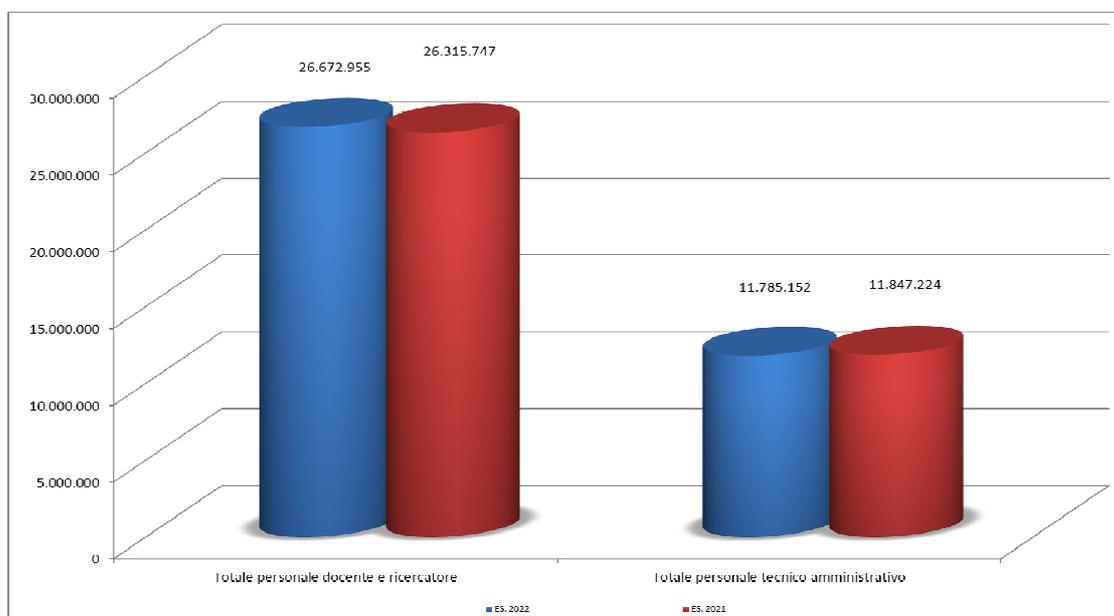
Con riferimento ai soli costi di personale imputabili alle risorse disponibili (esclusi i costi riferibili a progetti), comprensivi anche degli oneri IRAP, esposti alla voce *Imposte sul reddito di esercizio*, si espone la seguente tabella ed il successivo grafico:

PREVISIONE COSTI DEL PERSONALE (Euro)

Tipologia di personale	ES. 2022	ES. 2021	2022/2021
Stipendi Personale Docente e Ricercatore	23.358.335	22.964.407	393.929
Ricercatori a Tempo determinato	2.906.280	2.943.000	-36.720
Totale assegni fissi personale docente e ricercatore	26.264.615	25.907.407	357.208
Rischio Docenti + ric.td	14.417	14.417	0
Totale indennità accessorie personale docente e ricercatore	14.417	14.417	0
Supplenze e contratti	393.923	393.923	0
Totale personale docente e ricercatore non strutturato	393.923	393.923	0
Totale personale docente e ricercatore	26.672.955	26.315.747	357.208
Personale Tecnico Amm.vo TI e Direttore Generale	9.864.576	9.989.089	-124.513
Personale Tecnico Amm.vo TD	335.508	378.814	-43.306
Collaboratori linguistici	21.876	31.129	-9.253
Totale assegni fissi personale tecnico amministrativo	10.221.960	10.399.032	-177.072
Straordinario	88.901	88.901	0
Fondo produttività collettiva	897.000	797.000	100.000



Posizione e risultato Dirigenti			
Posizione e risultato EP	276.063	276.063	0
Buoni pasto	160.000	160.000	0
Welfare aziendale	60.000	45.000	15.000
Art. 67 DL 112/2008	81.228	81.228	0
Totale indennità accessorie personale tecnico amministrativo	1.563.192	1.448.192	115.000
Totale personale tecnico amministrativo	11.785.152	11.847.224	-62.072
PROGRAMMAZIONE P.O.	224.321	152.561	71.760
Fondo per la premialità	50.000	50.000	0
Totale complessivo personale	38.732.428	38.365.531	366.896



Con riferimento all'art. 67 comma 5 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito in L. 6 agosto 2008 n. 133, come evidenziato nella precedente tabella, si precisa che le quote da versare al Capitolo 3348 capo X "Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 67 DL 112/2008" per il Fondo per la produttività collettiva, il Fondo posizione EP ed il Fondo posizione dirigenti, ammontano complessivamente ad euro 81.228.

Le previsioni si riferiscono al personale in servizio comprensivo dei concorsi in atto e deliberati e tenuto conto delle cessazioni previste.

Per il personale docente e ricercatore è stato applicato il disposto del D.P.R. n. 232/2011, Regolamento per la disciplina del trattamento economico dei professori e dei ricercatori universitari, a norma dell'articolo 8, della Legge n. 240/2010, relativamente alla disciplina degli

scatti triennali, il cui regime è trasformato in progressione biennale per scatti dalle disposizioni contenute nell'articolo 1 comma 629 della Legge 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di bilancio 2018).

Si evidenzia l'incremento dei costi del personale in servizio, anche nei successivi esercizi, dovuto, in particolare, all'incidenza dello sblocco degli scatti stipendiali, al costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato (previsto a decorrere dall'anno 2021 allo 0,95%) ed agli incrementi stipendiali del personale tecnico amministrativo, questi ultimi calcolati, per l'anno 2022 nella misura del 3,78% del monte salari 2018 per tener conto dei benefici strutturali previsti per il triennio contrattuale 2019 - 2021 ed al netto degli importi erogati per IVC a regime ed elemento perequativo (Circolare Mef 9 aprile 2021 n. 11)

Si espone di seguito la tabella riepilogativa degli incrementi previsti per categoria di personale:

Anno	Costo sblocco scatti stipendiali personale docente e ricercatore (costo classi da bandire dal 01/11/2020)	Costo incrementi ISTAT- 0,95% da anno 2021	TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Incrementi stipendiali personale TA	TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE DIPENDENTE
2022	1.182.067	246.166	1.430.255	299.836	1.730.091
2023	1.809.584	253.680	2.065.287	299.836	2.365.123
2024	2.443.716	251.767	2.697.507	299.836	2.997.343

Si rende evidente come la progressione di costo abbia un impatto importante sul bilancio dell'ateneo, come evidenziato anche dalla successiva tabella, nella quale viene esposta anche la programmazione dei punti organico assegnati e da assegnare, considerate le cessazioni, per assicurare equilibrio in termini di numero di personale, a garanzia dei servizi da mettere a disposizione della collettività e necessari per ripristinare al 2024 almeno il numero delle unità di personale esistenti al 2018:

Assegni fissi	dati effettivi		dati effettivi		dati effettivi		N° 2021	Prev. 2021	N° 2022	Prev. 2022	N° 2023	Prev. 2023	N° 2024	Prev. 2024
	N° 2018	Costi 2018	N° 2019	Costi 2019	N° 2020	Costi 2020								
Personale docente e ricercatore	299	21.153.351	296	22.221.864	283	23.627.370	299	25.867.857	306	26.264.615	296	27.169.354	291	26.966.074
Personale tecnico-amministrativo	260	9.469.036	256	9.809.062	261	9.831.560	259	10.179.894	258	10.065.273	247	9.790.440	238	9.423.499
	559	30.622.388	552	32.030.926	544	33.458.930	558	36.047.751	564	36.329.888	543	36.959.794	529	36.389.573
Programmazione P.O.								152.561		224.321		1.079.509		1.626.185
Totale		30.622.388		32.030.926		33.458.930		36.200.312		36.554.209		38.039.303		38.015.758
Piani straordinari		73.563		647.656		1.096.475		2.777.722		2.992.620		2.992.620		2.992.620
Incremento da 2018 al netto dei piani straordinari (da 2018)				834.445		1.813.630		2.873.765		3.012.764		4.497.858		4.474.313
% progressiva				2,73%		5,94%		9,41%		9,86%		14,72%		14,65%

Si evidenziano gli incrementi in termini percentuali del costo del personale (al netto del finanziamento dei piani straordinari a partire dal 2018) che raggiunge nel 2024 il 14,65%.

Per lo stesso periodo si riporta il Fondo di Finanziamento Ordinario in termini di quota base, premiale e perequativo in aggiunta al finanziamento dei piani straordinari sul personale docente e ricercatore (fino al 2017) e le assegnazioni per la compensazione dello sblocco degli scatti ed il maggior costo delle classi biennali.

FFO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Quota base + premiale + perequativo (+ piani straordinari fino a 2017 e assegnazioni finalizzate al personale) - da 2021 previsione	35.401.385	35.339.350	35.522.213	35.614.701	35.845.076	35.984.037	36.131.201
Incremento da 2018		-62.035	120.828	213.316	443.691	582.652	729.816
%		-0,18%	0,34%	0,60%	1,25%	1,65%	2,06%
Compensazione sblocco scatti e classi biennali	247.400	197.920	540.637	816.000	1.020.000	1.224.000	1.224.000
	35.648.785	35.537.270	36.062.850	36.430.701	36.865.076	37.208.037	37.355.201
Incremento da 2018 con finanziamento scatti biennali (da 2021 previsione)		-111.515	414.065	781.916	1.216.291	1.559.252	1.706.416
%		-0,31%	1,16%	2,19%	3,41%	4,37%	4,79%
Differenziale con incrementi stipendiali		945.960	1.399.565	2.091.849	1.796.473	2.938.606	2.767.897
Finanziamento atteso budget 2023/2024						1.158.700	1.167.340

Si evidenzia che a fronte del citato incremento del 14,65% del costo del personale, l'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'ateneo è stato del 4,79% con riferimento all'esercizio 2018 pur considerando il finanziamento ricevuto ed atteso il passaggio agli scatti biennali, che non risulta assolutamente sufficiente a garantire un equilibrio.

Per garantire tale equilibrio nell'esercizio 2022 si è provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali e per gli esercizi 2023 e 2024 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi evidenziato in tabella.

Con riferimento alla programmazione del personale, il MUR ha comunicato, con D.M. n. 1096 del 24 settembre 2021 l'assegnazione in via definitiva dei punti organico disponibili per l'anno 2021.

Al momento, verificati i punti organico assegnati e in attesa della programmazione che sarà adottata nei primi mesi dell'anno 2022, è stata inserita nel budget previsionale del triennio la quota di programmazione utilizzabile per maggiori costi di personale, calcolata in relazione al valore medio di un punto organico, per maggiori oneri di personale (sia docente e ricercatore che tecnico-amministrativo), sostenibili dal bilancio ed in linea con l'indicatore di sostenibilità delle spese di personale.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo sono previsti costi di personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative di tipo gestionale consentite dalla norma ai

sensi dall'art. 1 comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 la quale prevede che per le università sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo di finanziamento ordinario delle università.

Tali assunzioni sono previste con oneri a carico dell'accordo di partenariato con la Jilin Agricultural University e la Zhengzhou University, con utilizzo delle risorse provenienti dai finanziamenti Erasmus (per la quota di supporto all'organizzazione), con utilizzo delle risorse provenienti dal rimborso dell'assicurazione per le calamità naturali e con utilizzo di fondi di ricerca.

XI. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Di seguito il dettaglio dei costi per categoria valorizzata in sede di budget

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	1) Costi per sostegno agli studenti	6.997.751	7.565.490	567.739
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	39.550	-	39.550
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.156.424	1.005.944	- 150.480
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	667.161	718.815	51.653
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.674.388	10.221.024	546.636
	9) Acquisto altri materiali	542.997	454.809	- 88.188
	11) Costi per godimento beni di terzi	648.711	455.198	- 193.513
	12) Altri costi	2.027.136	1.929.985	- 97.151
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale		21.754.119	22.351.266	597.147

Come specificato nelle premesse i costi sono stati previsti nel rispetto del principio di attendibilità e ragionevole prudenza tenuto conto degli impegni contrattuali assunti e/o deliberati.

Tali previsioni sono state valorizzate, in particolare, dai responsabili delle diverse articolazioni dell'ateneo, in molti casi con specifica giustificazione per singola voce di budget annuale e triennale.

Di seguito alcune specificazioni per categoria di costo.

Nell'ambito della categoria dei *costi per il sostegno agli studenti*, nella quale sono previsti gli interventi mirati a sostenere la formazione post universitaria con indirizzo alla ricerca e quelli sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, mobilità ecc.), sono compresi anche i costi stimati dei progetti.

