



BUDGET UNICO ESERCIZIO 2023 E BUDGET PLURIENNALE ESERCIZI 2024/2025

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione
nella seduta del 20/12/2022**



UNIVERSITÀ
DI CAMERINO

Budget unico d'esercizio 2023/2025
Università degli Studi di Camerino
Piazza Cavour, 19/F
62032 Camerino

Pubblicazione a cura
della Direzione dell'Area Risorse Finanziarie
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. 57</i>
<i>7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</i>	<i>Pag. 58</i>
<i>8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</i>	<i>Pag. 68</i>
<i>9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'</i>	<i>Pag. 72</i>
<i>10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Pag. 78</i>
<i>BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE</i>	<i>Pag. 84</i>
<i>ATTIVITA' AMMINISTRATIVE</i>	<i>Pag. 85</i>
<i>EROGAZIONE SPESE DI PRONTA CASSA</i>	<i>Pag. 86</i>
<i>ANTICIPAZIONE PROGETTI</i>	<i>Pag. 87</i>
<i>RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI</i>	



1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2023 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	85.987.530
I. PROVENTI PROPRI	23.980.854
1) Proventi per la didattica	8.784.003
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.885.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.311.851
II. CONTRIBUTI	55.498.440
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	48.909.654
2) Contributi Regioni e Province autonome	915.567
3) Contributi altre Amministrazioni locali	305.129
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.676.545
5) Contributi da Università	1056126
6) Contributi da altri (pubblici)	2.087.229
7) Contributi da altri (privati)	548.190
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.508.236
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	6.508.236
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	85.987.530
B) COSTI OPERATIVI	84.352.092
VIII. COSTI DEL PERSONALE	44.626.342
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.518.626
a) docenti / ricercatori	28.525.953
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.922.956
c) docenti a contratto	393.923
d) esperti linguistici	16.736
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.659.058
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.107.716
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.832.409
1) Costi per sostegno agli studenti	12.074.722
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	2.181.074
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	680.658
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.053.478
9) Acquisto altri materiali	412.852
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	468.032
12) Altri costi	2.961.594
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.422.423
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	199.200
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.223.223
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	470.918
TOTALE COSTI (B)	84.352.092
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.635.438
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-34.699
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	34.699
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-34.699



<i>Nota illustrativa budget esercizio 2023/2025</i>		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		2.658.531
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		-1.057.812
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE		1.057.812
RISULTATO A PAREGGIO		0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2023 TOTALE	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2023 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2023 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707
1) Terreni e fabbricati	94.000	-	-	94.000
2) Impianti e attrezzature	1.271.650	628.158	-	643.492
3) Attrezzature scientifiche	9.705.824	9.483.290	-	222.534
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	411.455	298.944	-	112.511
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.341.615	29.503.445	-	1.838.170
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	42.824.544	39.913.837	-	2.910.707

1.3 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	2023 TOTALE	2024 TOTALE	2025 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	85.987.530	81.894.743	82.455.765
I. PROVENTI PROPRI	23.980.854	21.734.884	22.104.979
1) Proventi per la didattica	8.784.003	9.468.461	9.488.461
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.885.000	1.775.000	1.755.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.311.851	10.491.423	10.861.518
II. CONTRIBUTI	55.498.440	53.749.663	54.049.397
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	48.909.654	48.240.618	48.665.092
2) Contributi Regioni e Province autonome	915.567	722.398	871.588
3) Contributi altre Amministrazioni locali	305.129	215.932	215.932
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.676.545	1.675.765	1.675.765
5) Contributi da Università	1056126	400157	368471
6) Contributi da altri (pubblici)	2.087.229	1.940.884	1.738.827
7) Contributi da altri (privati)	548.190	553.909	513.722
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	6.508.236	6.410.196	6.301.389
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	6.508.236	6.410.196	6.301.389
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	85.987.530	81.894.743	82.455.765
B) COSTI OPERATIVI	84.352.092	80.154.082	80.383.414
VIII. COSTI DEL PERSONALE	44.626.342	44.525.854	44.835.720
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.518.626	32.210.715	32.821.140
a) docenti / ricercatori	28.525.953	28.945.322	29.703.040
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.922.956	1.691.245	1.526.744
c) docenti a contratto	393.923	393.923	393.833
d) esperti linguistici	16.736	17.036	17.236
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.659.058	1.163.189	1.180.287
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.107.716	12.315.139	12.014.580
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.832.409	26.596.936	26.336.683
1) Costi per sostegno agli studenti	12.074.722	10.401.663	10.072.932
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	2.181.074	1.421.894	1.477.951
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	680.658	680.933	680.276
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.053.478	11.005.302	10.969.185
9) Acquisto altri materiali	412.852	414.052	412.552
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	468.032	453.327	449.365
12) Altri costi	2.961.594	2.219.764	2.274.421
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.422.423	8.615.374	8.800.243
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	199.200	172.947	141.218
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.223.223	8.442.427	8.659.025
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	470.918	415.918	410.768
TOTALE COSTI (B)	84.352.092	80.154.082	80.383.414
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.635.438	1.740.661	2.072.351
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-34.699	-29.165	-23.577
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	34.699	29.165	23.577
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-34.699	-29.165	-23.577



Nota illustrativa budget esercizio 2023/2025

8

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
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	2.658.531	2.757.652	2.792.811
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.057.812	-1.046.176	-744.057
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.057.812	1.046.176	744.057
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0



1.4 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	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	2025 TOTALE	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e accconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707	31.644.266	31.336.932	-	307.334	21.595.784	21.538.450	-	57.334
1) Terreni e fabbricati	94.000	-	-	94.000	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.271.650	628.158	-	643.492	33.800	-	-	33.800	33.800	-	-	33.800
3) Attrezzature scientifiche	9.705.824	9.483.290	-	222.534	2.541.316	2.518.782	-	22.534	3.559.984	3.537.450	-	22.534
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	411.455	298.944	-	112.511	2.000	1.000	-	1.000	2.000	1.000	-	1.000



Nota illustrativa budget esercizio 2023/2025

10

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.341.615	29.503.445	-	1.838.170	29.067.150	28.817.150	-	250.000	18.000.000	18.000.000	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707	31.644.266	31.336.932	-	307.334	21.595.784	21.538.450	-	57.334
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	42.824.544	39.913.837	-	2.910.707	31.644.266	31.336.932	-	307.334	21.595.784	21.538.450	-	57.334

2. PREMESSA

I documenti che costituiscono e che corredano il bilancio unico di previsione di esercizio 2023, 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, qualora presente, 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 2023/2025, 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 7 ottobre 2022

- Comunicazione alle aree e uffici per dare inizio alla programmazione sulle attività 2023/2025 e alla relativa quantificazione dei costi generali di ateneo.
Viene richiesto a ciascun responsabile di area/ufficio di fornire l'elenco delle attività per le quali è necessaria una procedura di acquisto di beni e servizi superiore a 40 mila euro al fine di aggiornare il Piano Biennale sulla programmazione degli acquisti di forniture e servizi 2023/2024
Non saranno inviate stampe a supporto del processo in quanto il sistema u-budget contiene già nella procedura tutte le informazioni del budget 2022 e del suo utilizzo alla data di apertura.
- Apertura procedura u-budget per i centri di responsabilità coinvolti nel processo

Entro 12 ottobre 2022

- Comunicazione alle strutture dell'avvio dell'attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento (80% assegnazione definitiva 2022; per le Scuole di Specializzazione si tiene conto di eventuali annualità non attivate sull'a.a. 2022/2023 rispetto all'anno precedente e del numero di studenti iscrivibili).
Il saldo sarà attribuito entro il mese di luglio 2023 compatibilmente con la tempistica di definizione degli indicatori approvati e alle risorse disponibili (AFIN-Area Risorse Finanziarie)

Entro 28 ottobre 2022

- 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 (APOS Area Personale e Organizzazione -AFIN)
- Quantificazione salario accessorio personale tecnico/amministrativo (APOS)
- Definizione degli indicatori di legge (personale, indebitamento, ISEF)



Entro 4 novembre 2022

- Prima verifica fattibilità master budget 2023/2025 (AFIN)
- 1° scadenza PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Avvio contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

Entro 18 novembre 2022

- 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 2022

- Verifica finale fattibilità master budget 2023/2025

CDA dicembre

- Approvazione Budget di ateneo 2023/2025

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state riprese le attività, anche se la situazione in qualche caso è stata gravemente condizionata dalle conseguenze del blocco dei due anni precedenti. Si ritiene opportuno attendere la conclusione delle azioni e la valutazione del risultato ottenuto che sarà svolta entro il 2023, anno di chiusura della programmazione strategica attualmente in vigore.

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 2022	Budget 2023
a - COSTI DI PERSONALE	39.668.067	42.373.204
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	7.230.749	9.857.969
c - FUNZIONAMENTO ATENEIO - SERVIZI GENERALI	2.782.847	3.080.621
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	4.018.452	5.898.692
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	267.938
f - Fondi emergenza Covid	143.696	
g - RICERCA	3.585.533	4.136.187
h -MUTUI	677.502	677.415
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	1.142.911	1.148.775
l - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	679.050	602.506
m - PRO3 - DM 1121 - DM 81 (anno 2022) - attrezzature DM 1274	2.483.409	2.548.339
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	30.543.404	29.880.950
Nuovi Progetti	13.627.622	16.160.960
Nuovi Progetti-PNRR		12.882.771

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

Macro attività		Tipo Voce	Budget 2022	Budget 2023
a - COSTI DI PERSONALE	Personale docente e ricercatore a TI	Costi operativi	23.358.335	24.308.937
	Personale ricercatore TD	Costi operativi	2.906.280	3.706.632
	Accessori personale docente e ricercatore	Costi operativi	14.417	14.417
	Supplenze e contratti	Costi operativi	393.923	393.923
	Collaboratori linguistici	Costi operativi	21.875	17.625
	Personale tecnico amministrativo a TI + DG	Costi operativi	9.864.576	9.975.872
	Personale tecnico amministrativo a TD	Costi operativi	388.706	296.838
	Programmazione	Costi operativi	224.321	669.054
	Fondo per la premialità	Costi operativi	50.000	50.000
	Quota salario accessorio	Costi operativi	1.481.964	1.795.275
	Quota salario accessorio-valorizzazione personale TA	Costi operativi		264.136
	Altro personale	Costi operativi	793.820	737.895
	Area persone - costi gestione del	Costi operativi	169.850	142.600



Macro attività		Tipo Voce	Budget 2022	Budget 2023
	personale			
a - COSTI DI PERSONALE Totale			39.668.067	42.373.204
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	Area segreterie studenti - borse di studio e part time	Costi operativi	1.353.198	1.567.328
	Area segreterie studenti - gestione	Costi operativi	163.507	194.540
	Dottorati di ricerca	Costi operativi	3.674.541	5.977.688
	ASSINT - Evento Career day	Costi operativi	10.000	17.000
	Attività culturali e sociali studenti	Costi operativi	72.000	75.000
	S.A.S - supporto master	Costi operativi	16.000	22.000
	SBM - servizio apertura biblioteche	Costi operativi	55.023	62.377
	Scuola Carlo Urbani	Costi operativi	218.380	227.010
	Servizi agli studenti - e learning	Costi operativi Investimenti	45.000	47.000 5.000
	Servizio studenti - assegnazione DM 752/2021	Costi operativi	250.668	
	Servizio studenti - Comitato per lo sport universitario	Costi operativi	140.000	154.000
	Servizio studenti - Comitato sport univers. Finanz. Ministeriale	Costi operativi	84.747	91.577
	Servizio studenti - Convenzione agevolazione trasporti	Costi operativi	180.000	180.000
	Servizio studenti - Collaborazioni internazionali	Costi operativi	46.000	30.200
	Servizio studenti - Disabili	Costi operativi	39.590	37.304
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo sosteg giovani internaz.	Costi operativi	19.813	158.270
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo sosteg giovani tutorato	Costi operativi	154.372	34.499
	Servizio studenti - Internazionalizzazione	Costi operativi	573.410	542.310
	Servizio studenti - Orientamento	Costi operativi	70.000	56.500
	Servizio studenti - Stage e placement	Costi operativi	29.500	70.366
	Servizio studenti - Tutorato	Costi operativi	35.000	168.000
	Servizio studenti - Orientamento PNRR	Costi operativi		140.000
	b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale			7.230.749
c - FUNZIONAMENTO ATENE0 - SERVIZI GENERALI	Area comunicazione	Costi operativi	351.077	351.077
	Area finanza	Costi operativi	114.831	137.567
	Area finanza-funzionamento organi istituzionali	Costi operativi	132.328	133.832
	Area infrastrutture	Costi operativi Investimenti	946.611	1.166.060
	Area programmazione e sviluppo	Costi operativi	34.500	35.438
	Canoni Cineca	Costi operativi	375.000	401.000
	Macro settore gare, acquisti e patrimonio	Costi operativi Investimenti	484.961 45.000	506.808 15.000
	Rettorato e direzione generale	Costi operativi	288.739	290.639
	Ufficio legale	Costi operativi	9.800	43.200
c - FUNZIONAMENTO ATENE0 - SERVIZI GENERALI Totale			2.782.847	3.080.621
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	Area tecnica	Costi operativi Investimenti	807.950 119.958	932.500 1.383.670
	Area Tecnico Scientifica e Grandi	Costi operativi	30.000	20.000



Macro attività		Tipo Voce	Budget 2022	Budget 2023
	Apparecchiature			
	ATE - Utenze	Costi operativi	2.137.526	2.724.066
	Gestione foresteria	Costi operativi	13.000	18.000
		Investimenti	30.071	1.000
	Ufficio legale	Costi operativi	10.736	23.180
	Ufficio Logistica, Patrimonio e Prevenzione	Costi operativi	245.500	185.000
	UGAEP - Pulizie amministrazione	Costi operativi	541.211	550.776
	UGAEP - Telefonia	Costi operativi	82.500	60.500
d - SPESE FUNZIONAMENTO				
EDIFICI Totale			4.018.452	5.898.692
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
	Area finanza	Costi operativi	186.710	186.710
	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	143.696	
f - Fondi emergenza Covid Totale			143.696	
g - RICERCA				
	Area finanza	Costi operativi	327.688	317.688
	Area ricerca	C		100.000
		Costi operativi	527.025	441.936
	Area ricerca - finanziamento Marlic	Investimenti	150.000	150.000
	Assegni di ricerca	Costi operativi	2.313.847	1.922.956
	Mobilità dottorati di ricerca	Costi operativi	266.973	1.203.607
g - RICERCA Totale			3.585.533	4.136.187
h -MUTUI	Area finanza	Costi operativi	677.502	677.415
h -MUTUI Totale			677.502	677.415
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE				
	Polo museale	Costi operativi	30.750	30.750
		Investimenti	12.000	12.000
	S.A.S.	Costi operativi	26.995	26.995
	Scuole di ateneo	Costi operativi	226.400	223.969
		Investimenti	22.103	24.534
	Scuole di specializzazione	Costi operativi	71.475	62.195
		Investimenti	9.800	10.800
	Sistema bibliotecario	Costi operativi	743.388	757.532
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE Totale			1.142.911	1.148.775
I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO				
	Pianificazione strategica	Costi operativi	308.650	110.000
		Investimenti	210.400	127.506
	PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Investimenti	160.000	365.000
I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO Totale			679.050	602.506
m - PRO3 - DM 1121 - DM 81 (anno 2022) - attrezzature DM 1274				
	Area tecnica	Investimenti	911.389	220.000
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Investimenti	1.572.020	2.328.339
m - PRO3 - DM 1121 - DM 81 (anno 2022) - attrezzature DM 1274 Totale			2.483.409	2.548.339
n - NUOVE COSTRUZIONI,	Area tecnica	Costi operativi	200.000	

Macro attività		Tipo Voce	Budget 2022	Budget 2023
RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA		Investimenti	30.343.404	29.880.950
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA				
Totale			30.543.404	29.880.950
Nuovi Progetti	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi Investimenti	705.470 64.229	1.200.350 64.227
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi Investimenti	1.712.457 86.063	2.383.088 133.717
	Scuola di Giurisprudenza	Costi operativi Investimenti	397.937	699.187 28.000
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi Investimenti	2.569.720 264.124	2.968.643 120.000
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi Investimenti	2.156.106 1.146.766	3.014.867 1.518.336
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi operativi	3.224.750	2.730.545
	Università' degli Studi di CAMERINO	Costi operativi	1.300.000	1.300.000
Nuovi Progetti Totale			13.627.622	16.160.960
Nuovi Progetti-PNRR	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi Investimenti		824.058 5.916.525
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi		103.333
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi Investimenti		5.518.915 519.940
Nuovi Progetti-PNRR Totale				12.882.771

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, precisando che per l'esercizio 2023 sono state prioritariamente finanziate le azioni sotto indicate, quale proseguimento delle azioni intraprese negli esercizi precedenti:

AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2023
	AREFSA_I.4.1	I.4.1-Potenziamento della dotazione di apparecchiature scientifiche per mezzo di un piano di investimento	Area tecnico scientifica	50.000
RICERCA Totale				50.000
	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	77.506
FORMAZIONE Totale				77.506
Totale complessivo				117.506

Ulteriori euro 110 mila sono previsti e messi a disposizioni per le azioni collegate agli obiettivi delle aree, in corso di approvazione, collegati agli obiettivi di pianificazione strategica.



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 Risorse Finanziarie.

In ottemperanza alle Direttive della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 2/2019 e in linea con la Comunicazione COM n. 152 del 5 marzo 2020 della Commissione Europea, le Università sono tenute a predisporre il Piano delle Azioni Positive (PAP) finalizzato alla programmazione di azioni tendenti a rimuovere gli ostacoli alla piena ed effettiva parità tra uomini e donne.

Si segnala, inoltre, l'approvazione, a ottobre 2022, del Piano di Azioni Positive dell'Ateneo di Camerino (PAP)

Il Piano di Azioni Positive è la linea guida per diffondere i principi di non discriminazione e per promuovere le pari opportunità e il benessere nei luoghi di lavoro.

Il Piano triennale di azioni positive introduce nell'Università di Camerino il concetto di mainstreaming di genere, per un maggior equilibrio tra vita professionale e vita familiare sia per le donne sia per gli uomini. Applicare questo principio alle decisioni di governance ormai da anni rispettato nell'Ateneo di Camerino, produce notevoli risultati positivi con riferimento al problema della dispari presenza e della disparità di trattamento tra uomini e donne nell'accesso al lavoro, nella attribuzione degli incarichi e nella progressione di carriera.

Nel 2020, il Direttore Generale per la Ricerca e l'Innovazione della Commissione Europea, ha annunciato, tra le disposizioni introdotte per favorire i processi di uguaglianza di genere nelle organizzazioni europee, la richiesta di adozione di un Gender Equality Plan (GEP) per tutti gli enti di ricerca e gli istituti di educazione superiore come requisito di accesso ai finanziamenti del programma di ricerca Horizon Europe.

L'Università di Camerino, con approvazione del senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, e dopo aver ottenuto il parere positivo del CUG, ha pubblicato il GEP 2022-2024 il cui contenuto è una ridefinizione temporale delle azioni incluse nel Bilancio di Genere UNICAM 2020.

In tale prospettiva, in continuità con il processo di redazione del Bilancio di Genere dell'ateneo, il PAP è stato sviluppato tenendo conto di quest'ultimo ed in particolare delle azioni previste dal GEP al fine di complementare in parte e rafforzare in altre le azioni sulle singole tematiche.

Il ruolo propositivo e consultivo del Comitato potrà così esplicitarsi in una collaborazione con le strutture d'Ateneo, quali supporto informativo, conoscitivo e di cooperazione, al fine di evitare il rischio di comportamenti e processi decisionali oggettivamente discriminatori, ovvero ostacolanti il raggiungimento di una piena uguaglianza di opportunità professionali.

Il Piano rappresenta un indirizzo di azioni e iniziative che saranno promosse e/o attuate dal CUG in collaborazione con le Strutture, Organi e Organismi competenti dell'Amministrazione, nell'ambito delle prerogative e competenze previste dallo Statuto e dal vigente Sistema organizzativo di Ateneo.

Il CUG dell'Ateneo di Camerino, nell'ambito della sua funzione propositiva, prospetta di adottare le seguenti misure per il triennio 2022-2024, con l'intento di consolidare alcune delle azioni



positive attuate negli anni precedenti e allo stesso tempo di attuarne delle nuove. Per ciascuna azione positiva ivi proposta, il CUG ha individuato le strutture/soggetti competenti che saranno coinvolti nella realizzazione dell'azione stessa e nel raggiungimento degli obiettivi indicati.

Il Piano individua come principali linee di intervento per l'attuazione delle azioni e degli obiettivi:

- a. Il benessere organizzativo, welfare aziendale e conciliazione dei tempi di vita e lavoro.
- b. La formazione, comunicazione e sensibilizzazione.
- c. Le pari opportunità, contrasto alle discriminazioni e inclusività.

Nell'ambito delle risorse disponibili è garantito un fondo annuo per la realizzazione delle attività programmate sulla base della pianificazione annuale delle azioni di cui piano cui si intende dare attuazione per un importo complessivo di euro 10.330.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Le voci del conto economico di budget 2023 vengono raffrontate con le stesse voci del conto economico di budget 2022 e ne vengono evidenziati gli scostamenti.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
PROVENTI OPERATIVI	I. PROVENTI PROPRI	14.603.449	23.980.854	9.377.405
	II. CONTRIBUTI	51.436.469	55.498.440	4.061.971
	III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			-
	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.811.983	6.508.236	1.696.253
	VI. VARIAZIONE RIMANENZE			-
	VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-
	PROVENTI OPERATIVI Totale		70.851.901	85.987.530

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	2022	2023	2023/2022
I. PROVENTI PROPRI	1) Proventi per la didattica	8.500.861	8.784.003	283.142
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.591.000	1.885.000	294.000
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.511.588	13.311.851	8.800.263
I. PROVENTI PROPRI Totale		14.603.449	23.980.854	9.377.405

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	2022	2023	2023/2022
1) Proventi per la didattica	Tasse e contributi corsi di laurea	6.281.158	6.535.128	253.970
	Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione	562.250	551.875	- 10.375
	Tasse e contributi Master	1.100.000	1.100.000	-
	Tasse e contributi esami di stato	140.000	140.000	-



	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Indennità di mora	100.000	120.000	20.000
	Tasse preiscrizione	32.453	30.000	- 2.453
	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	-		-
	Diritti di segreteria	75.000	75.000	-
	Contributi per corsi di aggiornamento e formazione		2.000	2.000
	Quote iscrizione a corsi			-
	Proventi per altri servizi didattici a pagamento	210.000	230.000	20.000
1) Proventi per la didattica Totale		8.500.861	8.784.003	283.142

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 ne erano state avviate organiche iniziative di sviluppo socio-economico dei territori colpiti.

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 onnicomprensivo.

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;

Anche per l'a.a. 2022/2023 è previsto 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 "no tax area" introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19.

E' stata introdotta l'iniziativa "PA 110 e lode", frutto di un protocollo d'intesa firmato il 7 ottobre 2021 tra il Ministro per la Pubblica amministrazione e la Ministra dell'Università e della Ricerca, che ha l'obiettivo di consentire a tutti i dipendenti pubblici che lo vorranno di usufruire di un incentivo per l'accesso all'istruzione universitaria.

Per gli studenti che non rientrano nei benefici della No-Tax Area il modello di contribuzione UNICAM 2022/2023 prevede che, con diversa modulazione degli importi per chi è in corso e chi è fuori corso, da 13.000,01 euro a 60.000 euro, il calcolo del contributo sia personalizzato in base all'ISEE-U. Oltre la soglia dei 60.000 euro o in assenza di attestazione ISEE-U l'importo dovuto è quello massimo.