In dettaglio:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio perfezionamento all'estero	57.600	57.600	-
	Borse di studio Specializzazione	114.138	114.138	-



	Descrizione	2021	2022	2022/2021
	Borse di studio dottorato ricerca	2.534.067	2.837.017	302.950
	Oneri INPS dottorato di ricerca	567.946	647.406	79.460
	Borse di studio su attività di ricerca	13.060	-	- 13.060
	Borse di eccellenza e merito	910.940	1.091.641	180.701
	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	40.000	50.000	10.000
	Borse di studio ERASMUS	342.813	205.200	- 137.613
	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT/TRAINEESHIP	114.500	114.500	-
	Altre borse di studio	101.837	118.000	16.163
	Tutorato	171.000	79.000	- 92.000
	Tutorato didattico	63.000	10.000	- 53.000
	Tutorato didattico - DM 198/2003	40.022	154.372	114.350
	Mobilità dottorati di ricerca	254.699	266.973	12.274
	Spese viaggi di istruzione	20.600	7.600	- 13.000
	Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	2.000	3.000	1.000
	Spese di viaggio e soggiorno studenti	4.500	3.500	- 1.000
	Attività sportive	234.792	224.747	- 10.045
	Part-time (art. 13 L. 390/91)	108.570	110.110	1.540
	Contributi dottorati di ricerca in consorzio	186.695	185.118	- 1.577
	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	142.000	214.000	72.000
	Altri interventi a favore di studenti	9.000	175.258	166.258
	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	61.000	72.000	11.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	448.003	326.995	- 121.008
	Spese per progetti di didattica	127.720	199.315	71.596
	Spese per attività c/terzi	327.250	298.000	- 29.250
1)	Costi per sostegno agli studenti Totale	6.997.751	7.565.490	567.739

Di seguito si elenca il fabbisogno per le borse di studio a valere sulle risorse disponibili dell'ateneo:

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2022 (Euro)	TOTALE (Euro)
BORSE PERFEZIONAMENTO ALL'ESTERO Borse già bandite a.a. 2021/2022 N. 10 borse anno 2022	25.600 64.000	89.600
BORSE SCUOLE SPECIALIZZAZIONE Diritto civile Conferme borse anni precedenti (n. 6) N. 3 borse a.a. 2021/2022 Farmacia Ospedaliera Conferme borse anni precedenti (n. 6) N. 2 borse a.a. 2021/2022	40.284 20.142 40.284 13.428	114.138
BORSE ECCELLENZA e BORSE WELCOMEINUNICAM a.a. 2021/2022 Liquidazione borse Welcomeinunicam n. 145 (2.000 € ciascuna) + n. 55 (€ 1.500 ciascuna) I anno Conferma n. 17 borse V anno (€ 2.400 ciascuna) + n. 5 (€ 850 ciascuna) Conferma n. 23 borse IV anno (€ 2.400 ciascuna) + n. 2 borse (€ 850 ciascuna) Conferma n. 38 borse III anno (€ 2.000 ciascuna) + n. 52 borse (€ 1.500 ciascuna) + n. 23 borse (€ 1.000 ciascuna) Conferma n. 100 borse II anno (€ 2.000 ciascuna) + n. 50 borse (€ 1.500 ciascuna)	372.500 45.050 56.900 177.000 275.000	926.450
SCUOLA C. URBANI Borse di studio Servizi abitativi	88.000 117.000	205.000



TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2022 (Euro)	TOTALE (Euro)
BORSE ISCRITTI LAUREA MAGISTRALE Conferma n. 9 borse II anno (€ 1.500 ciascuna) N. 20 borse a.a. 2021/2022 (€ 1.500 ciascuna) N. 6 borse stranieri a.a. 2021/2022 (€ 1.500 ciascuna)	13.500 30.000 9.000	52.500
BORSE TALENTUNICAM N. 100 borse a.a. 2021/2022 (€ 800 ciascuna)	80.000	
BORSE STUDENTI KOSOVO N. 14 borse a.a. 2021/2022 (€ 3.000 ciascuna)	42.000	
BORSE STUDENTESSE AFGANE N. 5 borse a.a. 2021/2022 (€ 6.800 ciascuna)	34.000	172.200
BORSE MAECI PROGETTO IYT N. 2 borse a.a. 2021/2022 (€ 8.100 ciascuna)	16.200	
BORSA MOZAMBICO N. 1 borse a.a. 2021/2022	5.000	
BORSE CUS- UNICAM N. 10 borse a.a. 2021/2022 (€ 2.000 ciascuna) N. 10 borse a.a. 2021/2022 (€1.000 ciascuna)	20.000 10.000	30.000
PART-TIME N. 143 collaborazioni (€ 770 ciascuna)	110.110	110.110
ALTRE BORSE CARICO ATENEO		
BORSE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE VETERINARIA N. 2 borse a.a. 2018/2019 Borsa di studio da attivare nell'ambito della Convezione tra UNICAM e Ministero della Salute per elaborazione dati Piano Nazionale Integrato	25.000 10.000	35.000

I costi per il diritto allo studio e per l'attività editoriale non sono valorizzati per l'ateneo.

L'acquisto materiali di consumo per laboratori comprende tutti i materiali di laboratorio (prodotti chimici, animali da stabulario, agenti biologici ecc.), compresi i costi attribuibili della ricerca su progetti.

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiali di consumo per laboratori	6.000	7.500	1.500
	Materiali di consumo Orto Botanico	4.900	4.900	-
	Materiali di laboratorio	6.600	36.466	29.866
	Prodotti chimici	1.805	2.000	195
	Materiale di consumo sanitario (veterin.)	8.900	6.300	- 2.600
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	32.441	25.261	- 7.180
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	192.806	99.206	- 93.600
	Spese per progetti di ricerca da terzi	448.003	326.995	- 121.008
	Spese per progetti di didattica	127.720	199.315	71.596
	Spese per attività c/terzi	327.250	298.000	- 29.250
5) Acquisto materiale consumo per laboratori Totale		1.156.424	1.005.944	- 150.480

L'Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico comprende in dettaglio analitico le riviste, le riviste biblioteca, l'acquisto di banche dati on line, le riviste biblioteca in formato elettronico, i volumi biblioteca, le pubblicazioni e le collezioni scientifiche, come già specificato.

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	6.000	16.600	10.600
	Riviste biblioteca formato elettronico	410.000	479.950	69.950
	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	119.500	108.900	- 10.600
	Riviste biblioteca	53.700	52.200	- 1.500
	Pubblicazioni università	9.420	9.420	-
	Volumi biblioteca	31.000	31.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	5.407	4.210	- 1.197
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	32.134	16.534	- 15.600
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale		667.161	718.815	51.653

L'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico - gestionali comprende in dettaglio:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria immobili	390.000	200.000	- 190.000
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale elettrico	15.000	15.000	-
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale falegnameria	6.000	6.000	-
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e impianti	1.400	1.600	200
	Manutenzione attrezzature didattiche	4.788	4.788	-
	Manutenzione attrezzature tecnico-scientifiche	56.911	52.411	- 4.500
	Manutenzione attrezzature informatiche	24.490	45.490	21.000
	Manutenzione attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	7.600	1.500	- 6.100
	Manutenzione attrezzature sanitarie ospedale veterinario	6.000	10.000	4.000
	Manutenzione impianti specifici e generici	26.000	49.000	23.000
	Manutenzione automezzi	4.400	1.800	- 2.600
	Manutenzione mobili e arredi	5.000	5.000	-
	Manutenzione e assistenza tecnica fotocopiatrici e stampanti	600	1.000	400
	Manutenzione rete d'Ateneo fibra ottica	133.260	158.860	25.600
	Manutenzione macchine di ufficio	732	732	-
	Manutenzione impianti telefonici	16.500	61.500	45.000
	Manutenzione software	191.500	230.500	39.000
	Manutenzione parchi e giardini	120.000	150.000	30.000
	Manutenzione impianti antincendio	57.000	77.000	20.000
	Manutenzione ascensori	39.000	33.100	- 5.900
	Manutenzioni automezzi non soggette a limite	2.500	5.000	2.500
	Manutenzione straordinaria immobili propri non capitalizzabile	317.001	200.000	- 117.001
Manutenzione straordinaria immobili di terzi non	50.000		- 50.000	



	Descrizione	2021	2022	2022/2021
	capitalizzabile			
	Pubblicità obbligatoria	10.000	15.000	5.000
	Inserzioni pubblicitarie	14.077	29.127	15.050
	Spese di rappresentanza	2.000	2.000	-
	Prestazioni alberghiere	500	500	-
	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	158.000	174.000	16.000
	Spese per convegni	286.249	256.700	- 29.549
	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	22.300	24.300	2.000
	Servizi di vigilanza	42.000	43.000	1.000
	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	85.958	82.558	- 3.400
	Rilegatura volumi e riviste biblioteca	500	500	-
	Esami tecnici e clinici affidati a terzi	12.000	14.500	2.500
	Altri servizi da terzi	155.840	98.840	- 57.000
	Servizi pubblicazione open access	1.500	-	- 1.500
	Appalto servizio pulizia locali	711.514	602.211	- 109.303
	Appalto smaltimento rifiuti speciali	34.000	56.000	22.000
	Appalto servizio calore	738.860	864.520	125.660
	Altri servizi in appalto	65.000	60.000	- 5.000
	Energia elettrica	578.400	1.086.400	508.000
	Acqua	45.000	50.000	5.000
	Premi di assicurazione	173.600	163.600	- 10.000
	Spese postali e telegrafiche	24.800	24.400	- 400
	Spese per telefonia fissa	40.000	40.000	-
	Spese per telefonia mobile	40.044	40.050	6
	Canoni trasmissione dati	2.500	3.700	1.200
	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	210.000	200.000	- 10.000
	Consulenze e servizi tecnici	79.500	119.500	40.000
	Consulenze e servizi legali, amministrativi, certificazioni	23.500	10.000	- 13.500
	Spese legali e notarili	3.000	3.000	-
	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	21.000	16.000	- 5.000
	Altre prestazioni e servizi da terzi	752.349	997.659	245.310
	Spese per brevetti	20.000	15.000	- 5.000
	Servizi informatici e di telecomunicazioni	434.132	651.325	217.193
	Co.co.co di tipo gestionale	7.828	11.400	3.572
	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	1.829	2.632	803
	Prestazioni di lavoro autonomo	24.944	37.175	12.231
	Altre prestazioni da terzi	33.415	106.152	72.737
	Compensi e soggiorno esperti e relatori	28.000	36.930	8.930
	Rimborsi spese di missione/trasferta personale esterno	4.000	4.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	21.627	16.841	- 4.786
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	128.538	66.138	- 62.400
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.568.009	1.144.483	- 423.526
	Spese per progetti di didattica	447.018	697.603	250.585
	Spese per attività c/terzi	1.145.375	1.043.000	- 102.375
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		9.674.388	10.221.024	546.636

Relativamente agli oneri per i servizi in appalto, l'ateneo aveva già aderito dall'anno 2018 alla Convenzione CONSIP per il Servizio energia con riferimento ai servizi di gestione, conduzione e manutenzione degli impianti elettrici e tecnici integrati con l'Energy management, che comprende tutti gli edifici dell'ateneo, anche delle sedi collegate, per un periodo di 72 mesi.

Inoltre, per il periodo 2020/2024, l'ateneo ha aderito alle Convenzioni Consip 29 e 30 per garantire la disponibilità di apparati multifunzione per la stampa e fotoriproduzione. Inoltre al fine di garantire la migliore gestione del servizio e assicurare la necessaria complementarietà tecnica delle stesse per una ottimale attività di stampa e fotoriproduzione nelle varie sedi UNICAM, è stata valutata l'opportunità di acquisire il software "Olivetti printing Hub".

Nell'ambito della gestione dei presidi nei Poli didattici e delle biblioteche, l'affidamento dei servizi di accoglienza è avvenuto mediante procedure di evidenza pubblica.

La gestione dei servizi di accoglienza è stata incentrata su alcuni criteri fondamentali legati alla necessità di garantire flussi ragionati in ingresso e in uscita dalle strutture, di razionalizzare le risorse umane in contesti in cui sono presenti più strutture vicine ed omogenee individuando allo scopo i soggetti più idonei, di garantire il presidio delle portinerie nei Poli didattici dove sono presenti aule didattiche e di rendere omogeneo l'orario di apertura e chiusura dei Poli didattici.

Tuttavia, a seguito delle esigenze legate all'emergenza Covid-19 ed alle particolari esigenze di controllo degli accessi alle strutture, l'ateneo ha dovuto integrare i servizi di portineria e la previsione dei costi è purtroppo notevolmente aumentata.

Si rileva inoltre il notevole incremento dei costi previsti per l'energia elettrica con riguardo, in particolare, all'incremento delle tariffe energia di almeno il 40% e in generale per tutti i costi relativi alla gestione degli immobili.

Sono compresi nella tabella i costi stimati dei progetti riferibili ad acquisto di servizi e collaborazioni.

L'Acquisto altri materiali comprende in dettaglio analitico gli acquisti di materiali di consumo non di laboratorio ed i combustibili.

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
9) Acquisto altri materiali	Cancelleria e altri materiali di consumo	881	881	-
	Cancelleria	10.829	12.500	1.671
	Carta per stampanti, fotocopiatrici, fax ecc.	16.700	16.800	100
	Altri materiali di consumo	84.643	69.657	- 14.986
	Materiale di consumo informatico	5.850	3.600	- 2.250
	Libretti e diplomi	36.600	36.600	-
	Materiale igienico-sanitario	22.500	23.500	1.000
	Vestiario, camici, biancheria e simili	4.500	5.500	1.000
	Stampati e modulistica	200	200	-
	Toner per stampanti, fotocopiatrici, fax	6.800	7.300	500
	Acquisto beni strumentali (< 516€)	14.750	10.000	- 4.750



	Descrizione	2021	2022	2022/2021
	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	5.500	6.500	1.000
	Combustibili per riscaldamento	136.606	136.606	-
	Benzina e gasolio per autotrazione	7.345	7.345	-
	Benzina e gasolio per autotrazione non soggetti a limite	17.501	18.001	500
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	43.254	33.682	- 9.573
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	128.538	66.138	- 62.400
9) Acquisto altri materiali Totale		542.997	454.809	- 88.188

I costi per godimento di beni di terzi comprendono:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
11) Costi per godimento beni di terzi	Fitti passivi e spese condominiali	10.736	10.736	-
	Spese per noleggio e uso fotocopiatrici	62.000	52.000	- 10.000
	Spese per noleggio e uso altre attrezzature	6.500	35.500	29.000
	Spese per noleggio e uso automezzi	13.733	13.733	-
	Spese per noleggio e uso software	167.326	257.567	90.241
	Spese per concessioni	18.000	18.000	-
	Spese per altri noleggi	5.000	8.000	3.000
	Altri canoni	338.163	27.000	- 311.163
	Spese per noleggi e uso automezzi non soggetti a limite	21.846	28.452	6.606
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	5.407	4.210	- 1.197
11) Costi per godimento beni di terzi Totale		648.711	455.198	- 193.513

Con riferimento ai fitti passivi si precisa che la previsione fa riferimento al contratto relativo al deposito in località Canepina di Camerino.

Si evidenzia il notevole decremento della voce Altri canoni dovuto alla rimodulazione del contratto di servizi CINECA che non prevede più la distinzione tra canoni licenza d'uso e canoni hosting, pertanto ne è stata spostata la previsione alla categoria Servizi informatici e di telecomunicazioni compresi nella voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Il dettaglio della voce *Altri costi*, residuale rispetto agli aggregati precedenti, comprende altri oneri per il personale (aggiornamento professionale, concorsi, premi INAIL, sussidi al personale, missioni organi istituzionali), contributi e quote associative, oneri per il funzionamento degli organi istituzionali e le spese su progetti riferibili alla voce.