Si espone di seguito la tabella relativa al numero degli iscritti all'a.a. 2021/2022 raffrontata con gli iscritti dei tre anni accademici precedenti:

	2021/22			2020/21	2019/20	2018/19
	maschi	femmine	totale	totale	totale	totale
Isritti a corsi di L, LMCU, LM						
Scuola di Architettura e Design	405	358	763	839	868	934
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	469	960	1.429	1.474	1.446	1.562
Scuola di Giurisprudenza	451	386	837	1.255	1.049	1.190
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	570	886	1.456	1.632	1.650	1.831
Scuola di Scienze e Tecnologie	1.149	376	1.525	1.491	1.520	1.550
TOTALE :	3.044	2.966	6.010	6.691	6.533	7.067
Dottorati di ricerca	88	125	213	204	158	148
Scuola specializzazioni professioni	74	104	178	176	133	145
Corsi di perfezionamento	68	142	210	0	127	66
Master I e II livello -D.M. 270/2004	167	311	478	331	286	348
Altri: PF24 + Corsi formazione finalizzata e permanente	604	809	1.413	1.366	2.163	1.340
TOTALE :	1.001	1.491	2.492	2.077	2.867	2.047
TOTALE GENERALE:	4.045	4.457	8.502	8.768	9.400	9.114

Fonte dati: USIQUAL

La previsione delle entrate da accordo di programma per l'esercizio 2023 e quelle derivanti dagli introiti da tasse e contributi sono espone nella tabella che segue:

PREVISIONE CONTRIBUTO MIUR E TASSE 2022/2024					
ANNO ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE	IMPORTE ASSEGNAZIONE	2023	2024	2025
2020	Contributo MIUR massimo a.a. 2020/2021	2.000.000			
2021	Contributo MIUR massimo a.a. 2021/2022	1.000.000			
2022	Contributo MIUR massimo a.a. 2022/2023	600.000	450.000		
	TOTALE CONTRIBUTO MIUR DA ACCORDO		450.000		
	A.A. 2022/2023 - corsi di laurea		4.901.346		
	A.A. 2023/2024 - corsi di laurea		1.633.782	5.384.221	
	A.A. 2024/2025 - corsi di laurea			1.794.740	5.384.221

PREVISIONE CONTRIBUTO MUR E TASSE 2022/2024

ANNO ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSEGNAZIONE	2023	2024	2025
	A.A. 2025/2026 - corsi di laurea				1.794.740
	TOTALE CORSI DI LAUREA I e II LIVELLO		6.535.128	7.178.961	7.178.961
	A.A. 2022/2023 - scuole di specializzazione	395.000	296.250		
	A.A. 2023/2024 - scuole di specializzazione	422.500	105.625	316.875	
	A.A. 2024/2025 - scuole di specializzazione	422.500		105.625	316.875
	A.A. 2025/2026 - scuole di specializzazione	422.500			105.625
	TOTALE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE		401.875	422.500	422.500

La previsione delle tasse e contributi è calcolata sulla base degli iscritti all'a.a. 2021/2022, al netto degli esoneri e con riferimento, per categoria di iscritti, alla tassa media per l'a.a. 2022/2023 e per gli anni successivi con previsione di un lieve incremento in relazione all'andamento degli iscritti al corrente anno accademico.

Per ciò che attiene alle altre contribuzioni la previsione è calcolata sulla base dello storico.

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	2022	2023	2023/2022
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	1.591.000	1.885.000	294.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico Totale		1.591.000	1.885.000	294.000

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 2023 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	2022	2023	2023/2022
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	885.882	1.481.139	595.257
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca - Da MUR	566.782		- 566.782
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva - Da MUR		5.446.584	5.446.584
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	8.000	1.507.152	1.499.152
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.117.125	1.341.761	224.636
	Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo	30.000	51.628	21.628
	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo			-
	Contributi di Università per ricerca istituzionale con bando competitivo	44.344	734.847	690.503
	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.523.802	2.119.261	595.459
	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo	335.653	629.479	293.826
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi Totale		4.511.588	13.311.851	8.800.263

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.

Il particolare incremento della categoria, che si mantiene sostanzialmente per l'intero triennio di previsione dei finanziamenti, fa particolare riferimento ai progetti PNRR finanziati e/o sottomessi dalle Scuole di Ateneo.

Di seguito elenco dei finanziamenti PNRR previsti nel triennio:

PNRR Complementare Sisma	Finanziamento
LINEA B.4 STRIC	14.696.940

Agenzia per la coesione territoriale	Finanziamento
LINEA A - STRIC+	2.676.340
LINEA B - FERMOTECH	397.850
LINEA C - SECURE	963.000
LINEA A - TREILAB	759.658
LINEA C - LAST	310.000
TOTALE GENERALE	23.356.848

Ecosistemi dell'innovazione - Vitality	Finanziamento
Spoke 6	7.687.549
Affiliazione UNIVPM 5	731.563
Affiliazione UNIPG 9	776.596
TOTALE	9.195.707

Partenariati Estesi - Quantum Technologies	Finanziamento
Affiliazione spoke 1	452.000
Spoke 2	4.364.000
Affiliazione spoke 4	766.000
Affiliazione spoke 5	584.000



Affiliazione spoke 8	102.000
Affiliazione spoke 9	134.500
TOTALE	6.402.500

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	2022	2023	2023/2022
II. CONTRIBUTI	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	46.035.322	48.909.654	2.874.332
	2) Contributi Regioni e Province autonome	690.758	915.567	224.809
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	153.100	305.129	152.029
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.581.030	1.676.545	- 904.485
	5) Contributi da Università		1.056.126	1.056.126
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.167.021	2.087.229	920.208
	7) Contributi da altri (privati)	809.238	548.190	- 261.048
II. CONTRIBUTI Totale		51.436.469	55.498.440	4.061.971

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").

Dall'esercizio 2023 sono inoltre previsti i contributi a valere sul Decreto Ministeriale n.351 del 09-04-2022 relativamente al riparto di 2.500 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati, la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale" e sul Decreto Ministeriale n.352 del 09-04-2022 relativamente al riparto di 5.000 borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese, la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" – Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese".

Tipo contributi	Descrizione	2022	2023	2023/2022
Contributi correnti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	44.774.657	46.304.346	1.529.689
	2) Contributi Regioni e Province autonome	289.998	694.974	404.976
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	130.000	284.129	154.129
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.581.030	1.676.545	-
	5) Contributi da Università			-
	6) Contributi da altri (pubblici)	655.167	729.000	73.833
	7) Contributi da altri (privati)	556.001	171.501	-
Contributi correnti Totale		48.986.853	49.860.495	873.642
Contributi per investimenti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	1.260.665	2.605.308	1.344.643
	2) Contributi Regioni e Province autonome	400.760	220.593	-
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	23.100	21.000	-
	5) Contributi da Università		1.056.126	1.056.126
	6) Contributi da altri (pubblici)	511.854	1.358.229	846.375
	7) Contributi da altri (privati)	253.237	376.689	123.452
	Contributi per investimenti Totale		2.449.616	5.637.945

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

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

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Contributo Ordinario di Funzionamento	42.828.943	45.006.769	2.177.826
	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	39.590	37.304	-
	Assegnazione per attività sportive universitarie	84.747	91.577	6.830
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MUR	50.000	100.000	50.000
	Assegnazioni straordinarie	200.000	140.000	-
	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	1.401.377	788.363	-
	Contributi diversi da altri ministeri (no ricerca)	170.000	140.333	-
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale		44.774.657	46.304.346	1.529.689

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

- euro 36.252.948 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 2022 (D.M. 24 giugno 2022 n. 581);
- euro 339.282 quale assegnazione per la programmazione triennale delle Università 2021—2023, art. 4 D.M. 289/2021;
- euro 369.735 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 2022; è stata inoltre prevista un'assegnazione aggiuntiva di euro 419.136 per le finalità di cui Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021, pari all'assegnazione definitiva 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 1.638.727 per il finanziamento del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2026 (piano A) a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234;
- euro 852.854 per il finanziamento degli scatti biennali previsto dalla Legge 205 del 27 dicembre 2017 articolo 1 comma 631, pari all'assegnazione 2022;
- euro 1.242.272 per assegnazione borse di studio post-lauream, calcolata sulla base del peso dell'ateneo dell'assegnazione 2022 in relazione alle risorse nazionali stanziato a copertura dell'incremento dell'importo delle borse di studio per la frequenza dei corsi di dottorato di ricerca.
- euro 450.000 quale quota di assegnazione straordinaria di competenza dell'anno 2023 in relazione all'Accordo di Programma stipulato 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 per l'a.a. 2022/2023;

Sono state inoltre previste ulteriori risorse finalizzate di seguito specificate:

- euro 37.304 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 2021, ultima disponibile;
- euro 31.482 per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR), pari all'assegnazione 2021;
- euro 244.478 quali assegnazioni di competenza per il Fondo per il sostegno dei giovani per favorire la mobilità degli studenti, il tutorato e le classi di interesse nazionale-area scientifico tecnologia, calcolate sulla base del peso delle assegnazioni 2022 in relazione alle risorse nazionali disponibili;
- euro 91.577 quale assegnazione di competenza per le attività sportive universitarie – Comitato Sportivo Universitario – Legge 394/1977 pari all'assegnazione 2022;
- euro 159.434 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 338.363 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;

- euro 140.000 in attuazione del D.M. 934/2022, del D.D. 1452/2022 e del D.D. 1639/2022 – indicazioni operative “Orientamento 2026” per l’utilizzo di competenza della relativa assegnazione.

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, articolo 3 D.M. 289/2021, sono state utilizzate a finanziamento del budget degli investimenti:

Voci FFO	anno 2023 - nazionale PREVISIONE	anno 2023 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2024 - nazionale PREVISIONE	anno 2024 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2025 - nazionale PREVISIONE	anno 2025 -UNICAM	peso UNICAM
Fondo programmazione 2021/2023	65.000.000	371.034	0,57%	65.000.000	371.034	0,57%	65.000.000	371.034	0,57%
Programmazione Art. 238 co. 5 DL 34/2020 - quota 30% università	60.000.000	339.282	0,57%	60.000.000	339.282	0,57%	60.000.000	339.282	0,57%
NO TAX AREA	105.000.000	369.735	0,35%	105.000.000	369.735	0,35%	105.000.000	369.735	0,35%
NO TAX AREA - DM 1014/2021	165.000.000	419.136	0,25%	165.000.000	419.136	0,25%	165.000.000	419.136	0,25%
Piani straordinari - totale	801.630.000	4.631.347	0,58%	801.630.000	4.631.347	0,58%	801.630.000	4.631.347	0,58%
Valorizzazione personale TA	50.000.000	264.136	0,53%	50.000.000	264.136	0,53%	50.000.000	264.136	0,53%
Quota attesa 2024 e 2025 a finanziamento incremento costi di personale					464.033			1.345.107	
FINANZIAMENTO SCATTI BIENNALI	150.000.000	852.854	0,57%	150.000.000	852.854	0,57%	180.000.000	852.854	0,57%
FFO - quota base - peso storico	2.093.879.258	12.253.050	0,59%	2.093.879.258	12.253.050	0,59%	2.093.879.258	12.253.050	0,59%
FFO - quota base - costo standard	2.093.879.258	10.736.141	0,51%	2.093.879.258	10.736.141	0,51%	2.093.879.258	10.736.141	0,51%
TOTALE QUOTA BASE	4.187.758.516	22.989.191	0,54%	4.187.758.516	22.989.191	0,54%	4.187.758.516	22.989.191	0,54%
Art. 238 co. 5 DL 34/2020 - quota 70% università	135.564.946	690.262	0,51%	135.564.946	690.262	0,51%	135.564.946	690.262	0,51%
TOTALE QUOTA BASE + art. 238 DL 34/2020	4.323.323.462	23.679.452	0,54%	4.323.323.462	23.679.452	0,54%	4.323.323.462	23.679.452	0,54%
FFO - quota premiale VQR - A	1.447.524.244	7.558.105	0,52%	1.384.524.244	7.229.156	0,52%	1.384.524.244	7.229.156	0,52%
FFO - quota premiale POL RECL. - B	482.508.081	1.836.936	0,38%	461.508.081	1.756.988	0,38%	461.508.081	1.756.988	0,38%
FFO - valor.dell'autonomia responsabile - C	482.508.081	2.192.468	0,45%	461.508.081	2.097.046	0,45%	461.508.081	2.097.046	0,45%
TOTALE QUOTA PREMIALE	2.412.540.407	11.587.509	0,48%	2.307.540.407	11.083.190	0,48%	2.307.540.407	11.083.190	0,48%
FFO - intervento perequativo - accelerazione	175.000.000	143.778		175.000.000	153.574		175.000.000	163.235	

<i>FFO - intervento perequativo - salvaguardia</i>		842.209			1.490.306			1.643.880	
Totale base + premiale + perequativo		36.252.948			36.406.523			36.569.757	
Totale base + premiale + perequativo + piani straordinari		40.884.295			41.037.870			41.201.104	

Si evidenzia, in particolare, nella previsione 2024 e 2025 la quota attesa degli incrementi di costi di personale, il cui peso sui bilanci degli atenei 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	2022	2023	2023/2022
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per funzionamento iniziative didattiche		31.908	31.908
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi	164.998	538.066	373.068
	Assegnazioni dalle Regioni e Province autonome - Accordi di programma	125.000	125.000	-
2) Contributi Regioni e Province autonome Totale		289.998	694.974	404.976

3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da Altre Amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	80.000	160.000	80.000
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - contributi diversi	50.000	124.129	74.129
3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale		130.000	284.129	154.129

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi diversi dalla UE	1.821.030	815.765	- 1.005.265
	Contributi diversi da altri organismi intern.li	760.000	860.780	100.780
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale		2.581.030	1.676.545	- 904.485

5) Contributi da Università

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
5) Contributi da Università	Contributi diversi di Università			-
5) Contributi da Università Totale				-

6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	655.167	729.000	73.833
6) Contributi da altri (pubblici) Totale		655.167	729.000	73.833

7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
7) Contributi da altri (privati)	Contributi diversi di Enti Privati	556.001	171.501	- 384.500
7) Contributi da altri (privati) Totale		556.001	171.501	- 384.500

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	2022	2023	2023/2022
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva - da MUR	1.260.665	2.560.308	1.299.643
	Contributi per ricerca non competitiva da altri ministeri		45.000	45.000
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale		1.260.665	2.605.308	1.344.643

2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi			-
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca non competitiva	400.760	220.593	- 180.167
2) Contributi Regioni e Province autonome Totale		400.760	220.593	- 180.167

3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva	23.100	21.000	- 2.100
3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale		23.100	21.000	- 2.100

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

La voce non risulta valorizzata in previsione.