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	17.000	17.000	-
	Aggiornamento professionale	74.000	65.000	- 9.000



Concorsi e esami di stato - Lordo	130.000	97.000	-	33.000
Oneri per rimborsi e premi INAIL	38.624	40.000		1.376
Sussidi al personale TI e oneri	45.000		-	45.000
Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	45.600	55.000		9.400
Contributi e quote associative	182.742	211.808		29.066
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	6.000	4.000	-	2.000
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione LORDO	1.782	1.782		-
Oneri CE Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	379	379		-
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti LORDO	25.000	25.000		-
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	1.000	1.000		-
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo LORDO	12.088	12.088		-
Oneri CE Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	1.960	1.960		-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.000	1.000		-
Indennità di carica organi accademici LORDO	62.494	62.494		-
Oneri CE Indennità di carica organi accademici	15.124	15.124		-
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.000	1.000		-
Indennità difensore civico degli studenti-LORDO	1.885	1.885		-
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	10.000	20.000		10.000
Spese per progetti di ricerca da terzi	672.004	490.493	-	181.511
Spese per progetti di didattica	191.579	298.973		107.394
Spese per attività c/terzi	490.875	447.000	-	43.875
Oneri per welfare aziendale		60.000		60.000
12) Altri costi Totale	2.027.136	1.929.985	-	97.151

Con riferimento agli oneri per il funzionamento degli organi istituzionali si espone la seguente tabella:

INDENNITA' CARICA ACCADEMICA

	Lordo annuo
RETTORE	24.757
PRO-RETTORE	4.462
PRO-RETTORE	2.261
PRO-RETTORE	2.261
PRO-RETTORE	2.261
DIRETTORE SCUOLA DI SCIENZE E TECNOLOGIE	3.186
DIRETTORE SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	3.186
DIRETTORE SCUOLA ARCHITETTURA E DESIGN	3.186
DIRETTORE SCUOLA SCIENZE FARMACO PRODOTTI DELLA SALUTE	3.186
DIRETTORE SCUOLA BIOSCIENZE VETERINARIE	3.186
DIRETTORE POLO MUSEALE E ORTO BOTANICO	2.261
DIRETTORE SAS	2.261
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507



Nota illustrativa budget esercizio 2022/2024

DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
Totale	60.975
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	
	Lordo annuo
PRESIDENTE	9.000
COMPONENTE	8.000
COMPONENTE	8.000
Totale	25.000
COMPENSI NUCLEO VALUTAZIONE	
	Lordo annuo
PRESIDENTE	3.904
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602
Totale	11.711
DIFENSORE CIVICO	
Difensore civico	Lordo annuo
	1.500

Per i componenti del Consiglio di Amministrazione è previsto un gettone pari ad euro 27 per ciascuna seduta.

X. AMMORTAMENTI

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.322	352.446	222.124
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.239.211	5.460.844	221.633
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale		5.369.533	5.813.290	443.757

Come indicato alla sezione criteri, gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati con riferimento alla simulazione degli ammortamenti di beni acquistati in esercizi precedenti e con riferimento agli investimenti di esercizio con applicazione delle aliquote adottate in sede di bilancio d'esercizio.

Si precisa che gli stessi non confluiscono nel budget autorizzatorio.

Tali ammortamenti risultano coperti per la maggior parte coperti da contributi in conto capitale da terzi.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri oneri diversi di gestione	12.600	14.400	1.800
	Concorsi a premio	4.000	8.000	4.000
	Imposta di bollo	7.020	6.800	- 220
	Imposta di registro	1.000	1.000	-
	Tassa rifiuti	80.000	80.000	-
	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	40.000	35.800	- 4.200
	Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	267.938	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale		412.558	413.938	1.380

I versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica saranno evidenziati nello specifico capitolo.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1) Proventi finanziari			
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 47.782	- 40.836	6.946
	3) Utile e perdite su cambi			-
PROVENTI E ONERI FINANZIARI Totale		- 47.782	- 40.836	6.946

In dettaglio gli interessi ed altri oneri finanziari:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	- 35.782	- 28.836	6.946
	Spese e commissioni bancarie e postali	- 12.000	- 12.000	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari Totale		- 47.782	- 40.836	6.946

Con riferimento agli interessi passivi sui mutui, contenuti nella voce *Interessi e altri oneri finanziari*, si espone la seguente tabella:

Descrizione	Numero	Quota Capitale 2022	Quota Interessi 2022	Totale rate 2022	Termine ammortamento
Mutuo BEI	Rep. 24874	598.677	17.043	615.720	31/12/2025
Mutuo Banca Marche	501231	49.989	11.792	61.781	31/12/2032
TOTALE		648.666	28.835	677.501	

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1) Proventi			-
	2) Oneri	- 20	- 20	38.300
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI Totale		- 20	- 20	38.300

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

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2021	2022	2022/2021
IRAP retributivo	Docenti e ricercatori	-1.606.272	-1.625.627	-19.355
	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-2.264	-6.917	-4.653
	Personale dirigente e tecnico amministrativo	-681.816	-688.170	-6.354
	Esperti linguistici	-1.630	-1.136	494
	Organi istituzionali	-8.616	-8.616	0
	Borse di studio e tirocini	-82.582	-92.789	-10.207
	Collaborazioni	-965	-968	-3
IRAP retributivo Totale		-2.384.145	-2.424.223	-40.078
ALTRE IMPOSTE	Ires	-48.000	-55.000	-7.000
ALTRE IMPOSTE Totale		-48.000	-55.000	-7.000
TOTALE		-2.432.145	-2.479.223	-47.078



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presenta una perdita presunta di euro 1.662.638 che viene completamente assorbita dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, approvate con la chiusura del bilancio 2020 ed esposte di seguito, raggiungendo l'Ateneo l'equilibrio economico di bilancio.

Con riferimento all'equilibrio finanziario e patrimoniale si riporta di seguito lo schema semplificato di cash flow preventivo:

	Euro		Euro
Risultato gestionale	- 1.662.638	Investimenti in immobilizzazioni	35.147.327
Utilizzo riserve di patrimonio copertura ammortamenti	967.686	Riduzioni di passività consolidate (quota capitale mutui)	648.666
Utilizzo riserve di patrimonio DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	694.952		
Risultato gestionale a pareggio	0		
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità	692.569		
Flusso di cassa della gestione corrente	692.569		
Attività di finanziamento a copertura degli investimenti	32.059.972		
Flusso monetario da attività di finanziamento	32.059.972		
Utilizzo riserve di patrimonio su investimenti DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	3.043.452		
TOTALE A PAREGGIO	35.795.993	TOTALE A PAREGGIO	35.795.993

Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale

Le Riserve di Patrimonio netto, come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti e nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", prima della voce del risultato a pareggio.

Con riferimento ai dettagli della voce si espone la seguente tabella:

Descrizione	2021	2022	2022/2021
Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	11.893	38.000	26.107
Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	833.621	967.686	134.065
Utilizzo fondo miglioramento servizi agli studenti			0
Utilizzo fondo miglioramento ricerca	205.883	37.499	-168.384
Utilizzo fondo miglioramento didattica	25.000	20.000	-5.000
Utilizzo fondo per investimenti Scuole di Ateneo	248.248	158.600	-89.648
Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	1.006.358	440.853	-565.505
	2.331.003	1.662.638	-668.365

- Il fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso fa riferimento alla copertura degli ammortamenti stimati dei beni immobili e mobili in uso acquisiti, anche in anni precedenti, con riserve di patrimonio finalizzate, compresi gli acquisti su fondi F.A.R.;
- Il fondo miglioramento ricerca ed il fondo per investimenti scuole di ateneo fanno riferimento alla copertura dei costi stimati di competenza di ricercatori a tempo determinato, assegnisti e Phd deliberati;
- Il fondo miglioramento didattica fa riferimento ai costi stimati di competenza di utilizzo di tale fondo per il Centro di ateneo per le arti figurative e lo sviluppo delle arti musicali nel territorio;
- Il fondo per lo sviluppo dell'ateneo fa riferimento alla copertura dei costi stimati di competenza di personale tecnico amministrativo a tempo determinato a valere sul rimborso dell'assicurazione per calamità naturali, quota 2017, nonché alla copertura dei costi sulle azioni e obiettivi di sviluppo e di pianificazione strategica:

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2022 si chiude con un **Risultato a pareggio**.



Proventi e oneri interni

Con riferimento alle voci di oneri e proventi interni, che non risultano valorizzate nello schema di budget economico, allo stesso modo del bilancio di esercizio, per loro quadratura interna ed elisione, si precisa che essi costituiscono valori di riferimento all'interno dei budget dei Centri di Responsabilità di cui costituiscono oneri e/o proventi.

In particolare, le risorse recuperate dall'amministrazione a valere su fondi esterni, saranno utilizzate prioritariamente per l'integrazione del fondo per il trattamento accessorio e per la copertura di quelle tipologie di spese per le quali è consentito il ricorso a risorse proprie. L'università, per far fronte a spese ulteriori rispetto a quelle consentite su fondi statali, utilizzerà proventi da "conto terzi".

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

Si espongono gli indicatori previsti dal D.lgs. n. 49/2012 per il triennio, conseguenti all'impostazione del budget annuale e pluriennale descritto nei precedenti capitoli:

- **spese di personale**

Indicatore di personale	anno 2022	anno 2023	anno 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	36.964.654	39.117.422	39.112.776
FFO (B)	41.286.817	42.229.089	42.384.893
Programmazione Triennale (C)	686.705	686.368	686.424
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.303.408	8.287.848	8.497.223
TOTALE (E) = (B+C+D)	49.276.930	51.203.305	51.568.540
Rapporto (A/E) = < 80%	75,01%	76,40%	75,85%

- **sostenibilità economico finanziaria**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	anno 2022	anno 2023	anno 2024
FFO (A)	41.286.817	42.229.089	42.384.893
Programmazione Triennale (B)	686.705	686.368	686.424
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	7.303.408	8.287.848	8.497.223
Fitti Passivi (D)	15.878	15.879	15.880
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	49.261.052	51.187.426	51.552.660
Spese di personale a carico Ateneo (F)	36.964.654	39.117.422	39.112.776
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	677.501	677.501	677.501
TOTALE (H) = (F+G)	37.642.155	39.794.923	39.790.277
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,07	1,05	1,06

- **indebitamento**

Indicatore di indebitamento	anno 2022	anno 2023	anno 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	677.501	677.501	677.501
TOTALE (A)	677.501	677.501	677.501
FFO (B)	41.286.817	42.229.089	42.384.893
Programmazione Triennale (C)	686.705	686.368	686.424
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.303.408	8.287.848	8.497.223
Spese di personale a carico Ateneo (E)	36.964.654	39.117.422	39.112.776
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	15.878	15.879	15.880
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	12.296.398	12.070.004	12.439.884
Rapporto (A/G) = < 15%	5,51%	5,61%	5,45%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.500	-	-	3.500
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	-	3.067.555
1) Terreni e fabbricati	2.150.053	1.372.631	-	777.422
2) Impianti e attrezzature	901.608	428.158	-	473.450
3) Attrezzature scientifiche	2.568.876	2.302.773	-	266.103
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	228.650	212.650	-	16.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.294.640	27.760.060	-	1.534.580
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	-	3.067.555
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			
TOTALE GENERALE	35.147.327	32.076.272	-	3.071.055

Di seguito il budget 2022 confrontato con l'anno precedente:

Descrizione	Importo investimento 2021	Importo investimento 2022
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	3.500
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.691.956	35.143.827
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	4.613.249	2.150.053
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	1.411.847	901.608
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	943.000	2.568.876
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5) Imm. materiali - mobili e arredi	3.475.000	228.650
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	29.248.860	29.294.640
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-

In dettaglio:

	Descrizione	2021	2022
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Licenze d'uso		3.500
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili Totale			3.500
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli	72.000	
	Fabbricati urbani	1.535.281	760.369
	Impianti sportivi	2.981.568	1.389.684
	Costruzioni leggere	24.400	
1) Terreni e fabbricati Totale		4.613.249	2.150.053
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	340.000	16.958
	Attrezzature informatiche	857.197	197.800
	Attrezzature didattiche	81.100	666.850
	Attrezzatura generica e varia	133.550	
	Automezzi ed altri mezzi di trasporto		20.000
2) Impianti e attrezzature Totale		1.411.847	901.608
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	943.000	2.568.876
3) Attrezzature scientifiche Totale		943.000	2.568.876
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	3.475.000	228.650
5) Mobili e arredi Totale		3.475.000	228.650
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	10.004.312	8.184.610
	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	15.412.970	9.100.622
	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	170.322	445.602
	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici		86.900
	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	3.661.256	11.476.906
6) Immobilizzazioni in corso e acconti Totale		29.248.860	29.294.640
		39.691.956	35.147.327

Con riferimento agli investimenti previsti ed alle fonti di copertura si espone la seguente tabella:

Riclassificato	Descrizione	Copertura	Totale
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Licenze d'uso	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	3.500
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	Assegnazioni edilizia ordinaria MUR - bando in emanazione	423.605
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	336.764
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	Assegnazioni edilizia MUR - bando DM 1121/2019	449.026
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali	500.000
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	119.761
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	320.897



Riclassificato	Descrizione	Copertura	Totale
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	16.958
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Risorse proprie	7.800
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	190.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Contributo Ordinario di Funzionamento - programmazione 2021/2023	365.158
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Raccolta fondi	63.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Risorse proprie	19.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	219.692
2) Impianti e attrezzature	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	20.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da terzi su progetti	1.561.182
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributo Ordinario di Funzionamento - programmazione 2021/2023	741.591
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Risorse proprie	16.103
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	150.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	100.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Contributo Ordinario di Funzionamento - programmazione 2021/2023	182.579
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	16.300
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Contributi da terzi su progetti	13.771
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Risorse proprie	1.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	15.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	3.791.250
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da terzi	470.694
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	296.250
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016 - ricostruzioni e ripristini	3.626.416
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Assegnazioni edilizia MUR - bando edilizia in emanazione	700.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	7.482.048
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016 - ricostruzioni e ripristini	216.496
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	702.078
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	342.602
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	103.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	86.900
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Assegnazioni edilizia MUR - bando edilizia in emanazione	900.000
6) Immobilizzazioni in corso	Interventi di recupero edilizio	Contributi in conto capitale da Amministrazioni	10.276.906



Riclassificato	Descrizione	Copertura	Totale
e acconti	post sisma - opere in corso	locali	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	300.000
			35.147.327

Per gli interventi di recupero edilizio post sisma, si è scelto di inserire la voce nel budget degli investimenti, pur nella consapevolezza che tali interventi comporteranno sia un ripristino del valore originario, che non dovrà essere capitalizzato, sia interventi di consolidamento strutturale che andranno invece ad incrementare la vita utile del bene e, pertanto, dovranno essere capitalizzati. Poiché tale valutazione è possibile solo al termine dell'intervento, l'iscrizione tra le immobilizzazioni in corso consente di mantenere il valore a bilancio nei diversi esercizi in cui sarà realizzata l'intera opera. Il finanziamento della stessa da parte di contributi esterni garantisce, in ogni caso, l'equilibrio di bilancio.