5) Contributi da Università

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
5) Contributi da Università	Contributi per ricerca non competitiva di Università		1.056.126	1.056.126
5) Contributi da Università Totale			1.056.126	1.056.126

6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici	511.854	1.358.229	846.375
6) Contributi da altri (pubblici) Totale		511.854	1.358.229	846.375

7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
7) Contributi da altri (privati)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati	253.237	376.689	123.452
7) Contributi da altri (privati) Totale		253.237	376.689	123.452

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”)

351 del 09-04-2022 relativamente al riparto di 2.500 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati, la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all’Università” – Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” e Investimento 4.1 “Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”

352 del 09-04-2022 relativamente al riparto di 5.000 borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l’assunzione dei ricercatori dalle imprese, la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 “Dalla Ricerca all’Impresa” – Investimento 3.3 “Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l’assunzione dei ricercatori dalle imprese”;

- 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 a sostegno di 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	2022	2023	2023/2022
2) Altri proventi e ricavi diversi	Proventi diversi	140.298	148.274	7.976
	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	60.000	70.000	10.000
	Raccolta fondi	6.300	8.775	2.475
	Altri recuperi	43.800	77.800	34.000
	Affitti attivi	4.967	5.279	312
	Contributi in conto capitale da terzi	2.589.206	2.324.994	- 264.212
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	75.412	1.727.114	1.651.702
	Prestazioni a pagamento - tariffario	1.091.000	1.131.000	40.000
	Vendita gadget	13.000	20.000	7.000
	Sponsorizzazioni	610.000	677.000	67.000
	Formazione su commessa	160.000	160.000	-
	Altri proventi attività commerciale	5.000	140.000	135.000
	Proventi della foresteria - Commerciale	13.000	18.000	5.000
2) Altri proventi e ricavi diversi Totale		4.811.983	6.508.236	1.696.253

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.

L'incremento è relazionato in particolare alla copertura degli ammortamenti delle strutture temporanee sulla base della simulazione effettuata per i beni in uso ante 2022.

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	2022	2023	2023/2022
COSTI OPERATIVI	VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.415.966	44.626.342	3.210.376
	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.351.266	31.832.409	9.481.143
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.813.290	7.422.423	1.609.133
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	413.938	470.918	56.980
COSTI OPERATIVI Totale		69.994.460	84.352.092	14.357.632

VIII. COSTI DEL PERSONALE

La categoria Costi del personale si compone delle seguenti voci:

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	a) docenti / ricercatori	26.535.203	28.525.953	1.990.750
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.313.847	1.922.956	- 390.891
	c) docenti a contratto	393.923	393.923	-
	d) esperti linguistici	20.739	16.736	- 4.003
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.049.811	1.659.058	609.247
	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.102.443	12.107.716	1.005.273
VIII. COSTI DEL PERSONALE Totale		41.415.966	44.626.342	3.210.376

In dettaglio:

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
a) docenti / ricercatori	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	17.125.842	17.809.526	683.684
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	4.931.690	5.128.436	196.746
	Ricercatori a tempo determinato	2.095.210	2.671.428	576.218
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	632.977	808.133	175.156
	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	28.000	26.000	- 2.000
	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	653.990	998.267	344.277
	Spese per progetti di didattica	398.630	274.700	- 123.930
	Spese per attività c/terzi	596.000	736.600	140.600
	a) docenti / ricercatori Totale		26.535.203	28.525.953
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Assegni di ricerca	1.890.516	1.570.841	- 319.675
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	423.331	352.115	- 71.216

Descrizione		2022	2023	2023/2022
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)				
Totale		2.313.847	1.922.956	- 390.891
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	13.363	10.458	- 2.905
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici	5.490	4.083	- 1.407
	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	1.886	2.195	309
d) esperti linguistici Totale		20.739	16.736	- 4.003
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Contratti di supporto alla didattica e alla ricerca	81.303	58.078	- 23.225
	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica e alla ricerca	18.426	12.391	- 6.035
	Visiting Professor	38.600	-	- 38.600
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	3.000	3.000	-
	Missioni e spese soggiorno docenti master e corsi	1.500	1.500	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	82.672	80.172	- 2.500
	Spese per progetti di ricerca da terzi	326.995	998.267	671.272
	Spese per progetti di didattica	199.315	137.350	- 61.965
	Spese per attività c/terzi	298.000	368.300	70.300
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca Totale		1.049.811	1.659.058	609.247
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	7.058.046	7.477.792	419.746
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.123.630	2.248.162	124.532
	Altre competenze personale tecnico amministrativo		195.877	195.877
	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo		57.034	57.034
	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	277.609	212.375	- 65.234
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	87.500	66.411	- 21.089
	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	660.758	855.998	195.240
	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	208.036	223.431	15.395
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	246.634	331.406	84.772

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	36.855	35.855	- 1.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo				
Totale		11.102.443	12.107.716	1.005.273

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 2023

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	Ric. t.d.	TOTALE
Architettura e Design	12	18	1	31	15	46
Bioscienze e medicina Veterinaria	12	32	21	65	11	76
Giurisprudenza	11	15	6	32	6	38
Scienze del farmaco e dei prodotti della salute	14	27	3	44	11	55
Scienze e Tecnologie	22	39	15	76	24	100
TOTALE	71	131	46	248	67	315

PREVISIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO AL 1° GENNAIO 2023

	B	C	D (*)	EP	DIR. (*)	DIR. GEN.	TOTALE
Personale a tempo indeterminato	28	128	75	17			248
Personale a tempo determinato		1	5				6
Personale comandato							0
Tecnologo a tempo determinato				1			1
Dirigenti					1		1
Direttore generale						1	1
Totale generale							257

(*) n. 1 unità in aspettativa

ESPERTI LINGUISTICI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023

	PERSONALE IN SERVIZIO
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1

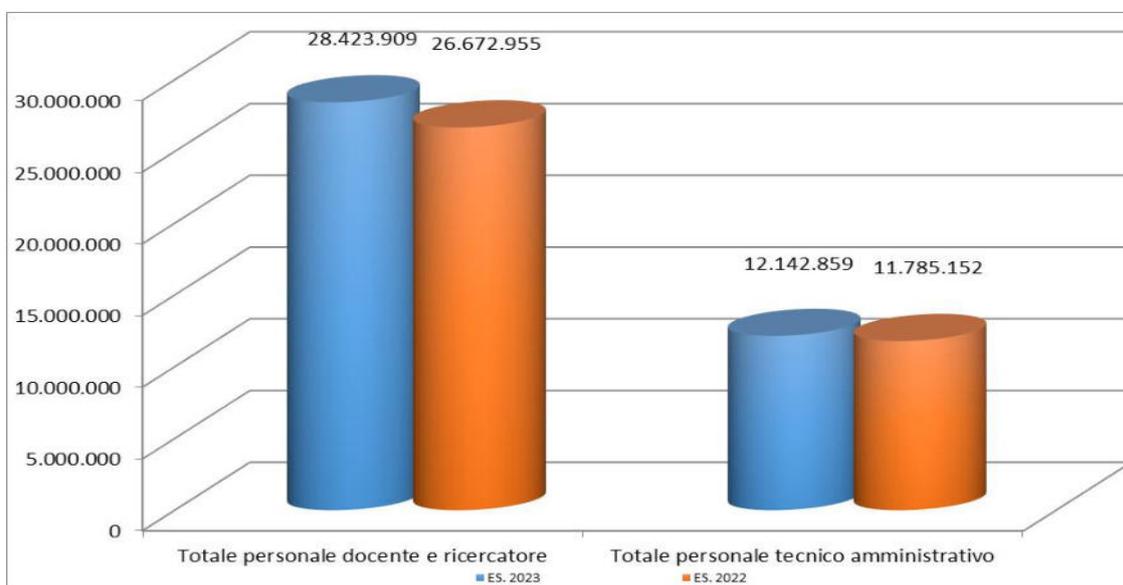
Con riferimento ai soli costi di personale imputabili alle risorse disponibili (esclusi i costi stimati riferibili a progetti), comprensivi anche degli oneri IRAP, esposti alla voce *Imposte sul reddito di esercizio*, si espone la seguente tabella ed il successivo grafico:

PREVISIONE COSTI DEL PERSONALE (Euro)

Tipologia di personale	ES. 2023	ES. 2022	2022/2021
Stipendi Personale Docente e Ricercatore	24.308.937	23.358.335	950.601
Ricercatori a Tempo determinato	3.706.632	2.906.280	800.353
Totale assegni fissi personale docente e ricercatore	28.015.569	26.264.615	1.750.954
Rischio Docenti + ric.td	14.417	14.417	0
Totale indennità accessorie personale docente e ricercatore	14.417	14.417	0

PREVISIONE COSTI DEL PERSONALE (Euro)

Tipologia di personale	ES. 2023	ES. 2022	2022/2021
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	28.423.909	26.672.955	1.750.954
Personale Tecnico Amm.vo TI e Direttore Generale	9.975.872	9.864.576	111.296
Personale Tecnico Amm.vo TD	272.859	335.508	-62.649
Collaboratori linguistici	17.625	21.876	-4.251
Totale assegni fissi personale tecnico amministrativo	10.266.356	10.221.960	44.396
Straordinario	88.901	88.901	0
Fondo produttività collettiva	1.178.709	897.000	281.709
Posizione e risultato Dirigenti			
Posizione e risultato EP	307.665	276.063	31.602
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	264.136	0	264.136
Buoni pasto	160.000	160.000	0
Welfare aziendale	60.000	60.000	0
Art. 67 DL 112/2008	81.228	81.228	0
Totale indennità accessorie personale tecnico amministrativo	2.140.639	1.563.192	577.447
Totale personale tecnico amministrativo	12.406.995	11.785.152	621.843
PROGRAMMAZIONE P.O.	669.055	224.321	444.734
Fondo per la premialità	50.000	50.000	0
Totale complessivo personale	41.549.959	38.732.428	2.817.531



Si evidenzia nella tabella relativa ai costi di personale la previsione dell'assegnazione delle somme destinate dalla Legge n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), art. 1, comma 297, lettera b) alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali, in ragione delle specifiche attività svolte nonché al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. La previsione dei compensi è pari all'assegnazione ricevuta nell'esercizio 2022.

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). E' stato inoltre previsto il costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato nella percentuale dell'1,5% per l'anno 2023 (con riferimento al rapporto del 3° trimestre 2022 dell'ISTAT sull'aumento tendenziale delle retribuzioni contrattuali dei lavoratori della pubblica amministrazione) e del 2% per gli anni successivi; tale percentuale appare sottostimata alla luce del rinnovo dei contratti avvenuti nell'ultimo trimestre.

Per il personale tecnico amministrativo sono previsti gli incrementi contrattuali del triennio 2019/2021, il cui contratto è stato sottoscritto il 6 dicembre u.s., nella misura del 3,78% del monte salari 2018, al netto degli importi erogati per IVC a regime ed elemento perequativo (Circolare Mef 9 aprile 2021 n. 11) e l'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo n.165/2001 (IVC 2022) nella misura percentuale dello 0,5% per cento a decorrere dal 1° luglio 2022 (circolare Mef 19 maggio 2022, n. 23). E' stato inoltre previsto nel 2023 l'elemento accessorio una tantum disciplinato dal testo bollinato della Legge di bilancio in corso di approvazione (art. 62) e per gli anni successivi, nella stessa misura, incrementi contrattuali per il triennio economico 2022/2024.