Con particolare riferimento alle opere edilizie di espone la programmazione edilizia, rimodulata con riferimento alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2021 e e relative coperture:

	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA			Copertura
	2022	2023	2024	
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	
Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 per messa in funzione nuovo studentato	718.766			Da terzi - budget 2022/2023
Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	633.368			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
Recupero ex Convento di Santa Caterina	5.000.000			Da terzi - budget 2022/2024
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Primo Stralcio	296.950			Da terzi - budget 2022
Recupero Ex Convento San Domenico	9.544.298			Da terzi -budget 2022/2024
Recupero Edificio Granelli	4.313.617			Da terzi -budget 2022/2023
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	6.620.000			Da terzi - budget 2022/2024
Recupero Palazzo Battibocca	5.268.582			Da terzi -budget 2023/2024
Recupero Palazzo da Varano - I stralcio	13.251.840			Da terzi -budget 2023/2024
Opere complementari ex dipartimento di scienze chimiche	1.625.000			Da terzi - budget 2023/2024
Ampliamento Campus Universitario		6.000.000		Da terzi - budget 2023/2024
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"		1.250.000		Da terzi - budget 2023/2024 Cofin ateneo da finanziare
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica		1.000.000		Da terzi - budget 2023/2024

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA			Copertura
	2022	2023	2024	
	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	
				Cofin ateneo da finanziare
Realizzazione edificio polifunzionale zona Madonna delle Carceri			5.000.000	In attesa di finanziamento
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio			1.300.000	In attesa di finanziamento
	47.272.420,66	8.250.000,00	6.300.000,00	

Nella tabella di seguito viene evidenziata la stessa programmazione con riferimento all'annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento con la ripartizione per esercizio della stima dei costi dell'intervento:

Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO				
		Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo
2022	Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 per messa in funzione nuovo studentato	500.000	218.766	0		718.766
2022	Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	633.368	0	0		633.368
2022	Recupero ex Convento di Santa Caterina	1.500.000	3.000.000	500.000		5.000.000
2022	Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Primo Stralcio	296.950	0	0		296.950
2022	Recupero Ex Convento San Domenico	2.863.290	3.000.000	3.681.009		9.544.298
2022	Recupero Edificio Granelli	2.313.616	2.000.000	0		4.313.616
2022	Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	2.200.000	3.000.000	1.420.000		6.620.000
2022	Recupero Palazzo Battibocca	0	3.500.000	1.768.585		5.268.585
2022	Recupero Palazzo da Varano	0	6.000.000	7.251.840		13.251.840
2022	Opere complementari ex Dipartimento di Scienze Chimiche	1.000.000	625.000	0		1.625.000
2023	Ampliamento Campus Universitario	0	2.000.000	4.000.000		6.000.000
2023	Implementazione impianti e residenzialità centro sportive "Sergio Sabbieti".	0	1.000.000	250.000		1.250.000
2023	Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica		500.000	500.000		1.000.000
2024	Realizzazione edificio polifunzionale zona Madonna delle Carceri	0	0	1.500.000	3.500.000	5.000.000
2024	Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	0	0	1.300.000		1.300.000
		11.307.223	24.843.766	22.171.434	3.500.000	61.822.423

Tale stima viene riportata nel budget previsionale 2022/2024.

Si espongono di seguito le altre opere e investimenti di particolare interesse, esclusi gli investimenti su progetti:

TIPO INVESTIMENTO	2022	2023	2024	Copertura
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO				
Polo di Ricerca CHIP a servizio Chimica.Fisica e Geologia-Quota Ateneo	336.764			Da ateneo - budget 2022
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con riadattamento	5.875.965			Da terzi - budget 2022
Manufatto temporaneo di informatica - completamento esterno	167.665			Da terzi - budget 2022
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	7.220.694			Da terzi - budget 2022
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center		2.414.564		Da terzi - budget 2023
Efficientamento energetico edificio di Geologia	870.893			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
Efficientamento energetico edificio di Fisica	653.764			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	1.211.389			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
Recupero Palazzo Ribechi	1.600.000			Da terzi -budget 2022
Recupero Polo degli studenti "ex Magistrali"	1.000.000			Da terzi -budget 2022
Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"-avvio 2021	187.529			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MESSA A NORMA				
EDIFICIO DI BIOLOGIA - INTERVENTI DI EDILIZIA SOSTENIBILE	423.605			Da terzi - Edilizia ordinaria MUR
POLO DELLE SCIENZE - INFISSI COMPLETAMENTO + RIFACIMENTO BAGNI	60.000			Da ateneo - budget 2022
POLO DIDATTICO VETERINARIA – EDIFICIO FONDAZIONE MATTEI	10.000			Da ateneo - budget 2022
OVUD - CLINICA GRANDI ANIMALI	33.000			Da ateneo - budget 2022
SISTMAZIONE CABINE ELETTRICHE E GRUPPI ELETTOGENI	10.000			Da ateneo - budget 2022
MESSA A NORMA - ESIGENZE 2022	200.000			Da terzi - Edilizia ordinaria MUR
IMPIANTI SPECIFICI, LABORATORI E NUOVE TECNOLOGIE				
ESTENSIONE Miglioramento infrastrutturale e tecnologico delle aule e dei locali laboratori destinati alla didattica: potenziamento reti telematiche, acquisto materiali hardware	86.900			Da ateneo - budget 2022
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 4 - INVESTIMENTI IN ATTREZZATURE	659.012			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 4 - INVESTIMENTI IN ATTREZZATURE		379.506		Da terzi - budget 2023
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 3 - Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche	1.013.008			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2022
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 3 - Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di		365.158		Da terzi - budget 2023

TIPO INVESTIMENTO	2022	2023	2024	Copertura
Scienze Chimiche				
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)	150.000			Da ateneo - budget 2022
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)		150.000		Da ateneo - budget 2023
Impianto di video sorveglianza Bioscienze e CHIP	16.958			Da ateneo - budget 2022
MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE				
Mobili e arredi uffici	15.000			Da ateneo - budget 2022
Attrezzature informatiche uffici	30.000			Da ateneo - budget 2022
Attrezzature informatiche CINFO	160.000			Da ateneo - budget 2022

Con riferimento alle fonti di copertura complessive si espone la tabella che segue, specificando che, per la parte di programmazione edilizia, si fa riferimento all'anno di avvio della procedura di affidamento:

ELENCO	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENE0	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento
Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 per messa in funzione nuovo studentato		718.766		718.766	2022	ACCORDO DI PROGRAMMA SISMA 2016
Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	385.778		247.590	633.368	2022	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI
Recupero ex Convento di Santa Caterina	5.000.000			5.000.000	2022	NUOVO PROGETTO DA PRESENTARE SU BANDO MUR EDILIZIA 2 - 3 ML MUR-2ML REGIONE
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Primo Stralcio		296.950		296.950	2022	ACCORDO DI PROGRAMMA SISMA 2016
Recupero Ex Convento San Domenico	9.544.298			9.544.298	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Edificio Granelli	4.313.617			4.313.617	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	5.940.000		680.000	6.620.000	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo Battibocca	5.268.582			5.268.582	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano - I stralcio	13.251.840			13.251.840	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Opere complementari ex dipartimento di scienze chimiche	1.625.000			1.625.000	2022	NUOVO PROGETTO DA PRESENTARE SU BANDO MUR EDILIZIA 2 - euro 975 MUR -



ELENCO	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENE0	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento
						euro 350 mila privato - euro 300 mila cofin ateneo su opera in corso
Ampliamento Campus Universitario	6.000.000			6.000.000	2023	FINANZIAMENTO 338 MUR residenze
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	750.000		500.000	1.250.000	2023	NUOVO PROGETTO DA PRESENTARE SU BANDO EDILIZIA 2 - euro 750 mila MUR - euro 500 mila ateneo da finanziare 2023/2024
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	600.000		400.000	1.000.000	2023	NUOVO PROGETTO DA PRESENTARE SU BANDO EDILIZIA 2 - euro 600 mila MUR - euro 400 mila ateneo da finanziare 2023/2024
Realizzazione edificio polifunzionale zona Madonna delle Carceri	5.000.000			5.000.000	2024	RISORSE DA REPERIRE
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	1.300.000			1.300.000	2024	RISORSE DA REPERIRE
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO						
Polo di Ricerca CHIP a servizio Chimica.Fisica e Geologia-Quota Ateneo			336.764	336.764	2022	
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con riadattamento	5.659.469	216.495		5.875.964	2022	REGIONE MARCHE
Manufatto temporaneo di informatica - completamento esterno		167.665		167.665	2022	ACCORDO DI PROGRAMMA SISMA 2016
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	4.261.944	2.958.750		7.220.694	2022	BANCA D'ITALIA, PROTEZIONE CIVILE, REGIONE MARCHE, ACCORDO DI PROGRAMMA MUR SISMA 2016
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	1.428.314	986.250		2.414.564	2023	BANCA D'ITALIA, PROTEZIONE CIVILE, REGIONE MARCHE, ACCORDO DI PROGRAMMA MUR SISMA 2016
Efficientamento energetico edificio di Geologia	397.289		473.604	870.893	2022	REGIONE MARCHE
Efficientamento energetico edificio di Fisica	425.290		228.474	653.764	2022	REGIONE MARCHE
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	868.787		342.602	1.211.389	2022	BANDO MUR EDILIZIA DM 1121/2019
Recupero Palazzo Ribechi	1.600.000			1.600.000	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Polo degli studenti "ex Magistrali"	1.000.000			1.000.000	2022	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"-avvio 2021	114.222		73.307	187.529	2022	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



ELENCO	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento
INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MESSA A NORMA						
EDIFICIO DI BIOLOGIA - INTERVENTI DI EDILIZIA SOSTENIBILE	423.605			423.605	2022	EDILIZIA ORDINARIA MUR
POLO DELLE SCIENZE - INFISSI COMPLETAMENTO + RIFACIMENTO BAGNI			60.000	60.000	2022	
POLO DIDATTICO VETERINARIA – EDIFICIO FONDAZIONE MATTEI			10.000	10.000	2022	
OVUD - CLINICA GRANDI ANIMALI			33.000	33.000	2022	
SISTMAZIONE CABINE ELETTRICHE E GRUPPI ELETTOGENI			10.000	10.000	2022	
MESSA A NORMA - ESIGENZE 2022	200.000			200.000	2022	EDILIZIA ORDINARIA MUR
IMPIANTI SPECIFICI, LABORATORI E NUOVE TECNOLOGIE						
ESTENSIONE Miglioramento infrastrutturale e tecnologico delle aule e dei locali laboratori destinati alla didattica: potenziamento reti telematiche, acquisto materiali hardware			86.900	86.900	2022	
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 4 - INVESTIMENTI IN ATTREZZATURE	559.012		100.000	659.012	2022	Fondi programmazione 2021 e 2022
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 4 - INVESTIMENTI IN ATTREZZATURE	279.506		100.000	379.506	2023	Fondi pogrammazione 2023
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 3 - Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche	730.316		282.692	1.013.008	2022	Fondi programmazione 2021 e 2022
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 3 - Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche	365.158			365.158	2022	Fondi programmazione 2023
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			150.000	150.000	2022	
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			150.000	150.000	2023	
Impianto di video sorveglianza Bioscienze e CHIP			16.958	16.958	2022	
MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE						
Mobili e arredi uffici			15.000	15.000	2022	
Attrezzature informatiche uffici			30.000	30.000	2022	
Attrezzature informatiche CINFO			160.000	160.000	2022	

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si riporta di seguito il Patrimonio Netto dell'Università degli studi di Camerino risultante alla chiusura del bilancio 2020:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Destinazione utile 2019 (CDA del 16/12/2020)	Risultato d'esercizio anno 2020	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2020
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848				15.818.848
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848	-	-	-	15.818.848
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923				263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	18.570.629	- 1.101.961			17.468.668
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-	2.285.340			2.285.340
II – Patrimonio vincolato	18.834.552	1.183.379	-	-	20.017.931
1) Risultato gestionale esercizio	1.966.488	- 1.966.488	2.277.799		2.277.799
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	10.083.147	783.110			10.866.256
3) Riserve statutarie					-
III – Patrimonio non vincolato	12.049.635	- 1.183.379	2.277.799	-	13.144.055
TOTALE PATRIMONIO NETTO	46.703.035	-	2.277.799	-	48.980.834

e il dettaglio dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali risultante alla chiusura del bilancio 2020:

Descrizione	Consistenza finale 2020	Costi esercizio 2020 a patrimonio libero 2021
Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	3.027.199	86.688
Fondi di ricerca da ateneo	1.578.240	441.692
Fondo finalizzato assegni di ricerca	97.035	18.850
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - opere in corso	878.026	
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - beni in uso	2.735.905	448.112
Fondo finalizzato edilizia	880.303	30.051
Fondo miglioramento servizi agli studenti e dottorato di ricerca	196.976	3.447
Fondo miglioramento ricerca	1.116.718	307.713
Fondo miglioramento didattica	98.125	7.100
Fondo per la promozione dell'ateneo in Italia e nel mondo	0	0
Fondo per investimenti nelle Scuole di Ateneo	625.726	183.476
Fondo sviluppo ateneo - azioni e investimenti	5.036.164	750.710