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 01/01/2022)	Costo incrementi stipendiali 1,5% da anno 2023 e 2% da anno 2024 (solo personale a tempo indeterminato)	TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Incrementi stipendiali personale TA	TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE DIPENDENTE
2023	1.086.312	359.245	1.447.580	449.041	1.896.621
2024	1.871.584	491.827	2.365.435	455.427	2.820.862
2025	2.492.327	523.481	3.017.833	455.427	3.473.260

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 esposto il costo del personale dipendente, al netto dei ricercatori finanziati con fondi PON e PNRR, e la

programmazione dei punti organico assegnati, considerate le cessazioni, per assicurare equilibrio in termini di numero di personale, a garanzia dei servizi da mettere a disposizione della collettività:

Assegni fissi	dati effettivi		dati effettivi		dati effettivi		N° 2022	2022	N° 2023	2023	N° 2024	2024	N° 2025	2025
	N° 2019	2019	N° 2020	2020	N° 2021	2021								
Personale docente e ricercatore	296	22.221.864	283	23.627.370	281	24.530.682	306	26.264.615	315	28.015.569	312	28.497.186	286	28.987.687
Personale ricercatore PON, PNRR							-13	-655.162	-30	-1.484.683	-30	-1.479.755	-17	-959.879
Personale tecnico-amministrativo	256	9.809.062	261	9.831.560	262	10.074.014	257	10.065.273	248	10.084.700	240	9.782.245	228	9.423.689
	552	32.030.926	544	33.458.930	543	34.604.696	550	35.674.726	533	36.615.586	522	36.799.676	497	37.451.497
Programmazione P.O.								224.321		669.055		1.699.007		2.141.653
Totale		32.030.926		33.458.930		34.604.696		35.899.047		37.284.641		38.498.683		39.593.150
Piani straordinari		647.656		1.096.475		2.777.722		2.992.620		4.631.347		4.631.347		4.631.347
Incremento da 2019 al netto dei piani straordinari (da 2019)				979.185		443.704		1.523.157		1.270.024		2.484.066		3.578.533
% progressiva				3,21%		1,45%		4,99%		4,16%		8,13%		11,40%

Le unità di personale fanno riferimento al 31/12 di ciascun esercizio

Si evidenzia nel 2023 il particolare incremento dei piani straordinari, in relazione all'assegnazione di cui alla Legge n. 234/2021, articolo 1, comma 297, lettera a) destinata all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti. Nelle previsioni è stata inserita l'assegnazione 2023, Piano A, disposta con D.M. 445 del 6 maggio 2022, per complessivi 14,5 punti organico.

Al netto dei finanziamenti dei piani straordinari si evidenziano gli incrementi in termini percentuali del costo del personale, che, si stima, raggiungano nel 2025 la percentuale dell'11,40%.

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 del maggior costo delle classi biennali.

FFO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Quota base + premiale + perequativo (+ piani straordinari fino a 2017 e assegnazioni)	35.401.385	35.339.350	35.522.213	35.614.701	36.109.170	36.252.948	36.406.523	36.569.757



FFO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
finalizzate al personale) - da 2022 previsione								
Incremento da 2019			182.863	275.351	769.820	913.598	1.067.173	1.230.407
%			0,52%	0,78%	2,18%	2,59%	3,02%	3,48%
Compensazione scatti biennali	247.400	197.920	540.637	852.854	852.854	852.854	852.854	852.854
scatti biennali								
	35.648.785	35.537.270	36.062.850	36.467.555	36.962.024	37.105.802	37.259.377	37.422.611
Incremento da 2019 con finanziamento scatti biennali (da 2022 previsione)			525.580	930.285	1.424.754	1.568.532	1.722.107	1.885.341
%			1,48%	2,62%	4,01%	4,41%	4,85%	5,31%

Si evidenzia che a fronte del citato incremento dell'11,40% del costo del personale, l'incremento previsto del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'ateneo è stimato per il 2025 al 5,31% con riferimento all'esercizio 2019.

Per garantire tale equilibrio nell'esercizio 2023 si è provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali e per gli esercizi 2024 e 2025 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi.

Con riferimento alla programmazione del personale, il MUR ha comunicato, con D.M. n. 1106 del 24 settembre 2022 l'assegnazione in via definitiva dei punti organico disponibili per l'anno 2022.

Al momento, verificati i punti organico assegnati e in attesa della programmazione che sarà adottata nei primi mesi dell'anno 2023, 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 di cui al D.M. 737 del 25 giugno 2021, e con utilizzo di fondi di ricerca a disposizione delle Scuole di Ateneo.

XI. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	1) Costi per sostegno agli studenti	7.565.490	12.074.722	4.509.231
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.005.944	2.181.074	1.175.130
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	718.815	680.658	- 38.157
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.221.024	13.053.478	2.832.453
	9) Acquisto altri materiali	454.809	412.852	- 41.957
	11) Costi per godimento beni di terzi	455.198	468.032	12.834
	12) Altri costi	1.929.985	2.961.594	1.031.608
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale		22.351.266	31.832.409	9.481.143

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.

Il notevole incremento della categoria fa riferimento, oltre a specifici incrementi che saranno descritti in seguito, ai costi stimati per progetti e in particolare alla previsione dei costi stimati sui progetti PNRR.

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	2022	2023	2023/2022
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio perfezionamento all'estero	57.600	43.366	- 14.234
	Borse di studio Specializzazione	114.138	114.138	-
	Borse di studio dottorato ricerca	2.837.017	4.647.341	1.810.324
	Oneri INPS dottorato di ricerca	647.406	1.076.857	429.451
	Borse di studio su attività di ricerca	-	-	-
	Borse di eccellenza e merito	1.091.641	1.284.295	192.654
	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	50.000	80.000	30.000
	Borse di studio ERASMUS	205.200	343.657	138.457
	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT/TRAINEESHIP	114.500	115.500	1.000
	Altre borse di studio	118.000	70.504	- 47.496



	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Tutorato	79.000	110.000	31.000
	Tutorato didattico	10.000	35.000	25.000
	Tutorato didattico - DM 198/2003	154.372	34.499	- 119.873
	Mobilità dottorati di ricerca	266.973	1.203.607	936.634
	Spese viaggi di istruzione	7.600	7.600	-
	Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	3.000	3.000	-
	Spese di viaggio e soggiorno studenti	3.500	3.500	-
	Premio di studio e di laurea		1.000	1.000
	Attività sportive	224.747	245.577	20.830
	Part-time (art. 13 L. 390/91)	110.110	114.730	4.620
	Contributi dottorati di ricerca in consorzio	185.118	248.490	63.372
	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	214.000	204.010	- 9.990
	Altri interventi a favore di studenti	175.258	10.000	- 165.258
	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	72.000	75.000	3.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	326.995	1.497.401	1.170.405
	Spese per progetti di didattica	199.315	137.350	- 61.965
	Spese per attività c/terzi	298.000	368.300	70.300
1) Costi per sostegno agli studenti Totale		7.565.490	12.074.722	4.509.231

L'incremento della categoria fa riferimento, oltre alla previsione dei costi su progetti, come già indicato, alla previsione di maggiori borse di eccellenza e merito e di mobilità internazionale, ed in particolare all'incremento delle borse di dottorato, sia con riferimento all'incremento dell'importo delle borse di studio disposto con D.M. n. 247 del 23 febbraio 2022, ma in particolare con riferimento all'attivazione di due percorsi di dottorato nazionali a valere sul XXXVIII ciclo di cui l'ateneo è capofila.

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

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2023 (Euro)
BORSE PERFEZIONAMENTO ALL'ESTERO	
Borse bandite e da bandire	43.366
BORSE SCUOLE SPECIALIZZAZIONE	
Diritto civile	
Conferme borse anni precedenti (n. 6)	40.284
N. 3 borse a.a. 2022/2023	20.142
Farmacia Ospedaliera	
Conferme borse anni precedenti (n. 6)	40.284
N. 2 borse a.a. 2022/2023	13.428
BORSE ECCELLENZA e BORSE WELCOMEINUNICAM a.a. 2022/2023	
Liquidazione borse Welcomeinunicam n. 190 (2.000 € ciascuna) + n. 10 (€ 1.500 ciascuna)	395.000
I anno	
Conferma n. 23 borse V anno (€ 2.400 ciascuna) + n. 2 (€ 850 ciascuna)	56.900
Conferma n. 7 borse IV anno (€ 2.000 ciascuna) + n. 10 borse (€ 1.500 ciascuna) + n. 3 borse (€ 1.000 ciascuna)	32.000
Conferma n. 89 borse III anno (€ 2.000 ciascuna) + n. 41 borse (€ 1.500 ciascuna)	239.500
Conferma n. 145 borse II anno (€ 2.000 ciascuna) + n. 55 borse (€ 1.500 ciascuna)	372.500
SCUOLA C. URBANI	



TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2023 (Euro)
Borse di studio	91.300
Servizi abitativi	122.010
BORSE ISCRITTI LAUREA MAGISTRALE	
Conferma n. 19 borse II anno (€ 1.500 ciascuna)	43.500
N. 20 borse a.a. 2022/2023 (€ 1.500 ciascuna)	30.000
N. 6 borse stranieri a.a. 2022/2023 (€ 1.500 ciascuna)	9.000
BORSE TALENTUNICAM	
N. 100 borse a.a. 2022/2023 (€ 800 ciascuna)	80.000
BORSE STUDENTI KOSOVO	
N. 12 borse a.a. 2021/2022 e 2022/2023 (ca € 560 mese per persona) ca 6 laureati entro aprile23	57.000
BORSE STUDENTESSE AFGANE	
N. 4 borse a.a. 2022/2023 (€ 6.800 ca cad.) tutto il 2023	27.200
BORSE UCRAINE	
N. 10 STUDENTESSE FINO AD APRILE 2023	18.600
BORSE CUS- UNICAM	
N. 16 borse a.a. 2022/2023 (€ 1.000 ciascuna)	16.000
N. 10 borse a.a. 2022/2023 (€2.000 ciascuna)	20.000
PART-TIME	
N. 149 collaborazioni (€ 770 ciascuna)	114.730
ALTRE BORSE CARICO ATENEO	
BORSE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE VETERINARIA	
N. 3 borse a.a. 2022/2023	36.000

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	2022	2023	2023/2022
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiali di consumo per laboratori	7.500		- 7.500
	Materiali di consumo Orto Botanico	4.900	4.900	-
	Medicinali		6.000	6.000
	Materiali di laboratorio	36.466	29.042	- 7.424
	Prodotti chimici	2.000	12.100	10.100
	Materiale di consumo sanitario (veterin.)	6.300	6.300	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	25.261	23.475	- 1.787
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	99.206	96.206	- 3.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	326.995	1.497.401	1.170.405
	Spese per progetti di didattica	199.315	137.350	- 61.965
Spese per attività c/terzi	298.000	368.300	70.300	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori Totale		1.005.944	2.181.074	1.175.130

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	2022	2023	2023/2022
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	16.600	6.847	- 9.753
	Riviste biblioteca formato elettronico	479.950	449.672	- 30.278
	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	108.900	111.572	2.672
	Riviste biblioteca	52.200	52.200	-
	Pubblicazioni università	9.420	9.420	-
	Volumi biblioteca	31.000	31.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	4.210	3.912	- 298
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	16.534	16.034	- 500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale		718.815	680.658	- 38.157

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

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria immobili	200.000	200.000	-
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale elettrico	15.000	10.000	- 5.000
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale falegnameria	6.000	5.000	- 1.000
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e impianti	1.600	1.600	-
	Manutenzione attrezzature didattiche	4.788	4.788	-
	Manutenzione attrezzature tecnico-scientifiche	52.411	10.411	- 42.000
	Manutenzione attrezzature informatiche	45.490	68.904	23.414
	Manutenzione attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	1.500	1.500	-
	Manutenzione attrezzature sanitarie ospedale veterinario	10.000	10.000	-
	Manutenzione impianti specifici e generici	49.000	61.000	12.000
	Manutenzione automezzi	1.800	1.800	-
	Manutenzione mobili e arredi	5.000	5.000	-
	Manutenzione e assistenza tecnica fotocopiatrici e stampanti	1.000	1.000	-
	Manutenzione rete d'Ateneo fibra ottica	158.860	165.460	6.600
	Manutenzione macchine di ufficio	732	-	- 732
	Manutenzione impianti telefonici	61.500	40.000	- 21.500
	Manutenzione software	230.500	347.270	116.770
	Manutenzione parchi e giardini	150.000	150.000	-
	Manutenzione impianti antincendio	77.000	197.000	120.000
	Manutenzione ascensori	33.100	31.500	- 1.600
	Manutenzioni automezzi non soggette a limite	5.000	6.500	1.500
	Manutenzione straordinaria immobili propri non capitalizzabile	200.000	-	- 200.000
Manutenzione straordinaria immobili di terzi non capitalizzabile			-	
Pubblicità obbligatoria	15.000	15.000	-	

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Inserzioni pubblicitarie	29.127	14.077	- 15.050
	Spese di rappresentanza	2.000	2.000	-
	Prestazioni alberghiere	500	2.000	1.500
	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	174.000	173.000	- 1.000
	Spese per convegni	256.700	208.701	- 47.999
	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	24.300	24.000	- 300
	Servizi di vigilanza	43.000	51.000	8.000
	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	82.558	76.758	- 5.800
	Rilegatura volumi e riviste biblioteca	500	-	- 500
	Esami tecnici e clinici affidati a terzi	14.500	20.000	5.500
	Altri servizi da terzi	98.840	96.840	- 2.000
	Servizi pubblicazione open access	-	-	-
	Appalto servizio pulizia locali	602.211	561.776	- 40.435
	Appalto smaltimento rifiuti speciali	56.000	47.000	- 9.000
	Appalto servizio calore	864.520	918.860	54.340
	Altri servizi in appalto	60.000	55.000	- 5.000
	Energia elettrica	1.086.400	1.603.600	517.200
	Acqua	50.000	55.000	5.000
	Premi di assicurazione	163.600	133.600	- 30.000
	Spese postali e telegrafiche	24.400	27.350	2.950
	Spese per telefonia fissa	40.000	25.000	- 15.000
	Spese per telefonia mobile	40.050	35.050	- 5.000
	Canoni trasmissione dati	3.700	1.700	- 2.000
	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	200.000	211.000	11.000
	Consulenze e servizi tecnici	119.500	59.500	- 60.000
	Consulenze e servizi medici		8.000	8.000
	Consulenze e servizi legali, amministrativi, certificazioni	10.000	14.850	4.850
	Spese legali e notarili	3.000	21.500	18.500
	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	16.000	18.088	2.088
	Altre prestazioni e servizi da terzi	997.659	932.578	- 65.081
	Spese per brevetti	15.000	15.000	-
	Servizi informatici e di telecomunicazioni	651.325	771.950	120.625
	Co.co.co di tipo gestionale	11.400	11.400	-
	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	2.632	2.632	-
	Prestazioni di lavoro autonomo	37.175	85.295	48.120
	Altre prestazioni da terzi	106.152	53.415	- 52.737
	Compensi e soggiorno esperti e relatori	36.930	34.728	- 2.202
	Rimborsi spese di missione/trasferta personale esterno	4.000	4.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	16.841	15.650	- 1.191
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	66.138	64.138	- 2.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.144.483	3.493.935	2.349.452
	Spese per progetti di didattica	697.603	480.725	- 216.878
	Spese per attività c/terzi	1.043.000	1.289.050	246.050
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali				
Totale		10.221.024	13.053.478	2.832.453

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.

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, che erano già stati incrementati nello scorso esercizio rispetto al 2021.

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	2022	2023	2023/2022
9) Acquisto altri materiali	Cancelleria e altri materiali di consumo	881		- 881
	Cancelleria	12.500	11.189	- 1.311
	Carta per stampanti, fotocopiatrici, fax ecc.	16.800	16.300	- 500
	Altri materiali di consumo	69.657	37.961	- 31.696
	Materiale di consumo informatico	3.600	4.600	1.000
	Libretti e diplomi	36.600	31.600	- 5.000
	Materiale igienico-sanitario	23.500	12.200	- 11.300
	Vestiario, camici, biancheria e simili	5.500	5.500	-
	Stampati e modulistica	200	200	-
	Toner per stampanti, fotocopiatrici, fax	7.300	6.300	- 1.000
	Acquisto beni strumentali (< 516€)	10.000	13.500	3.500
	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	6.500	3.500	- 3.000
	Combustibili per riscaldamento	136.606	146.606	10.000
	Benzina e gasolio per autotrazione	7.345	7.345	-
	Benzina e gasolio per autotrazione non soggetti a limite	18.001	20.614	2.613
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	33.682	31.300	- 2.382

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	66.138	64.138	- 2.000
9) Acquisto altri materiali Totale		454.809	412.852	- 41.957

I costi per godimento di beni di terzi comprendono:

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
11) Costi per godimento beni di terzi				
	Fitti passivi e spese condominiali	10.736	23.180	12.444
	Spese per noleggio e uso fotocopiatrici	52.000	53.000	1.000
	Spese per noleggio e uso altre attrezzature	35.500	3.500	- 32.000
	Spese per noleggio e uso automezzi	13.733	13.733	-
	Spese per noleggio e uso software	257.567	295.540	37.973
	Spese per concessioni	18.000	20.000	2.000
	Spese per altri noleggi	8.000	28.345	20.345
	Altri canoni	27.000	8.700	- 18.300
	Spese per noleggi e uso automezzi non soggetti a limite	28.452	18.122	- 10.330
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	4.210	3.912	- 298
11) Costi per godimento beni di terzi Totale		455.198	468.032	12.834

Con riferimento ai fitti passivi si precisa che la previsione fa riferimento al contratto relativo al deposito in località Canepina di Camerino e alla locazione del capannone sito in località Torre del Parco, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2022, necessario in relazione ai numerosi lavori di recupero degli immobili storici previsto e finanziato nell'ambito del Programma per la Ricostruzione, il cui susseguirsi di opere comporta il preventivo sgombero dagli immobili del mobilio, dei libri e di tutte le altre attrezzature e suppellettili che ostacolano l'avvio dei lavori.

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	2022	2023	2023/2022
12) Altri costi				
	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	17.000	17.000	-
	Aggiornamento professionale	65.000	54.500	- 10.500
	Concorsi e esami di stato - Lordo	97.000	100.000	3.000
	Oneri per rimborsi e premi INAIL	40.000	40.000	-
	Sussidi al personale TI e oneri			-
	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	55.000	30.200	- 24.800
	Oneri per welfare aziendale	60.000		- 60.000
	Oneri per welfare aziendale		60.000	60.000
	Contributi e quote associative	211.808	206.803	- 5.005
	Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	4.000	2.000	- 2.000
	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione LORDO	1.782	1.782	-
	Oneri CE Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	379	380	1



	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti LORDO	25.000	25.000	-
	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	1.000	2.500	1.500
	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	1.962	2
	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	20.000	70.000	50.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	490.493	1.497.401	1.006.908
	Spese per progetti di didattica	298.973	206.025	- 92.948
	Spese per attività c/terzi	447.000	552.450	105.450
12) Altri costi				
Totale		1.929.985	2.961.594	1.031.608

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
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.

Si precisa che gli importi non sono stati revisionati in relazione al D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143; si resta in attesa di specifiche indicazioni attuative che dovranno pervenire dal MUR d'intesa con il MEF.

X. AMMORTAMENTI

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	352.446	199.200	-153.246
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.460.844	7.223.223	1.762.379
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale		5.813.290	7.422.423	1.609.133

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.

Il particolare incremento fa riferimento sia all'adeguamento degli ammortamenti sulle strutture temporanee che alla previsione di acquisti in attrezzature su fondi finalizzati previsti nel budget degli investimenti.

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	2022	2023	2023/2022
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri oneri diversi di gestione	14.400	74.600	60.200
	Concorsi a premio	8.000	2.500	- 5.500
	Imposta di bollo	6.800	5.050	- 1.750

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
	Imposta di registro	1.000	1.000	-
	Tassa rifiuti	80.000	75.000	- 5.000
	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	35.800	44.830	9.030
	Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	267.938	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale		413.938	470.918	56.980

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	2022	2023	2022/2021
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1) Proventi finanziari			
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 40.836	- 34.699	6.137
	3) Utile e perdite su cambi			-
PROVENTI E ONERI FINANZIARI Totale		- 40.836	- 34.699	6.137

In dettaglio gli interessi ed altri oneri finanziari:

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	- 28.836	- 23.199	5.637
	Spese e commissioni bancarie e postali	- 12.000	- 11.500	500
2) Interessi ed altri oneri finanziari Totale		- 40.836	- 34.699	6.137

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

Descrizione	Numero	Quota Capitale 2023	Quota Interessi 2023	Totale rate 2023	Termine ammortamento
Mutuo BEI	Rep. 24874	603.176	12.545	615.720	31/12/2025
Mutuo Banca Marche	501231	51.039	10.654	61.693	31/12/2032
TOTALE		654.215	23.199	677.413	

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	2022	2023	2023/2022
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1) Proventi			-
	2) Oneri	- 20	- 20	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI Totale		- 20	- 20	-

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

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2022	2023	2023/2022
IRAP retributivo	Docenti e ricercatori	-1.625.627	-1.723.285	-97.658
	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-6.917	-4.510	2.407
	Personale dirigente e tecnico amministrativo	-688.170	-749.997	-61.827
	Esperti linguistici	-1.136	-889	247
	Organi istituzionali	-8.616	-8.617	-1
	Borse di studio e tirocini	-92.789	-112.265	-19.476
	Collaborazioni	-968	968	-
IRAP retributivo Totale		-2.424.223	-2.600.531	-176.308
ALTRE IMPOSTE	Ires	-55.000	-55.000	0
ALTRE IMPOSTE Totale		-55.000	-55.000	0
TOTALE		-2.479.223	-2.655.531	-176.308

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presenta una perdita presunta di euro 1.057.812 che viene completamente assorbita dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, approvate con la chiusura del bilancio 2021 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	- 1.057.812	Investimenti in immobilizzazioni	42.824.544
Utilizzo riserve di patrimonio copertura ammortamenti	849.249	Riduzioni di passività consolidate (quota capitale mutui)	654.216
Utilizzo riserve di patrimonio DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	208.563		
Risultato gestionale a pareggio	0		
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità	706.550		
Flusso di cassa della gestione corrente	706.550		
Attività di finanziamento a copertura degli investimenti	39.913.837		
Flusso monetario da attività di finanziamento	39.913.837		
Utilizzo riserve di patrimonio su investimenti DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	2.858.373		
TOTALE A PAREGGIO	43.478.760	TOTALE A PAREGGIO	43.478.760

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	2022	2023	2023/2022
Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	38.000	14.061	-23.939
Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	967.686	849.249	-118.437
Utilizzo fondo miglioramento ricerca	37.499	37.554	55
Utilizzo fondo miglioramento didattica	20.000	20.000	0
Utilizzo fondo per investimenti Scuole di Ateneo	158.600	0	-158.600
Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	440.853	136.948	-303.905
	1.662.638	1.057.812	-604.826

- 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 alla copertura dei costi sulle azioni e obiettivi di sviluppo e di pianificazione strategica e per assegni di ricerca.

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2023 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 2023	anno 2024	anno 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	37.830.427	39.380.204	40.601.894
FFO (B)	43.166.742	43.784.350	44.828.658
Programmazione Triennale (C)	371.034	371.034	371.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.047.003	8.711.461	8.711.461
TOTALE (E) = (B+C+D)	51.584.779	52.866.845	53.911.153
Rapporto (A/E) = < 80%	73,34%	74,49%	75,31%

- **sostenibilità economico finanziaria**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	anno 2023	anno 2024	anno 2025
FFO (A)	43.166.742	43.784.350	44.828.658
Programmazione Triennale (B)	371.034	371.034	371.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.047.003	8.711.461	8.711.461
Fitti Passivi (D)	15.879	15.880	15.881
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	51.568.900	52.850.965	53.895.272
Spese di personale a carico Ateneo (F)	37.830.427	39.380.204	40.601.894
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	677.501	677.501	677.501
TOTALE (H) = (F+G)	38.507.928	40.057.705	41.279.395
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,10	1,08	1,07

- **indebitamento**

Indicatore di indebitamento	anno 2023	anno 2024	anno 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	677.501	677.501	677.501
TOTALE (A)	677.501	677.501	677.501
FFO (B)	43.166.742	43.784.350	44.828.658
Programmazione Triennale (C)	371.034	371.034	371.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.047.003	8.711.461	8.711.461
Spese di personale a carico Ateneo (E)	37.830.427	39.380.204	40.601.894
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	15.879	15.880	15.881
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	13.738.473	13.470.761	13.293.378
Rapporto (A/G) = < 15%	4,93%	5,03%	5,10%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo investimento 2023	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2023 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2023 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	300.000	300.000	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707
1) Terreni e fabbricati	94.000	-	-	94.000
2) Impianti e attrezzature	1.271.650	628.158	-	643.492
3) Attrezzature scientifiche	9.705.824	9.483.290	-	222.534
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	411.455	298.944	-	112.511
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.341.615	29.503.445	-	1.838.170
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			
TOTALE GENERALE	42.824.544	39.913.837	-	2.910.707

Di seguito il budget 2023 confrontato con l'anno precedente:

Descrizione	Importo investimento 2022	Importo investimento 2023
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.500	-
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	35.143.827	42.824.544
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	2.150.053	94.000
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	901.608	1.271.650
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	2.568.876	9.705.824
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5) Imm. materiali - mobili e arredi	228.650	411.455
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	29.294.640	31.341.615
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
	-	-

In dettaglio:

	Descrizione	2022	2023
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	Fabbricati urbani	760.369	94.000
	Impianti sportivi	1.389.684	-
1) Terreni e fabbricati Totale		2.150.053	94.000
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	16.958	140.000
	Attrezzature informatiche	197.800	265.300
	Attrezzature didattiche	666.850	866.350
	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	20.000	-
2) Impianti e attrezzature Totale		901.608	1.271.650
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	2.568.876	9.705.824
3) Attrezzature scientifiche Totale		2.568.876	9.705.824
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	228.650	411.455
5) Mobili e arredi Totale		228.650	411.455
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	8.184.610	9.501.950
	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	9.100.622	5.975.000
	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	445.602	1.537.159
	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	86.900	77.506
	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	11.476.906	14.250.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti Totale		29.294.640	31.341.615

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

Riclassificato	Descrizione	Copertura	Totale
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	Assegnazioni edilizia ordinaria MUR	
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	94.000
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	140.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Risorse proprie	10.300
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	255.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Contributo Ordinario di Funzionamento - programmazione	565.158
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Raccolta fondi	63.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Risorse proprie	18.500
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	219.692
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da terzi su progetti	8.300.745
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributo Ordinario di Funzionamento - programmazione	250.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Fondo per l'edilizia universitaria e per le	932.545



Riclassificato	Descrizione	Copertura	Totale
		grandi attrezzature	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Risorse proprie	22.534
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	50.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Contributo Ordinario di Funzionamento - programmazione	297.944
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Proventi della foresteria	1.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Risorse proprie	1.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	60.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	51.511
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	1.125.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi da terzi su progetti	1.500.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali	296.950
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	1.025.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da terzi	560.000
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	4.245.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	450.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	300.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	780.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	4.295.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da terzi	470.000
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	170.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	80.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	180.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	786.495
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	750.664
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	77.506
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	1.000.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	13.250.000
			42.824.544

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 2022 e e relative coperture:

	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA			Copertura
	2023	2024	2025	
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	
Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 - Primo stralcio	300.000			Da terzi - budget 2023/2025
Opere complementari ex dipartimento di scienze chimiche	2.125.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2023/2025
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	5.500.000			Da terzi - budget 2023/2025
Recupero ex Convento di Santa Caterina	6.000.000			Da terzi - budget 2023/2025
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Primo Stralcio	296.950			Da terzi - budget 2023/2025
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	7.500.000			Da terzi - budget 2023/2025
Recupero Palazzo da Varano	12.898.294			Da terzi - budget 2023/2025
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	1.250.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2023/2025
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	1.250.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2023/2025
Lavori di riqualificazione Orto Botanico "Carmela Cortini".		416.000		Da terzi - budget 2024/2025
Ampliamento Campus Universitario		12.158.036		Da terzi - budget 2024/2025
Realizzazione edificio polifunzionale zona Madonna delle Carceri			5.000.000	In attesa di finanziamento
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".			4.025.812	Da terzi - budget 2025
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio			1.300.000	In attesa di finanziamento
	37.120.244	12.574.036	10.325.812	

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 avvio procedura di affidamento	Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO				
		Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo
2023	Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 per messa in funzione nuovo studentato	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
2023	Opere complementari ex Dipartimento di Scienze Chimiche	1.000.000,00	1.125.000,00	0,00	0,00	2.125.000,00
2023	Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	1.500.000,00	2.500.000,00	1.500.000,00	0,00	5.500.000,00
2023	Recupero ex Convento di Santa Caterina	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0	6.000.000
2023	Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Primo Stralcio	296.950	0	0	0	296.950
2023	Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	2.000.000	3.500.000	2.000.000	0	7.500.000
2023	Recupero Palazzo da Varano	1.000.000	5.000.000	5.000.000	1.898.294	12.898.294
2023	Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	900.000	350.000	0	0	1.250.000
2023	Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	750.000	500.000	0	0	1.250.000
2024	Lavori di riqualificazione Orto Botanico "Carmela Cortini".	0	416.000	0	0	416.000
2024	Completamento Campus Universitario	0	3.000.000	6.000.000	3.158.036	12.158.036
2025	Realizzazione edificio polifunzionale zona Madonna delle Carceri	0	0	0	5.000.000	5.000.000
2025	Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	0	0	1.500.000	2.525.812	4.025.812
2025	Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	0	0	0	1.300.000	1.300.000
		9.746.950	18.391.000	18.000.000	13.882.142	60.020.092

Tale stima viene riportata nel budget previsionale 2023/2025.

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

TIPO INVESTIMENTO	2023	2024	2025	Copertura
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO				
Polo di Ricerca CHIP a servizio Chimica.Fisica e Geologia-Quota Ateneo	94.000			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con riadattamento	3.980.000			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	5.530.000			Da terzi - budget 2023
Efficientamento energetico edificio di Geologia	485.000			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
Efficientamento energetico edificio di Fisica	510.000			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	445.000			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
Recupero Palazzo Ribechi	1.650.000			Da terzi - budget

TIPO INVESTIMENTO	2023	2024	2025	Copertura
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO				
				2023
Recupero Polo degli studenti "ex Magistrali"	1.200.000			Da terzi - budget 2023
Recupero Palazzo Battibocca	1.500.000			Da terzi - budget 2023
Recupero Palazzo Battibocca		3.092.568		Da terzi - budget 2024
Recupero Edificio Granelli	1.900.000			Da terzi - budget 2023
Recupero Edificio Granelli		2.201.301		Da terzi - budget 2024
Recupero ex convento di San Domenico	3.000.000			Da terzi - budget 2023
Recupero ex convento di San Domenico		5.382.281		Da terzi - budget 2024
INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI				
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, impianti di climatizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso)	1.317.159			Da terzi - Ateneo
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	77.506			Da ateneo - budget 2023
Camerino 5.0-Innovazione e sviluppo delle infrastrutture tecnologiche e granti attrezzature scientifiche di ateneo	932.545			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 3 - Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche	1.395.794			Da terzi -. Cofin Ateneo budget 2023
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)	150.000			Da ateneo - budget 2023
Attrezzature scientifiche (Completamento cappe biologia)				
Ammodernamento dorsali fibra ottica	90.000			Da ateneo - budget 2023
Impianti di video sorveglianza edifici ed emergenze hardware	50.000			Da ateneo - budget 2023
MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE				
Mobili e arredi uffici	15.000			Da ateneo - budget 2023
Mobili e arredi foresteria Ribechi	60.000			Da ateneo - budget 2023
Scaffalature stabulario di Ateneo	36.511			Da ateneo - budget 2023
Attrezzature informatiche uffici	25.000			Da ateneo - budget 2023
Attrezzature informatiche AINF	95.000			Da ateneo - budget 2023
Potenziamento infrastruttura rete di ateneo	135.000			Da ateneo - budget 2023
Potenziamento infrastruttura rete di ateneo		150.000		RISORSE DA REPERIRE
Potenziamento infrastruttura rete di ateneo			150.000	RISORSE DA REPERIRE

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 Terzi
Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 - Primo stralcio		300.000		300.000	2023	ACCORDO DI PROGRAMMA SISMA 2016
Opere complementari ex dipartimento di scienze chimiche	2.045.000		80.000	2.125.000	2023	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	5.500.000			5.500.000	2023	Progetto PNRR
Recupero ex Convento di Santa Caterina	6.000.000			6.000.000	2023	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	2023	Bando della Misura B2.2
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	7.500.000			7.500.000	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano	12.898.294			12.898.294	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	750.000		500.000	1.250.000	2023	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	750.000		500.000	1.250.000	2023	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Lavori di riqualificazione Orto Botanico "Carmela Cortini".	416.000			416.000	2024	Bando della Misura B2.2
Ampliamento Campus Universitario	12.158.036			12.158.036	2024	Bando 338 MUR residenze
Realizzazione edificio polifunzionale zona Madonna delle Carceri	5.000.000			5.000.000	2025	RISORSE DA REPERIRE
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	4.025.812			4.025.812	2025	Bando 338 MUR residenze
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	1.300.000			1.300.000	2025	RISORSE DA REPERIRE
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO						
Polo di Ricerca CHIP a servizio Chimica.Fisica e Geologia-Quota Ateneo			94.000	94.000	2023	
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con riadattamento	3.810.000	170.000		3.980.000	2023	REGIONE MARCHE
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	1.585.000	3.945.000		5.530.000	2023	BANCA D'ITALIA, PROTEZIONE CIVILE, REGIONE MARCHE, ACCORDO DI PROGRAMMA MUR SISMA 2016
Efficientamento energetico edificio di Geologia	455.000		30.000	485.000	2023	REGIONE MARCHE MUR 1275/2021
Efficientamento energetico edificio di Fisica	360.000		150.000	510.000	2023	REGIONE MARCHE MUR 1275/2021
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	225.000		220.000	445.000	2023	BANDO MUR EDILIZIA DM 1121/2019

ELENCO	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENE0	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Recupero Palazzo Ribechi	1.650.000			1.650.000	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Polo degli studenti "ex Magistrali"	1.200.000			1.200.000	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo Battibocca	1.500.000			1.500.000	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo Battibocca	3.092.568			3.092.568	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Edificio Granelli	1.900.000			1.900.000	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero Edificio Granelli	2.201.301			2.201.301	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero ex convento di San Domenico	3.000.000			3.000.000	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero ex convento di San Domenico	5.382.281			5.382.281	2023	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI						
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, impianti di climatizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso)		786.495	530.664	1.317.159	2023	Accordo di programma + ateneo
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			77.506	77.506	2023	
Camerino 5.0-Innovazione e sviluppo delle infrastrutture tecnologiche e granti attrezzature scientifiche di ateneo	932.545		0	932.545	2023	Bando MUR Edilizia e Attrezzature DM 1274/2021
PRO3 2021/2023 - DM 289/2021 ART. 3 - Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche	1.113.102		282.692	1.395.794	2023	Fondi programmazione ART. 3 2021/2023
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			150.000	150.000	2023	
Attrezzature scientifiche (Completamento cappe biologia)			50.000	50.000	2023	
Ammodernamento dorsali fibra ottica			90.000	90.000	2023	
Impianti di video sorveglianza edifici ed emergenze hardware			50.000	50.000	2023	



ELENCO	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE						
Mobili e arredi uffici			15.000	15.000	2023	
Mobili e arredi foresteria Ribechi			60.000	60.000	2023	
Scaffalature stabulario di Ateneo			36.511	36.511	2023	
Attrezzature informatiche uffici			25.000	25.000	2023	
Attrezzature informatiche AINF			95.000	95.000	2023	
Potenziamento infrastruttura rete di ateneo			135.000	135.000	2023	

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 2021:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Destinazione utile 2020 (CDA del 30/06 e del 27/10 2020)	Risultato d'esercizio anno 2021	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2021
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	17.468.668	1.829.239		1.376.505	20.674.412
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.285.340	-		-	908.835
II – Patrimonio vincolato	20.017.931	1.829.239	-	-	21.847.170
1) Risultato gestionale esercizio	2.277.799	-	2.277.799	1.135.742	1.135.742
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	10.866.256	448.560			11.314.816
3) Riserve statutarie	-				-
III – Patrimonio non vincolato	13.144.055	-	1.829.239	1.135.742	12.450.558
TOTALE PATRIMONIO NETTO	48.980.834	-	1.135.742	-	50.116.576

e il dettaglio dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali risultante alla chiusura del bilancio 2021:

Descrizione	Consistenza finale 2021	Costi esercizio 2021 a patrimonio libero 2022
Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	3.053.392	112.881
Fondi di ricerca da ateneo	1.918.920	552.713
Fondo finalizzato assegni di ricerca	78.184	29.581
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - opere in corso	1.004.930	
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - beni in uso	5.804.320	682.089
Fondo finalizzato edilizia	1.779.276	316.455
Fondo miglioramento servizi agli studenti e dottorato di ricerca	192.558	14.008
Fondo miglioramento ricerca	975.714	160.594
Fondo miglioramento didattica	341.025	250.000
Fondo per la promozione dell'ateneo in Italia e nel mondo	0	0
Fondo per investimenti nelle Scuole di Ateneo	442.250	171.568
Fondo sviluppo ateneo - azioni e investimenti	3.946.727	616.718
Riserva terreni	754.183	
Fondo 20% art. 113, comma 4 Dlgs 50/2016	35.068	1.249
Fondo Premiale di Ateneo	347.865	
Totale	20.674.412	2.907.856

E delle riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro):

Descrizione	Consistenza finale 2021	Costi esercizio 2020 a patrimonio libero 2021
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di	29.912	5.495

Descrizione	Consistenza finale 2021	Costi esercizio 2020 a patrimonio libero 2021
Ricerca Universitario		
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	878.923	2.017
Totale	908.835	7.512