Descrizione	Consistenza finale 2020	Costi esercizio 2020 a patrimonio libero 2021
Riserva terreni	754.183	
Fondo 20% art. 113, comma 4 Dlgs 50/2016	15.964	869
Fondo Premiale di Ateneo	428.106	131.328
Totale	17.468.668	2.410.038

E di seguito la destinazione dell'utile dopo la proposta di delibera al Consiglio di Amministrazione del 30 giugno 2021 e del 27 ottobre 2021:

DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO 2020 – CdA del 30/06/2021

RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO	2.277.799
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.410.038
RISULTATO DOPO UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI VINCOLATE	4.687.837
<i>Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato FONDO DI ATENEOS PER LA RICERCA</i>	<i>782.373</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO 20% art. 113, comma 4 del D.lgs. 50/2016</i>	<i>19.973</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO PER LA PREMIALITÀ (quote anno 2020)</i>	<i>51.087</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a copertura costi a destinazione programmata/vincolata</i>	<i>448.560</i>
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota RICERCA</i>	<i>196.931</i>
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota PUBBLICAZIONI</i>	<i>11.214</i>
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota disponibile SPESE GENERALI</i>	<i>112.881</i>
DI CUI QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE	3.064.818

PROPOSTA UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE e quote regolamento conto

terzi:

3.385.844

FONDO FINALIZZATO ALLA PROGRAMMAZIONE E AI COSTI DI PERSONALE	Integrazione fondo trattamento accessorio BCD	112.881
FONDO MIGLIORAMENTO RICERCA	Quota ricerca	196.931
	Pubblicazioni	11.214
FONDO FINALIZZATO EDILIZIA: FONDI PROGRAMMAZIONE 2019 2020 DESTINATI COPERTURA ATTO TRANSATTIVO CONSCOOP		701.914
FONDO FINALIZZATO EDILIZIA: COFINANZIAMENTO RECUPERO FAZZINI		680.000
FONDO FINALIZZATO EDILIZIA: ESIGENZE TRASLOCHI EDIFICI DA RISTRUTTURARE CAUSA SISMA		200.000
RISULTATO GESTIONALE ESERCIZI PRECEDENTI		1.482.904

3.385.844

PROPOSTA UTILIZZO QUOTA 1.482.904

DISPONIBILE DA DESTINARE –

CdA del 27/10/2021

FONDO FINALIZZATO EDILIZIA	Ulteriori esigenze edifici in ristrutturazione: spostamento e adeguamento di arredi tecnici di laboratorio, rifacimento impianti ed altre esigenze del dipartimento di chimica	237.675
FONDO FINALIZZATO EDILIZIA	Esigenze Centro Interdisciplinare di Ricerca - CHIP	500.000
FONDO MIGLIORAMENTO DIDATTICA	Esigenze strutture per servizio portinerie (in particolare controllo emergenza covid-19)	250.000
FONDO PER LO SVILUPPO DELL'ATENEOS - AZIONI E INVESTIMENTI	Realizzazione obiettivi di ateneo anche di pianificazione strategica	495.229

1.482.904

Per completa esposizione dei dati sull'utilizzo delle riserve di patrimonio netto si riporta di seguito anche la tabella relativa all'utilizzo di dette riserve nel budget economico triennale e l'utilizzo finanziario per la copertura del budget triennale degli investimenti:



	Descrizione	2022	2023	2024
Costi operativi	Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso (copertura ammortamenti)	967.686	1.075.635	1.052.204
	Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	38.000	14.000	14.000
	Utilizzo fondo miglioramento didattica	20.000	-	-
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	37.499	12.499	12.499
	Utilizzo fondo per investimenti Scuole di Ateneo	158.600	134.124	51.518
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	440.853	121.120	295.011
Costi operativi Totale		1.662.638	1.357.378	1.425.232
Investimenti	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	1.318.819	300.000	80.000
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	150.000	150.000	-
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	1.574.633	55.000	55.000
Investimenti Totale		3.043.452	505.000	135.000
Totale complessivo		4.706.090	1.862.378	1.560.232

È appena il caso di evidenziare che l'utilizzo non può essere sommato per ciò che attiene alla copertura degli investimenti (copertura finanziaria nel budget degli investimenti) e dei relativi ammortamenti per gli esercizi futuri all'investimento programmato (copertura economica del costo d'esercizio).

Si espone di seguito tabella riepilogativa di utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto.



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021			Bilancio di previsione 2022		VALORE RESIDUO	
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione e CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2020	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020(post delibera CdA destinazione e utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2021	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione e utile /copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE		UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE
A) PATRIMONIO NETTO	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) + (4)	-6	-7	-8	-9	(10) = (5) - ((6) + (7) + (8) + (9))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	15.818.848	-	15.818.848	-	15.818.848	-	-	-	-	15.818.848
II PATRIMONIO VINCOLATO										
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923		263.923	-	263.923	-	-	-	-	263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	17.468.668	1.829.239	19.297.907	-	19.297.907	2.331.003	2.660.593	1.662.638	3.043.452	9.600.221
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.285.340	-	2.285.340	-	2.285.340	-	2.285.340	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	20.017.931	1.829.239	21.847.170	-	21.847.170	2.331.003	4.945.933	1.662.638	3.043.452	9.864.144
III PATRIMONIO NON VINCOLATO										
1) Risultato esercizio	2.277.799	-	2.277.799	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.866.256	448.560	11.314.816	-	11.314.816	-	-	-	-	11.314.816
di cui Coep	10.866.256	448.560	11.314.816	-	11.314.816	-	-	-	-	11.314.816
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.144.055	1.829.239	11.314.816	-	11.314.816	-	-	-	-	11.314.816
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	48.980.834	-	48.980.834	-	48.980.834	2.331.003	4.945.933	1.662.638	3.043.452	36.997.808



9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

La legge di Bilancio 2020 all'art.1 co. 590-602 ha disposto nuove norme per il contenimento della spesa pubblica rivolte ad enti ed organismi tra cui rientrano anche le Università. In particolare il comma 591 ha stabilito che, a decorrere dall'anno 2020, le Pubbliche Amministrazioni non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci di esercizio approvati.

La legge di Bilancio 2020 ha altresì chiesto alla PA di assicurare, per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. Il decreto Milleproroghe 2020 e la legge di Bilancio 2021 hanno però rinviato per le Università il controllo sui costi relativi alla gestione corrente del settore informatico. Stante l'attuale pandemia e la particolare necessità di servizi informatici appare del tutto incongruente il limite anche per l'esercizio 2022.

Con riferimento al limite generale per l'acquisto di beni e servizi la norma al comma 593 ammette la possibilità di superare il limite della media dei costi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore dei ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. Tale aumento dei ricavi può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di competenza.

Tale flessibilità è indubbiamente positiva ma, alla luce del mutato quadro generale, evidenzia le seguenti importanti limitazioni:

1. a partire dal 2020, in seguito al nuovo contesto pandemico e post-pandemico, il sistema universitario ha beneficiato di una significativa crescita di finanziamenti destinati ad investimenti in infrastrutture scientifiche e tecnologiche. Anche il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prefigura la destinazione agli atenei di importanti risorse per l'esecuzione delle progettualità presentate ai sensi delle linee guida già emanate dal MUR. Ne risulta una situazione difficilmente sostenibile perché da una parte vi è la necessità di dar luogo ad importanti investimenti correlati a specifici finanziamenti ma dall'altra si incontra la difficoltà o l'impossibilità di sostenere le spese di funzionamento che inevitabilmente ne conseguono, a causa del limite di spesa della legge di bilancio 2020;
2. sul fronte dei ricavi si è assistito negli ultimi anni ad una positiva crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario che finora è stata quasi totalmente destinata a interventi specifici e finalizzati, per cui la parte strutturale (somma di quota base, premiale e perequativa) è rimasta pressoché invariata. Pertanto la crescita del FFO finora realizzatasi potrà essere utilizzata solo in minima parte per giustificare il superamento del limite di spesa della legge di bilancio 2020, poiché gli incrementi risultano prevalentemente destinati ad interventi finalizzati e, come tali, non utilizzabili come aumenti di ricavi "utili" per il superamento del limite di spesa.



Pertanto la disponibilità di finanziamenti crescenti, sia correnti che di parte capitale, volti allo sviluppo del sistema universitario, appare difficilmente conciliabile con il rispetto di limiti di spesa che fanno riferimento ad un triennio (2016-2018) che presentava una situazione di contesto e di prospettiva non comparabile con la situazione attuale.

Alla luce di quanto esposto il CODAU (Convegno dei Direttori Generali delle Amministrazioni Universitarie) ha richiesto con nota ufficiale alla Ministra dell'Università e della Ricerca, Prof.ssa Maria Cristina Messa, l'esclusione delle Università dall'applicazione dei limiti, ritenendo che il rispetto dei limiti di spesa ai sensi della legge di bilancio 2020 sia incompatibile con il perseguimento degli obiettivi e della stessa missione istituzionale degli atenei.

Alla luce della normativa vigente si riportano tuttavia le considerazioni già fatte in sede di bilancio d'esercizio 2020.

Per determinare l'ammontare della spesa sostenibile, nel rispetto dei limiti consentiti e tenuto conto che sono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari, è ammessa l'esclusione delle spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati e di quelle sostenute per fronteggiare l'epidemia da COVID-19 (Circolare Mef n. 9 del 21/04/2020).

Inoltre il MEF ha invitato il MUR a stabilire le modalità con cui le Università applicano le nuove norme per assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa, tenuto conto dello specifico quadro normativo dedicato al sistema universitario in tema di contabilità civilistica. A tutt'oggi il MUR non ha trasmesso alcuna nota esplicativa contenente le modalità applicative per le Università delle nuove misure di razionalizzazione della spesa.

Pertanto, seppur in assenza delle specifiche indicazioni applicative da parte del Ministero vigilante, in considerazione degli aspetti sanzionatori derivanti dalla mancata osservanza delle norme di contenimento sopra citate, si è provveduto alla determinazione del valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 con i criteri riportati di seguito e tenuto conto che, tra la fine del 2020 e l'inizio del 2021, la software house Cineca ha rilasciato le funzioni che consentono di gestire, all'interno dell'applicativo di contabilità U-GOV e con le opportune configurazioni, i saldi dei limiti di spesa indicati dalla norma, supportando gli atenei anche nelle verifiche a consuntivo.

Il processo ha richiesto i seguenti passaggi:

- Configurazioni nel modulo Progetti-PJ attraverso l'aggiunta di un attributo nell'anagrafica del progetto che specifica se il progetto è escluso o meno della gestione del limite di spesa in relazione al finanziatore;
- Configurazioni nel modulo Contabilità-CO attraverso l'associazione delle voci contabili da assoggettare al limite di spesa ai nuovi tipi di Riclassificato aggiunti per la gestione del limite;

- Verifica attraverso la stampa “Calcolo limite di spesa” dei saldi riferiti ai costi per beni/servizi e ai ricavi da caricare nella funzione “Gestisci saldi limite spesa” per le diverse annualità, compreso il triennio 2016-2018;

Nella determinazione dei limiti si è fatto riferimento a quanto già indicato dal Consiglio di Amministrazione dell’ateneo, in sede predisposizione dei budget annuali e triennali, per la finalizzazione delle risorse proprie specificando che, le risorse recuperate dall’amministrazione a valere su fondi esterni, saranno utilizzate prioritariamente per l’integrazione del fondo per il trattamento accessorio e per la copertura di quelle tipologie di spese per le quali è consentito il ricorso a risorse proprie. L’università, per far fronte a spese ulteriori rispetto a quelle consentite su fondi statali, utilizzerà proventi da “conto terzi”.

Inoltre, con riferimento alle spese di manutenzione ordinaria immobili, ascensori, appalto servizi di pulizia e smaltimento rifiuto ed alle utenze, poiché a seguito della crisi sismica del 2016 l’ateneo ha perso circa 40000 mq, negli anni 2017 e 2018 tali spese hanno avuto una contrazione rilevante e l’ateneo risulterebbe svantaggiato per tutti gli esercizi futuri, il costo rilevabile da tali voci è stato adeguato per gli anni 2017 e 2018 “almeno” al valore dell’esercizio 2016.

La scelta delle voci, ai fini della riclassificazione, fa riferimento all’applicazione del principio contabile OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 12 (in vigore fino al 31/12/2015) e, come indicato nella circolare Mef n. 9 del 21/04/2020, per i soggetti rientranti nell’ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari (missioni, formazione e convegni per le Università).

La tabella che segue riepiloga per il triennio 2016-2018 il totale dei costi per acquisto di beni e servizi soggetti a limite estratti dal software di contabilità individuando il valore medio di riferimento.

Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	Voce D.I. n.19 del 14/1/14	Descrizione voce	2016	2017	2018
B6)	Acquisto beni	B.IX.12	Altri costi	8.915,93 €	7.030,55 €	16.954,05 €
			Acquisto materiale di consumo per			
		B.IX.5	laboratori	253.491,31 €	222.661,22 €	169.338,34 €
			Acquisto di libri, periodici e materiale			
	B.IX.7	bibliografico	604.236,62 €	579.481,26 €	561.602,27 €	
	B.IX.9	Acquisto altri materiali	294.690,74 €	264.722,54 €	245.505,29 €	
B6) Totale				1.161.334,60 €	1.073.895,57 €	993.399,95 €
B7)	Acquisto servizi	B.IX.12	Altri costi	75.403,27 €	88.893,35 €	47.286,61 €
			Acquisto di servizi e collaborazioni			
		B.IX.8	tecnico gestionali	4.189.954,70 €	4.355.689,31 €	4.699.348,79 €
			collaborazioni scientifiche (collaboratori,			
		B.VIII.1.b	assegnisti, ecc)	802.633,47 €	622.065,53 €	385.424,54 €
		B.VIII.1.c	docenti a contratto	311.251,35 €	308.746,87 €	331.416,65 €
	altro personale dedicato alla didattica e					
	B.VIII.1.E	alla ricerca	63.449,91 €	53.624,25 €	13.231,77 €	
	B.VIII.2	Costi del personale dirigente e tecnico	150.349,21 €	160.139,72 €	149.875,55 €	



Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	Voce D.I. n.19 del 14/1/14	Descrizione voce	2016	2017	2018
			amministrativo			
B7) Totale				5.593.041,91 €	5.589.159,03 €	5.626.583,91 €
B8)	Godimento beni di terzi	B.IX.11	Costi per godimento beni di terzi	476.965,59 €	495.246,05 €	391.048,74 €
B8) Totale				476.965,59 €	495.246,05 €	391.048,74 €
Totale complessivo				7.231.342,10 €	7.158.300,65 €	7.011.032,60 €

7.133.558,45 €

VALORE MEDIO TRIENNIO 2016/2018

Di seguito tabella il riepilogo del limite medio e del valore 2022 rientrante nel limite.

Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	MEDIA 2016/2018	Budget 2022
B6)	Acquisto beni	1.076.210,04 €	886.533,33 €
B6) Totale		1.076.210,04 €	886.533,33 €
B7)	Acquisto servizi	5.602.928,28 €	5.817.258,73 €
B7) Totale		5.602.928,28 €	5.817.258,73 €
B8)	Godimento beni di terzi	454.420,13 €	384.564,69 €
B8) Totale		454.420,13 €	384.564,69 €
Totale complessivo		7.133.558,45 €	7.088.356,75 €

Nella determinazione del valore limite si è tenuto conto di elementi non dipendenti dalle scelte di programmazione in quanto:

- spese obbligatorie per incrementi di costi su servizi indispensabili (utenze e servizi connessi alla didattica a distanza),
- spese dipendenti dall'emergenza pandemica, compresi i maggiori oneri di servizio portierato,
- spese dipendenti dalla crisi sismica (oneri per progettazioni a carico dell'ateneo e traslochi conseguenti all'avvio delle ristrutturazioni)

Ai fini dei versamenti al bilancio dello Stato l'articolo 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede che "[...] gli enti ed organismi pubblici di cui al comma 590 [...] versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10%

Si espone di seguito la scheda di monitoraggio con i versamenti previsti:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			



Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	80.426,00	8.042,60	88.468,60
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	80.426,00	8.042,60	88.468,60
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	9.815,00	981,50	10.796,50
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	64.309,00	6.430,90	70.739,90
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	74.124,00	7.412,40	81.536,40
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			170.005,00
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			81.228,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo			



3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	16.705,00
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	

Con riferimento al limite di spesa previsto dal comma 2 dell'art. 5 del D.L. n. 95/2012 convertito dalla L. 135/2012, come aggiornato dall'art. 15 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, convertito dalla L. 89/2014, che non rientra tra le norme cessate di cui all'allegato A del comma 590, i costi riferibili alle autovetture (definite come auto blu), vengono previsti in un unico centro di costo, sotto la responsabilità del Direttore Generale, per euro 18.578 ad eccezione di euro 1.000 previsti nell'ambito delle assicurazioni; per gli stessi si precisa che risultano complessivamente pari a euro 19.578 che rientra nel limite del 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per le medesime finalità su fondi di bilancio (euro 65.263).

Sulla problematica l'ateneo ha presentato al Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2019, in sede di approvazione del budget 2020/2022, specifica relazione sulle modalità di gestione delle autovetture e del rispetto del limite.



10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In applicazione dell'art. 7 del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14/01/2014 attuativo del D.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, come modificato dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 394 dell'8 giugno 2017, 14/01/2014 viene predisposto un bilancio preventivo unico di ateneo finanziario non autorizzatorio.

Il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio viene redatto in termini di cassa secondo lo schema previsto dall'allegato 2 del D.l. n. 394/2017. Con nota n. 11734 del 9 ottobre 2017 il MUR ha precisato anche che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi.

Pertanto, i dati di budget 2021 sono stati riclassificati tenendo conto dei soli ricavi e costi monetari; sono stati aggiunti al bilancio di previsione finanziario i rimborsi della quota capitale dei mutui e le entrate e uscite per conto terzi e partite di giro.

Gli investimenti derivanti da finanziamenti per opere da avviare e recuperi di immobili post sisma, inseriti come da piano triennale della programmazione edilizia nel 2021, quale anno di avvio, sono stati valorizzati in termini di cassa a circa un massimo del 30%, sia in termini di finanziamenti in entrata che in termini di investimenti in uscita.

L'equilibrio di cassa viene raggiunto con l'utilizzo delle disponibilità monetarie iniziali per la copertura dei costi monetari derivanti anche dall'utilizzo delle riserve.

Con riferimento alla ripartizione per missioni e programmi si è prioritariamente provveduto ad attribuire ad ogni codice SIOPE di ultimo livello uno o più codici COFOG secondo i criteri e le percentuali previste dal DL 21/2014 e successivi, qualora l'attribuzione fosse stata possibile in modo univoco.

Successivamente prendendo come riferimento i 3 macro aggregati utilizzati per lo stesso riclassificato del bilancio 2019, si è provveduto ad associare i restanti SIOPE alla macro aggregato più idoneo a rispecchiarne l'origine o la natura della spesa. Quindi, in virtù di tale associazione la spesa è stata ripartita nei vari COFOG in base alle percentuali sotto riportate.

Personale

Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	44,38
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	41,24
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	2,26
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	12,09

Spazi



Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	57,15
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	36,47
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	0,61
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5,77

Altri costi

Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	30,75
MP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	13,5
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	34,07
MP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	7,85
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	0,45
MP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	0,36
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	13,02

Tale modalità consente la gestione automatica del riclassificato, in fase preventiva in quanto alimentato dalle previsioni di cassa effettuate in sede di previsione di budget attraverso il sistema U- Budget, ed in fase consuntiva attraverso al riclassificazione dei dati SIOPE di cassa.

L'utilizzo in fase preventiva è stato configurato con approssimazione del calcolo in base alle informazioni degli importi inseriti sui SIOPE aggregati e le percentuali di ripartizione dei loro dettagli.



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
SX.E	ENTRATE	106.361.847
SX.E.2	TRASFERIMENTI CORRENTI	53.390.024
SX.E.2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI	53.390.024
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	50.586.263
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	49.567.932
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.018.331
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	233.301
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	233.301
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.570.460
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.810.460
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	760.000
SX.E.3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.943.051
SX.E.3.01	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	11.758.953
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	13.000
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	11.714.215
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.738
SX.E.3.05	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	184.098
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	32.000
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	152.098
SX.E.4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	22.293.941
SX.E.4.02	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.293.941
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	19.995.526
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.725.046
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	14.270.480
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	678.437
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	678.437
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.619.978
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	419.566
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.200.412
SX.E.9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	18.734.831
SX.E.9.01	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	17.486.119
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	6.500.000
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	10.836.119
SX.E.9.02	ENTRATE PER CONTO TERZI	1.248.712
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.248.712



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
SX.U	USCITE	120.799.681
SX.U.1	Spese correnti	66.021.937
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	40.454.005
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	31.911.586
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	8.542.419
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.605.823
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.605.823
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	13.559.313
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	1.747.010
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	11.812.302
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	7.671.537
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	228.669
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	228.669
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	7.151.035
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	6.064.812
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.086.223
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	67.086
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	67.086
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	224.747
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	224.747
SX.U.1.07	Interessi passivi	28.836
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	28.836
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.000
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	20.000
SX.U.1.10	Altre spese correnti	1.682.423
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	163.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.518.823
SX.U.2	Spese in conto capitale	35.394.247
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	35.394.247
SX.U.2.02.01	Beni materiali	35.391.247
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.000
SX.U.4	Rimborso Prestiti	648.666
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	648.666
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	648.666
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	18.734.831
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	17.486.119
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	6.500.000
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	10.836.119
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	1.248.712
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.248.712



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	MP.M1.P1.01.4	MP.M1.P2.04.8	MP.M2.P3.09.4	MP.M2.P4.09.6	MP.M3.P6.07.4	MP.M4.P7.09.8	MP.M4.P8.09.8	Totale complessivo
		Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	15.641.464		12.072.419		661.102		3.536.601	31.911.586
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	3.791.126		3.525.456		193.059		1.032.778	8.542.419
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	924.937	276.403	910.140	160.723	15.691	7.371	310.558	2.605.823
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	624.478	141.508	635.781	82.284	96.549	3.774	162.638	1.747.010
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	3.956.698	1.411.057	4.092.488	745.844	62.978	162.599	1.380.640	11.812.302
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	70.316	30.870	77.908	17.951	1.029	823	29.773	228.669
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	1.516.203		3.032.406		1.516.203			6.064.812
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	408.040	73.320	409.180	42.634	14.718	1.955	136.375	1.086.223
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	20.629	9.057	22.856	5.266	302	242	8.735	67.086
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	69.110	30.341	76.571	17.643	1.011	809	29.262	224.747
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.480		10.516		176		1.664	28.836
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	6.150	2.700	6.814	1.570	90	72	2.604	20.000
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	67.583	13.252	57.309	7.706	841	353	16.556	163.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	467.038	205.041	517.463	119.228	6.835	5.468	197.751	1.518.823
SX.U.2.02.01	Beni materiali	14.317.655	2.559.546	12.333.218	1.488.328	1.426.394	68.255	3.197.852	35.391.247
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	989	902	794	88	12	4	211	3.000
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	370.713		236.568		3.957		37.428	648.666
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	2.884.700		2.682.550		146.900		785.850	6.500.000
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	66.570		61.905		3.390		18.135	150.000
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	3.332.107	1.462.876	3.691.866	850.635	48.763	39.010	1.410.863	10.836.119
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	383.979	168.576	425.436	98.024	5.619	4.495	162.582	1.248.712
Totale complessivo		48.936.962	6.385.448	44.879.644	3.637.925	4.205.617	295.229	12.458.857	120.799.681

BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE

Al fine di provvedere all'approvazione del Budget 2022, come previsto dalla vigente normativa, entro il mese di dicembre 2021, ed in attesa della puntuale definizione dei parametri e degli indicatori, è stato assegnato al Polo Museale, alla S.A.S, alle Scuole di Ateneo ed alle Scuole di Specializzazione un budget di funzionamento pari all'80% del definitivo attribuito nell'esercizio 2021.

SCUOLE DI ATENEO

Per le scuole di ateneo saranno applicati gli indicatori previsti dal piano della performance approvato dal Consiglio di Amministrazione UNICAM nella seduta del 28 gennaio 2021.

Complessivamente è stato confermato l'incremento delle risorse sul funzionamento delle scuole di euro 30.000 disposto con approvazione del budget 2021.

Assegnazione provvisoria:

	ARCHITETTURA E DESIGN	BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA	GIURISPRUDENZA	SCIENZE DEL FARMACO	SCIENZE E TECNOLOGIE
BUDGET 2022	39.280	41.761	27.211	46.656	43.895

Supplenze e contratti

L'assegnazione complessiva è pari ad euro 393.923 comprensiva delle risorse per la copertura dei contratti di lingua inglese e della didattica curriculare dei dottorandi (euro 10.000).

SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE

Descrizione parametro	Scuola di Specializzazione in Diritto Civile	Scuola di Specializzazione in Farmacia Ospedaliera	Scuola di Specializzazione in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni Zootecniche	Scuola di Specializzazione Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura
Tasse studenti previsione	56.000	87.500	212.500	75.000
Numero studenti	40	35	75	25
%	15%	15%	20%	20%
Peso	1,00	1,00	1,00	1,15
EURO pesati	8.400	13.125	42.500	17.250
TOTALE 1. Attività formativa	8.400	13.125	42.500	17.250
Budget 2022 - acconto	6.720	10.500	32.000	11.500

Alle scuole di specializzazione in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni Zootecniche e Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura è riconosciuta una quota pari al 20% delle tasse previste in considerazione delle particolari esigenze didattiche rappresentate con riferimento alla tipologia delle attività svolte da parte degli studenti iscritti.



Le risorse destinate alle Scuole di Specializzazione sono gestite all'interno del Scuole di Ateneo di afferenza come previsto dal nuovo statuto.

Il saldo sarà erogato previa verifica delle tasse effettivamente incassate.

ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Con riferimento a tutte le attività amministrative ed ai budget di funzionamento delle aree e dei centri, si prosegue ad accentrare la gestione di tutti i costi legati all'acquisto di materiali di consumo (cancelleria, carta, toner e materiale di consumo informatico), nonché alla gestione di tutte le apparecchiature informatiche (PC e stampanti ecc.) al fine di ottenere una efficiente organizzazione in termini di attrezzature e dei relativi costi di gestione. Inoltre sono accentrate tutte le attività di acquisizione di beni e servizi.

Per ciò che riguarda le stampanti e fotocopiatrici l'ateneo si sta indirizzando già da tempo verso la dismissione delle "macchine d'ufficio", ad eccezione di specifici casi isolati ed adeguatamente motivati, a favore di "macchine di rete" che possano portare sia a dei risparmi che ad una maggiore efficienza del sistema. L'acquisto di nuovi PC, principalmente portatili, è da commisurare con il grado di obsolescenza degli stessi in relazione agli usi che l'utente ne debba fare, tale valutazione dovrà essere fatta anche con la collaborazione dell'Area Infrastrutture o con i tecnici informatici della varie strutture, è superfluo ricordare che ogni soggetto, di norma, può detenere massimo un pc portatile funzionante.

Con riferimento alle specifiche necessità di ogni struttura, dovranno essere inoltrate al Direttore Generale ed all'Area Pianificazione Finanza e Controllo specifiche richieste motivate ai fini dell'autorizzazione a procedere. Inoltre sono soggette all'autorizzazione del Direttore Generale, previo visto del responsabile dell'Area Pianificazione, Finanza e Controllo, tutte le azioni che sono state connesse alla realizzazione del Piano strategico. La misura è coerente con un'attenta verifica e monitoraggio dei costi e anche con gli eventuali scostamenti che si dovessero verificare.

Si fa presente inoltre a tutte le unità organizzative che la Direzione Generale, con l'ausilio dell'Area Pianificazione Finanza e Controllo, svolge un monitoraggio sulle disponibilità di budget dei vari centri di costo, verificando ed eventualmente disponendo spostamenti e diversi utilizzi del budget assegnato, all'interno di una attenta e ponderata opera di verifica dei costi da sostenere.

Le strutture autonome, anche con i budget dei progetti di didattica e di ricerca, debbono seguire tali indicazioni con il coinvolgimento diretto del manager didattico-amministrativo di riferimento, che dovrà quindi confrontarsi con i referenti dell'amministrazione centrale.



Erogazioni spese pronta cassa

Si evidenziano i fondi attivabili per spese di pronta cassa:

EROGAZIONI SPESE PRONTA CASSA	
	Euro
ECONOMO UNIVERSITA'	7.500,00
SCUOLA DI ARCHITETTURA E DESIGN	1.000,00
SCUOLA DI BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA – sede di Matelica	1.000,00
TOTALE	9.500,00

Si riporta quanto già indicato nell'approvazione del budget 2021:

il Regolamento di amministrazione finanza e contabilità dell'Università di Camerino prevede quanto segue:

art 32 (art. 33 e 88 per pronta cassa)

L'Economo può provvedere con il fondo, di norma, al pagamento delle minute spese di ufficio, delle spese per piccole riparazioni e manutenzioni di mobili e di locali, delle spese postali, delle spese per il funzionamento degli automezzi e di quelle per l'acquisto di quotidiani, pubblicazioni periodiche e simili, nonché di altre spese il cui pagamento per contanti si renda necessario o urgente.

Riprendendo quanto previsto dal Regolamento si propone che con il fondo economale/pronta cassa si possano rimborsare le spese delle tipologie sopra previste per un importo massimo di 50,00 Euro, sempre supportati da idonea documentazione. Il rimborso delle spese di carburante per le auto dell'amministrazione e delle spese postali e valori bollati, potrà essere effettuato senza la limitazione dell'importo di cui sopra.

Le altre spese che il personale UNICAM, dipendente ed assimilato, sosterrà personalmente e direttamente, in caso di necessità e urgenza, saranno rimborsate per il tramite dell'istituto cassiere per un importo massimo di 200,00 Euro, sempre regolarmente supportati da idonea documentazione (scontrini parlanti o ricevute fiscali o fatture intestate al soggetto).

Ulteriori tipologie di acquisti che non rientrano nelle casistiche di cui sopra dovranno essere adeguatamente motivate ed autorizzate prioritariamente dal responsabile amministrativo di riferimento (Responsabile Acquisti).

Non sono ammessi gli acquisti diretti di beni inventariabili.

UNIVERSITA' DI CAMERINO**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2022
e al Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2022-2024**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2022 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione fissato per il 20 dicembre 2021, nei termini previsti dall'art. 5, comma 1, del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei revisori è redatta ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Università.

Il controllo effettuato dal Collegio dei revisori è di tipo amministrativo-contabile, volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

- a) verifica l'osservanza delle norme e dei principi che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio di previsione;
- b) esprime il parere in ordine all'approvazione del budget d'ateneo da parte del CdA.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 risulta redatto secondo gli schemi di contabilità economico-patrimoniale di cui al decreto interministeriale Miur/Mef 10 dicembre 2015, n. 925, così come modificati dal decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, si compone del budget economico (annuale e triennale), del budget degli investimenti (annuale e triennale), nonché della nota illustrativa (art. 1, comma 4, del DM). Con particolare riferimento alla redazione della nota illustrativa ed alla valorizzazione degli aggregati, si rileva che l'Ateneo ha applicato le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 (terza edizione del MTO).

Risulta, altresì, corredato:

- a) dal *Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012 e DM 21 del 19 gennaio 2014;
- b) dal *Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012 e del DI 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato dal DM 394 dell'8 giugno 2017.

* * *

Si riporta, per completezza, lo schema di bilancio:

BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 (AUTORIZZATORIO)

A) PROVENTI OPERATIVI	2022	2021	differenza
I. PROVENTI PROPRI	14.603.449	12.885.535	1.717.914
1) Proventi per la didattica	8.500.861	6.680.541	1.820.320
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.591.000	1.391.000	200.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.511.588	4.813.994	-302.406
II. CONTRIBUTI	51.436.469	50.635.210	801.259
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	46.035.322	45.757.475	277.847
2) Contributi Regioni e Province autonome	690.758	965.862	-275.104
3) Contributi altre Amministrazioni locali	153.100	351.560	-198.460
4) Contributi Unione Europea e resto del Mondo	2.581.030	1.523.461	1.057.569
5) Contributi da Università	0	207.500	-207.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.167.021	1.326.050	-159.029
7) Contributi da altri (privati)	809.238	503.302	305.936
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.811.983	5.242.989	-431.006
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.811.983	5.242.989	-431.006
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	70.851.901	68.763.734	2.088.167
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.415.966	41.078.580	337.386
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	30.313.523	29.987.906	325.617
a) docenti/ricercatori	26.535.203	26.274.607	260.596
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	2.313.847	2.124.898	188.949
c) docenti a contratto	393.923	393.923	0
d) esperti linguistici	20.739	29.498	-8.759
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.049.811	1.164.980	-115.169
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.102.443	11.090.674	11.769
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.351.266	21.754.119	597.147
1) Costi per sostegno agli studenti	7.565.490	6.997.751	567.739
2) Costi per il diritto allo studio			

3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		39.550	-39.550
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.005.944	1.156.424	-150.480
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	718.815	667.161	51.654
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.221.024	9.674.388	546.636
9) Acquisto altri materiali	454.809	542.997	-88.188
10) Variazione delle rimanenze di materiali			0
11) Costi per godimento beni di terzi	455.198	648.711	-193.513
12) Altri costi	1.929.985	2.027.136	-97.151
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.813.290	5.369.533	443.757
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	352.446	130.322	222.124
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.460.844	5.239.211	221.633
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	413.938	385.403	28.535
TOTALE COSTI (B)	69.994.460	68.614.790	1.379.670
Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)	857.441	148.944	708.497
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-40.836	-47.782	6.946
1) Proventi finanziari			0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-40.836	-47.782	6.946
3) Utili e perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-20	-20	
1) Proventi			
2) Oneri	-20	-20	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 2.479.223	-2.432.145	-47.078
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.662.638	-2.331.003	668.365
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	1.662.638	2.331.003	-668.365
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Il budget annuale **espone il pareggio** tra proventi ed oneri (ivi considerata la gestione finanziaria, la

gestione straordinaria e le imposte d'esercizio) ottenuto mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € **1.662.638**.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi € **70.851.901**, in aumento rispetto alla previsione 2021 per un importo pari ad € + 2.088.167, mentre il totale degli oneri d'esercizio risulta stimato in complessivi € **69.944.460**, in aumento rispetto al preventivo 2021 per un importo pari a + 1.379.670. Il risultato operativo è pari a € 857.441. La gestione finanziaria è evidenziata in € - 40.836 mentre la gestione straordinaria in € - 20.00. Le imposte d'esercizio risultano quantificate in € - 2.479.223.

Proventi

I *proventi propri*, pari ad € **14.603.449** (+ 1.717.914), sono costituiti per quota parte dai proventi per la didattica pari ad € 8.500.861, in aumento rispetto al budget 2021 (+ 1.820.320). Per quanto attiene a detta ultima previsione di entrata, si rammenta che l'Ateneo, a partire dall'a.a. 2019/2020, ha reintrodotto le tasse ed i contributi degli studenti, con meccanismi di esonero totale e/o parziale, tenuto conto dei contributi Mur a valere sull'Accordo di programma¹ sottoscritto il 16 luglio 2017, in seguito al sisma del centro Italia del 2016. Tale Accordo, rivisto più di una volta, da ultimo ha stabilito (Accordo del 6 agosto 2021) ulteriori risorse a compensazione dei minori introiti relativi alla contribuzione studentesca fino all'anno 2022. Per tale finalità il MUR ha assegnato all'Ateneo un contributo massimo complessivo di **3,6 milioni** di euro nel triennio 2020-2022 così suddiviso:

- **2 milioni di euro per l'anno 2020** (anno accademico 2020/21) a valere sulle risorse rese disponibili su FFO 2020 di cui al DM 442 del 10 agosto 2020;
- **1 milioni di euro per l'anno 2021** (anno accademico 2021/22) a valere sulle risorse del FFO dell'anno 2021, compatibilmente con lo stanziamento disponibile;
- **0,6 milioni di euro per l'anno 2022** (anno accademico 2022/23) a valere sulle risorse del FFO dell'anno 2022, compatibilmente con lo stanziamento disponibile;

Per l'a.a. 2021/2022 è prevista, per le matricole e per gli iscritti al 1° anno dei Corsi di laurea di primo livello e Magistrali a ciclo unico, l'applicazione di una riduzione del 40% sul contributo onnicomprensivo annuale dovuto. È previsto, inoltre, per gli studenti residenti in uno dei Comuni del cratere interessati dagli eventi sismici di agosto ed ottobre 2016, in possesso della documentazione di inagibilità dell'abitazione di residenza, l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale, prescindendo dalla presentazione della dichiarazione ISEE per l'Università. Sono sempre dovuti il contributo regionale per il diritto allo studio universitario e l'imposta di bollo. Sono previste, inoltre, le agevolazioni introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19.

¹ Com'è noto, a seguito agli eventi sismici verificatisi nell'ottobre 2016, che hanno comportato conseguenze dirette per l'Università di Camerino sia in termini di necessità di ripristino di locali che di assicurazione sulla continuità didattica e di ricerca, in data 19 luglio 2017, l'Ateneo ha sottoscritto con il MIUR un Accordo di Programma, valevole per il periodo 2016-2019, in cui sono state attribuite risorse specifiche destinate al normale e continuato funzionamento dell'Ateneo, a valere sul Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università. In data 8 aprile 2019, l'Accordo è stato modificato, in particolare l'art. 3, al fine di prevedere ulteriori risorse per gli anni 2018 e 2019, allo scopo di integrare i mancati introiti relativi agli esoneri per contribuzione studentesca. In data 8 agosto 2021 il Mur ha trasmesso l'Accordo definitivo.

La previsione di bilancio, quindi, tiene conto solo del parziale reintegro dei contributi studenteschi. In merito alla situazione delle iscrizioni, il raffronto tra gli a.a. 2019/20 e 2020/21 evidenzia - in termini assoluti - una diminuzione degli iscritti (passando da 9.400 a 8.768), dovuto soprattutto alla flessione delle iscrizioni a dottorati e a master di I e II livello.

Nell'aggregato proventi propri si rilevano i proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per € 1.591.00 (+ 200.000) e da Ricerche con finanziamenti competitivi per € 4.511.588 (- 302.406).

L'aggregato *Contributi* ammonta a complessivi € **51.436.469** (+ 801.259), quasi interamente provenienti da finanziamenti statali (€ 46.035.322) e da altre amministrazioni pubbliche. Si annota, in particolare, l'importo dei Contributi da Unione Europea e resto del mondo di € 2.581.030 (+ 1.057.569) e la specifica in merito alla destinazione di € 2.449.616 dei complessivi contributi agli investimenti alla ricerca e alle borse per dottorati di ricerca.

Gli altri *proventi e ricavi diversi*, pari ad € **4.811.893** (- 431.006) sono riferibili a differenti fattispecie di entrata, tra cui l'appostamento del ricavo pari ad € 2.589.206 dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli acquisiti o acquisibili nel corso del 2022, mediante contributi esterni, in ossequio al principio contabile OIC n. 16. E' stata valutata in diminuzione rispetto al precedente budget, avuto riguardo alla rimodulazione della programmazione edilizia ed alla effettiva entrata in uso delle opere in corso.

Si rilevano, poi, previsioni di entrata per specifica attività commerciale nonché per fitti attivi di seguito al recupero dell'edificio denominato Palazzo Sabbieti.

Oneri

Tra i costi operativi, che ammontano a complessivi € 69.994.460, la voce più importante è il costo del *personale*, pari a complessivi € **41.415.966** (+ 337.385). Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 59,17% del totale dei costi operativi. Nello schema di bilancio a pag. 2 del presente verbale sono evidenziati i valori attribuiti alle singole voci di costo.

Al riguardo, dalla nota illustrativa si desumono i dati relativi al numero del personale all'1.1.2022: docenti e ricercatori n. 282 (- 1); tecnico amministrativo n. 262 (+1), esperti linguistici (Cel) n. 2. In merito, si rileva che *“Le previsioni si riferiscono al personale in servizio comprensivo dei concorsi in atto e deliberati e tenuto conto delle cessazioni previste”*.

I motivi alla base dell'aumento del costo in esame, che produrrà effetti anche negli anni a seguire, è dovuto, in particolare, *“all'incidenza dello sblocco degli scatti stipendiali, al costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato (previsto per l'anno 2021 allo 0,95%) ed agli incrementi stipendiali del personale tecnico amministrativo, questi ultimi calcolati, per l'anno 2022 nella misura del 3,78% del monte salari 2018 per tener conto dei benefici strutturali previsti per il triennio contrattuale 2019-2021 ed al netto degli importi erogati per IVC a regime ed elemento perequativo.”*

Nella nota illustrativa viene data particolare enfasi al raffronto tra la dinamica salariale del triennio preso in considerazione e il mancato corrispondente adeguamento del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO). In particolare, sono espone tabelle in cui è evidenziato l'aumento, anche in percentuale, del costo di personale rispetto al 2018, al netto del finanziamento dei piani straordinari. Per lo stesso periodo vengono riportati i dati relativi al FFO in termini di quota base, premiale e

perequativa, in aggiunta al finanziamento dei piani straordinari sul personale docente e ricercatore (fino al 2017), nonché per assegnazioni a compensazione dello sblocco degli scatti ed il maggior costo delle classi biennali.

L'Ateneo evidenzia quindi come la sostenibilità del costo del personale nel tempo, in assenza di un adeguamento del FFO, rischi di ricadere esclusivamente sul bilancio d'Ateneo. Per garantire un maggiore equilibrio tra fonti di finanziamento e uscite, nell'esercizio 2022, l'Ateneo ha provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali.

Per quanto attiene ai PO assegnati, nel rinviare la programmazione del loro utilizzo ai primi mesi del 2022, l'Ateneo ha considerato per il triennio la quota di programmazione utilizzabile, calcolata in relazione al valore medio di un punto organico, per maggiori oneri di personale e in coerenza con la sostenibilità di bilancio e con l'indicatore delle spese di personale. Si osserva, infine, la tabella riportata a pag. 53 della nota illustrativa in cui vengono evidenziati gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria 2022 (d.lgs n. 49/2012) relativi alla spesa di personale, pari al 75,01%, e all'indebitamento, pari al 5,61% oggetto di monitoraggio da parte del MUR.

I costi per la gestione corrente sono pari a € **23.351.266** (+ 597.147). Comprendono costi per sostegno agli studenti, acquisto materiale di consumo, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico, acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, costi per godimento di beni di terzi e altri costi (categoria residuale). La valorizzazione di tali costi discende, in particolare, dai responsabili delle varie articolazioni dell'Ateneo. Sul punto, infatti, si rileva che - nell'elaborazione del budget - l'Ateneo attiva un processo che coinvolge le diverse strutture a cui demanda la quantificazione dei costi in relazione alle diverse attività da attuare. Sono ricompresi i costi per gli organi dell'ente. Per la specifica si rimanda alla nota illustrativa.

Si prende atto che le quote di *ammortamento* quantificate in € **5.813.290** (+ 443.757), sia per immobilizzazioni immateriali che materiali, sono state valorizzate in seguito alle simulazioni degli ammortamenti per beni acquisiti in esercizi precedenti e in applicazione delle aliquote relative alle diverse categorie omogenee di appartenenza dei beni (tabella inserita in nota illustrativa) sul valore afferente al costo di acquisto e/o di realizzo.

Nel documento previsionale in esame non si rileva l'appostamento di valori né per svalutazioni dei crediti, né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri a dimostrazione che l'Ateneo ritiene, al momento dell'elaborazione del documento di bilancio di previsione, non ricorrenti tali ipotesi.

La voce *oneri diversi di gestione*, pari ad € **413.938** (+1.380) contiene uscite per imposte e tasse ed altre spese per la cui specifica si rimanda alla nota illustrativa.

Tra gli oneri si individua la voce per “*Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa*” (€ 267.938), corrispondente all'importo accantonato per riduzioni di spesa e per il successivo versamento al bilancio dello Stato delle somme, in applicazione della normativa di *spending review*. Al riguardo, l'Ateneo riporta nella relazione illustrativa la scheda di monitoraggio della spesa relativa al 2022, laddove l'importo di € 267.938 rappresenta la situazione aggiornata alla legge di bilancio n. 160/2019, per accantonamento delle somme da versare in entrata al bilancio dello Stato,

con esclusione dei consumi intermedi.

Su tale ultima categoria di costo, oggetto di applicazione della normativa di contenimento della spesa, occorre prendere atto che il MUR non ha ancora fornito alle università le specifiche modalità applicative. L'Ateneo, pur in assenza di puntuali indicazioni, in considerazione degli aspetti sanzionatori derivanti dalla mancata osservanza delle norme di contenimento di cui trattasi, ha provveduto a determinare il valore medio sostenuto per consumi intermedi negli esercizi 2016, 2017 e 2018. Inoltre, la software house Cineca ha rilasciato talune funzioni che consentono di gestire, all'interno dell'applicativo di contabilità U-GOV e con le opportune configurazioni, i saldi dei limiti di spesa indicati dalla norma, supportando gli atenei anche nelle verifiche a consuntivo.

Si rilevano altresì oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € - 40.836), riguardanti in particolare gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, di cui alla tabella in nota illustrativa.

Si individuano infine oneri derivanti dalla gestione straordinaria (saldo negativo di € - 20) relativi ad arrotondamenti negativi.

Le imposte dell'esercizio (IRES e IRAP) sono stimate in € 2.479.223.

UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Ai fini del pareggio di bilancio viene stimato l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € 1.662.638 (Fondi vincolati per decisione degli organi). Dalla nota illustrativa si evince la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2020, che ammonta a complessivi € 48.980.834 (vincolato € 21.847.170, non vincolato € 11.314.816 e fondo dotazione € 15.818.848) Nella tabella in nota illustrativa, si individuano le risorse utilizzate a copertura del negativo risultato economico presunto di budget 2022, nonché il valore residuo di patrimonio netto (€ 36.997.808) al netto degli utilizzi 2021 e 2022.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2022 (AUTORIZZATORIO)

Descrizione Riclassificato	2022 TOTALE	2022 I) CONTRIBUTO DA TERZI		
		2022 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2022 III) RISORSE PROPRIE	FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.500	-	-	3.500
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-	-	3.500
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272		3.067.555

			-	
1) Terreni e fabbricati	2.150.053	1.372.631	-	777.422
2) Impianti e attrezzature	901.608	428.158	-	473.450
3) Attrezzature scientifiche	2.568.876	2.302.773	-	266.103
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	228.650	212.650	-	16.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.294.640	27.760.060	-	1.534.580
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.143.827	32.076.272	-	3.067.555
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	35.147.327	32.076.272	-	3.071.055

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2022, ed in continuità con gli esercizi precedenti, prevede di effettuare interventi per complessivi € **35.147.327**, di cui la voce più significativa è "Immobilizzazioni in corso e acconti" per un totale € 29.294.640. Sono previsti inoltre investimenti per terreni e fabbricati (€ 2.150.053), per mobili ed arredi (€ 228.650), per acquisti di impianti e attrezzature (€ 901.608) e per attrezzature scientifiche (€ 2.568.876). Si rinvia per il dettaglio alla tabella in nota integrativa.

Dal prospetto contabile in esame si evince che le operazioni di investimento trovano copertura nei contributi in c/capitale provenienti da terzi per € 32.076.272 e nelle risorse proprie per complessivi € 3.071.055 (derivanti in particolare dall'utilizzo delle riserve di PN vincolato per decisione degli organi istituzionali).

Dal punto di vista contabile in nota illustrativa si rileva "Per gli interventi di recupero edilizio post sisma, si è scelto di inserire la voce nel budget degli investimenti pur nella consapevolezza che tali interventi comporteranno sia un ripristino del valore originario, che non dovrà essere capitalizzato, sia interventi di consolidamento strutturale che andranno invece ad incrementare la vita utile del bene e, pertanto, dovranno essere capitalizzati. Poiché tale valutazione è possibile solo al termine dell'intervento, l'iscrizione tra le **immobilizzazioni in corso** consente di mantenere il valore a bilancio nei diversi esercizi in cui sarà realizzata l'intera opera. Il finanziamento della stessa da parte di contributi esterni garantisce, in ogni caso, l'equilibrio di bilancio."

L'Ateneo, nella nota illustrativa, fornisce un elenco descrittivo dei lavori che intende portare a compimento nel corso dell'esercizio 2022 e nel biennio successivo, in coerenza con la rimodulazione del Piano triennale della programmazione edilizia, giusta delibera da adottare nel corso del CdA del 20 dicembre 2021. In merito, si ritiene opportuno evidenziare la natura programmatoria e non autorizzatoria degli interventi ivi indicati, nonché informativa. Nell'elenco, il costo delle opere è indicato in misura intera nell'anno di avvio della procedura di gara, al fine di rappresentarne gli oneri e le fonti di copertura individuate ed attese. Resta inteso che, come dichiarato in nota illustrativa, sarà necessario rimodulare il costo a seconda della competenza economica dell'anno o degli anni per gli interventi pluriennali.

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2021– 2023

I prospetti contabili relativi al budget economico 2022/2024 e al budget degli investimenti relativi al triennio 2022-2024, per il cui dettaglio si rinvia agli schemi allegati al bilancio di previsione in esame, evidenziano le risorse previste e destinate alle proiezioni programmatiche del triennio considerato.

La prima colonna dei predetti prospetti contabili coincide con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2022 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2023 e 2024) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare, il budget economico per gli esercizi 2023 e 2024 espone, nei totali, rispetto all'esercizio 2022, valori in diminuzione sia per proventi che per oneri, con la necessità di dover ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto a copertura delle differenze negative (es. 2023 € – 1.357.378; es. 2024 € - 1.425.232). Si rinvia alla nota illustrativa per le informazioni di dettaglio necessarie alla visione delle singole poste preventive. Per quanto attiene, infine, al budget triennale degli investimenti in approvazione si evince che l'Ateneo negli anni 2023 e 2024 prevede investimenti in diminuzione rispetto all'esercizio 2022, i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie e da terzi, non prevedendo alcun ricorso a forme di indebitamento.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA e BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio previsti dalla normativa di riferimento. In particolare, il prospetto contabile relativo al bilancio preventivo unico d'ateneonon autorizzatorio in contabilità finanziaria, per quanto qui di interesse, risulta oggetto delle disposizioni di cui all'art. 7 del DI n. 19/2014, così come modificato dal decreto ministeriale 8 giugno 2017 n. 394, al fine di addivenire ad un documento redatto in termini di cassa.

Il bilancio preventivo non autorizzatorio, in particolare, essendo impostato secondo i principi della competenza finanziaria ed in termini di cassa, non può trovare coerenza con i dati esposti nel budget economico d'esercizio. Qui vengono considerati, infatti, solo i ricavi ed i costi monetari sia della gestione corrente che in c/capitale (tra cui i rimborsi della quota capitale dei mutui) nonché le entrate ed uscite conto terzi e partite di giro. Si osservano entrate complessive per (€ 106.361.847) ed uscite complessive per (€ 120.799.681), con una differenza di (€ 14.437.834).

Con nota n. 11734 del 9 ottobre 2017, li MIUR ha precisato che già in sede di previsione, le spese devono essere ripartite in missioni e programmi. Si prende pertanto atto del prospetto contenente la riclassificazione della spesa per Missioni e Programmi, secondo la classificazione COFOG, per la rappresentazione funzionale della spesa, che riporta un valore complessivo di (€ 120.799.681) (conto economico più investimenti).

Si rinviene il prospetto di cui all'art. 5, comma 3, del d.lgs n. 18/2012, che evidenzia i dati di bilancio secondo la prospettiva Siope delle entrate e delle uscite.

Parere sul bilancio

L'esame del documento previsionale ha evidenziato un'espansione sia dei ricavi che dei costi d'esercizio, il cui dettaglio è indicato in nota illustrativa e desumibile dalla lettura congiunta dei diversi documenti che compongono il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e il budget degli investimenti 2022.

In particolare, il budget degli investimenti evidenzia attività programmate per complessivi € 35.147.327 afferenti, come noto, all'attività di ricostruzione e ripristino post sisma degli spazi e dei locali necessari all'attività istituzionale.

Ciò posto, con riferimento all'attendibilità delle previsioni contenute nel bilancio nonché ai profili di copertura degli oneri, nel prendere atto dell'enunciazione in nota illustrativa dei principi di attendibilità e prudenza che hanno improntato la stesura del documento contabile di previsione, questo Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole sul Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e Budget degli investimenti per l'esercizio 2022.

Non manca di raccomandare una gestione improntata a criteri di efficienza, efficacia, economicità e prudenza, richiamando altresì l'attenzione sulla necessità che i vincoli posti dalla normativa di contenimento della spesa siano rispettati anche nel corso della gestione.

Raccomanda, infine, la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e pubblicità, sul rispetto della disciplina che regola la concorrenza nonché in ordine alla tempistica del pagamento dei debiti della PA.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente

Dott.ssa Rita STATI - Componente effettivo

Dott.ssa Carla SANTONICO – Componente effettivo

	MAURO OLIVIERO
_____	CORTE DEI
	RITA STATI 21.12.2021 10:09:10 CONTI
_____	17.12.2021
	14:12:19
_____	GMT+00:00





Monica Moroni <monica.moroni@unicam.it>

Fwd: POSTA CERTIFICATA: Invio verbale del Collegio dei Revisori.

Direzione Generale <direzione.generale@unicam.it>

18 dicembre 2021 13:29

A: Monica Moroni <monica.moroni@unicam.it>, Gisella Claudi <gisella.claudi@unicam.it>, riccardo strina <riccardo.strina@unicam.it>, Gian Luca Marucci <gianluca.marucci@unicam.it>

Inizio messaggio inoltrato:

Da: "Per conto di: carlasantonico@pec.it" <posta-certificata@pec.aruba.it>**Oggetto:** POSTA CERTIFICATA: Invio verbale del Collegio dei Revisori.**Data:** 18 dicembre 2021 12:57:37 CET**A:** "protocollo@pec.unicam.it" <direzione.generale@unicam.it>, "direzione.generale" <direzione.generale@unicam.it>**Cc:** mauro.oliviero@corteconti.it,"rita.stati" <rita.stati@mef.gov.it>**Rispondi a:** carlasantonico@pec.it

Messaggio di posta certificata

Il giorno 18/12/2021 alle ore 12:57:37 (+0100) il messaggio "Invio verbale del Collegio dei Revisori." è stato inviato da "carlasantonico@pec.it" indirizzato a:
mauro.oliviero@corteconti.it rita.stati@mef.gov.it direzione.generale@unicam.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio: opec296.20211218125737.25722.824.1.68@pec.aruba.it

**Da:** "carlasantonico" <carlasantonico@pec.it>**Oggetto:** Invio verbale del Collegio dei Revisori.**Data:** 18 dicembre 2021 12:57:37 CET**A:** "protocollo@pec.unicam.it" <direzione.generale@unicam.it>, "direzione.generale" <direzione.generale@unicam.it>**Cc:** mauro.oliviero@corteconti.it,"rita.stati" <rita.stati@mef.gov.it>**Rispondi a:** carlasantonico@pec.it

Buongiorno,

invio, in allegato, il verbale del Collegio dei Revisori del 17 dicembre 2021, sottoscritto digitalmente dal cons.

Oliviero e dalla dott.ssa Stati.

Non potendo sottoscrivere digitalmente, ne condivido i contenuti con la presente pec.

Cordiali saluti.

Dott.ssa Carla Santonico

3 allegati

 **dati-cert.xml**
1K

 **Relazione al Bilancio unico Camerino 2022_signed_signed (1).pdf**
423K

 **VERBALE 13 REVISORI BUDGET ECONOMICO 2022_signed_signed.pdf**
274K