Di seguito la destinazione dell'utile dopo la proposta di delibera al Consiglio di Amministrazione del 31/05/2022:

DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO 2021

RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO	1.135.742
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.915.367
RISULTATO DOPO UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI VINCOLATE	4.051.109
<i>Di cui riserva vincolata plusvalenza straordinaria da alienazioni</i>	241.462
<i>Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato FONDO DI ATENEO PER LA RICERCA</i>	562.734
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO 20% art. 113, comma 4 del D.lgs. 50/2016</i>	19.778
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO PER LA PREMIALITA' (quote anno 2021)</i>	79.596
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a copertura costi a destinazione programmata/vincolata</i>	1.482.251
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota RICERCA</i>	237.970
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota PUBBLICAZIONI</i>	15.970
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota disponibile SPESE GENERALI</i>	120.000
DI CUI QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE	1.532.811

PROPOSTA UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE DA

DESTINARE e quote regolamento conto terzi: 1.906.750

FONDO FINALIZZATO ALLA PROGRAMMAZIONE E AI COSTI DI PERSONALE	Integrazione fondo trattamento accessorio BCD	120.000
FONDO MIGLIORAMENTO RICERCA	Pubblicazioni	15.970
COFIN PROGETTO IMPIANTI SPORTIVI - DM 1274/2021		500.000
COFIN PROGETTO ATTREZZATURE - DM 1274/2021		126.490
COFIN PROGETTO SCIENZE CHIMICHE - DM 1274/2021		180.290
INTEGRAZIONE BUDGET ENERGIA ELETTRICA 2022		814.000
INTEGRAZIONE MANUTENZIONE ORDINARIA E MESSA A NORMA 2022		150.000

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	2023	2024	2025
Costi operativi			
Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso (copertura ammortamenti)	849.249	820.756	717.442
Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	14.061	14.061	14.061
Utilizzo fondo miglioramento didattica	20.000	-	-
Utilizzo fondo miglioramento ricerca	37.554	12.554	12.554
Utilizzo fondo per investimenti Scuole di Ateneo	-	-	-
Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	136.948	198.805	-
Costi operativi Totale	1.057.812	1.046.176	744.057
Investimenti			
Utilizzo fondo finalizzato edilizia	1.954.356	250.000	-



	Descrizione	2023	2024	2025
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	150.000	-	-
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	754.017	-	-
Investimenti				
Totale		2.858.373	250.000	-
Totale complessivo		3.916.185	1.296.176	744.057

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 2021			Bilancio di previsione 2022				Bilancio di previsione 2023		VALORE RESIDUO
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2022: destinazione utile / copertura perdita 2021	SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazioni e utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 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	20.674.412	97.536	20.576.876	-	20.576.876	1.662.638	2.581.089	1.057.812	3.696.185	11.579.152
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	908.835	7.512	901.323	-	901.323	-	462.363	-	220.000	218.960
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	21.847.170	- 105.048	21.742.122	-	21.742.122	1.662.638	3.043.452	1.057.812	3.916.185	12.062.035
III PATRIMONIO NON VINCOLATO										
1) Risultato esercizio	1.135.742	- 1.135.742	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	11.314.816	1.240.790	12.555.606	-	12.555.606	-	-	-	-	12.555.606
di cui Coep	11.314.816	1.240.790	12.555.606	-	12.555.606	-	-	-	-	12.555.606
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.450.558	105.048	12.555.606	-	12.555.606	-	-	-	-	12.555.606
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	50.116.576	-	50.116.576	-	50.116.576	1.662.638	3.043.452	1.057.812	3.916.185	40.436.489



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

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 (Articolo 1, commi 610, 611, 612, 613 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.)

Tali commi sono stati successivamente abrogati ai sensi dell' Articolo 53, comma 6, lett. b), D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

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.

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, 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).

Tale limite già calcolato per per gli anni precedenti è stato riformulato in applicazione della circolare del 7 dicembre 2022, n. 42, con la quale sono state date delle specifiche indicazioni operative con riferimento a:

- *confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., sempre ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare comunque il contenimento delle spese in parola;*
- *confermare l'esclusione delle spese per fronteggiare l'epidemia da COVID-19*

- *esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa*
- *inclusione dei compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592, della legge 27 dicembre 2019, n.160 in quanto rientranti nella categoria di spesa per acquisto di servizi del Piano dei conti integrato e della voce B7 del conto economico dello Stato.*

Si è quindi provveduto a rideterminare il limite 2016/2018 in considerazione di quanto sopra esposto.

La tabella che segue riepiloga per il triennio 2016-2018, riformulato come sopra esposto, 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	Voci D.I. n.19 del 14/1/14	Descrizione voci D.I. n.19 del 14/1/14	2016	2017	2018
B6)	Acquisto beni	B.IX.12	Altri costi	8.915,93	7.030,55	16.954,05
		B.IX.5	Acquisto materiale di consumo per laboratori	253.491,31	222.661,22	169.338,34
		B.IX.7	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	604.236,62	579.481,26	561.602,27
		B.IX.9	Acquisto altri materiali	155.861,45	118.450,20	103.951,90
B6) Totale				1.022.505,31	927.623,23	851.846,56
B7)	Acquisto servizi	B.IX.12	Altri costi	142.566,99	162.727,58	116.399,48
		B.IX.8	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.862.945,66	3.028.680,27	3.234.464,22
		B.VIII.1.b	collaborazioni scientifiche (collaboratori, 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
		B.VIII.1.E	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	63.449,91	53.624,25	13.231,77
B7) Totale				4.182.847,38	4.175.844,50	4.080.936,66
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				5.682.318,28	5.598.713,78	5.323.831,96
				5.534.954,67		
				VALORE MEDIO TRIENNIO 2016/2018		

Di seguito tabella il riepilogo del limite medio e del valore 2023 rientrante nel limite consentito attraverso la stima dei maggiori ricavi 2022 rispetto al 2018.

Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	MEDIA 2016/2018	Budget 2023
B6)	Acquisto beni	933.991,70 €	837.403,00 €
B6) Totale		933.991,70 €	837.403,00 €
B7)	Acquisto servizi	4.146.542,85 €	5.028.652,00 €
B7) Totale		4.146.542,85 €	5.028.652,00 €
B8)	Godimento beni di terzi	454.420,13 €	454.153,00 €
B8) Totale		454.420,13 €	454.153,00 €
Totale complessivo		5.534.954,67 €	6.320.208,00 €

Stima dei ricavi 2022 in eccedenza rispetto a consuntivo 2018 - 75% dell'importo stimato -819.382,50

Totale budget 2023 su voci incluse nel limite 5.500.825,50

Nella determinazione del valore limite si è tenuto conto di elementi non dipendenti dalle scelte di programmazione, in particolare spese dipendenti dalla crisi sismica (oneri per progettazioni a carico dell'ateneo e traslochi conseguenti all'avvio delle ristrutturazioni)

Di seguito si espone la tabella relativa alla stima dei maggiori ricavi 2022 da utilizzare sul 2023:

Descrizione	2018	2022
Tasse e contributi corsi di laurea	82.433	4.871.817
Tasse e contributi esami di stato	95.840	92.550
Indennità di mora	59.315	113.821
Tasse preiscrizione	11.518	44.239
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	19.585	1.150
Diritti di segreteria	79.040	86.280
No tax area	277.648	734.066
Contributo Ordinario di Funzionamento	34.371.693	36.245.659
Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	7.000.000	900.000
	41.997.072	43.089.582
MAGGIORI RICAVI 2022 SU 2018		1.092.510

Versamenti al bilancio dello Stato

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 2023 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.

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	150.357.150
SX.E.2	TRASFERIMENTI CORRENTI	54.692.818
SX.E.2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI	54.692.818
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	52.902.772
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	51.983.864
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	918.908
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	113.501
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	2.000
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	111.501
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.676.545
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	815.765
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	860.780
SX.E.3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.114.556
SX.E.3.01	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	12.889.282
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	20.000
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	12.845.003
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.279
SX.E.3.05	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	225.274
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	225.274
SX.E.4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51.042.186
SX.E.4.02	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	51.042.186
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	47.943.327
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	24.741.530
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	23.201.797
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	441.394
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	441.394
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.657.465
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	668.146
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.989.319
SX.E.9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	31.507.590
SX.E.9.01	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	30.439.361
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	19.000.000
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	11.289.361
SX.E.9.02	ENTRATE PER CONTO TERZI	1.068.229
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.068.229



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Totale
SX.U	USCITE	152.277.532
SX.U.1	Spese correnti	78.705.762
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	43.981.024
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	34.900.818
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	9.080.206
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.785.411
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.785.411
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	17.508.100
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	2.340.909
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	15.167.191
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	11.616.720
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	284.972
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	284.972
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	11.075.871
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	8.819.768
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.256.103
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	10.300
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	300
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	10.000
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	245.577
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	245.577
SX.U.1.07	Interessi passivi	23.199
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	23.199
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.000
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	70.000
SX.U.1.10	Altre spese correnti	2.721.309
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	133.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	2.587.709
SX.U.2	Spese in conto capitale	41.409.964
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.409.964
SX.U.2.02.01	Beni materiali	41.367.464
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	42.500
SX.U.4	Rimborso Prestiti	654.216
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	654.216
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	654.216
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	31.507.590
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	30.439.361
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	19.000.000
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	11.289.361
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	1.068.229
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.068.229



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	17.106.636		13.203.270		723.029		3.867.883	34.900.818
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	4.029.795		3.747.401		205.213		1.097.797	9.080.206
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	988.682	295.453	972.864	171.800	16.772	7.879	331.961	2.785.411
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	836.770	189.614	851.915	110.257	129.370	5.056	217.927	2.340.909
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	5.080.465	1.811.820	5.254.822	957.676	80.864	208.780	1.772.764	15.167.191
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	87.629	38.471	97.090	22.370	1.282	1.026	37.103	284.972
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	2.204.942		4.409.884		2.204.942			8.819.768
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	847.505	152.287	849.874	88.552	30.570	4.061	283.254	2.256.103
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	92	41	102	24	1	1	39	300
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	3.075	1.350	3.407	785	45	36	1.302	10.000
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	75.515	33.153	83.668	19.278	1.105	884	31.974	245.577
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.258		8.461		142		1.339	23.199
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	21.525	9.450	23.849	5.495	315	252	9.114	70.000
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	55.190	10.822	46.800	6.293	687	289	13.520	133.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	795.720	349.341	881.632	203.135	11.645	9.316	336.920	2.587.709
SX.U.2.02.01	Beni materiali	16.735.355	2.991.754	14.415.823	1.739.650	1.667.257	79.780	3.737.846	41.367.464
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	14.009	12.777	11.242	1.251	169	57	2.995	42.500
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	373.884		238.593		3.991		37.748	654.216



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	
	lungo termine								
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	8.432.200		7.841.300		429.400		2.297.100	19.000.000
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	3.471.479	1.524.064	3.846.285	886.215	50.802	40.642	1.469.875	11.289.361
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	328.480	144.211	363.946	83.856	4.807	3.846	139.083	1.068.229
Totale complessivo		61.568.777	7.564.605	57.214.133	4.296.636	5.565.797	361.904	15.705.679	152.277.532

BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE

Al fine di provvedere all'approvazione del Budget 2023, come previsto dalla vigente normativa, entro il mese di dicembre 2022, 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 2022.

SCUOLE DI ATENEO

Per le scuole di ateneo saranno applicati gli indicatori previsti dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) approvato dal Consiglio di Amministrazione UNICAM nella seduta del 3 maggio 2022.

Assegnazione provvisoria:

	ARCHITETTURA E DESIGN	BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA	GIURISPRUDENZA	SCIENZE DEL FARMACO	SCIENZE E TECNOLOGIE
BUDGET 2023	30.797	44.089	23.412	49.070	51.434

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	39.000
Numero studenti	40	35	75	13
%	15%	15%	20%	20%
Peso	1,00	1,00	1,00	1,15
EURO pesati	8.400	13.125	42.500	8.970
TOTALE 1. Attività formativa	8.400	13.125	42.500	8.970
Budget 2023 - acconto	6.720	10.500	34.000	7.176

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.

Con riferimento alle specifiche necessità di ogni struttura, dovranno essere inoltrate al Direttore Generale ed all'Area Risorse Finanziarie specifiche richieste motivate ai fini dell'autorizzazione a procedere. Inoltre sono soggette all'autorizzazione del Direttore Generale, previo visto del responsabile all'Area Risorse Finanziarie, 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 all'Area Risorse Finanziarie, 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 2022:

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.

**Autorizzazione ad anticipazioni di cassa su progetti di ricerca –Scuole di Ateneo**

Con riferimento al Decreto Rettorale 72 dell'8 marzo 2013 ed in particolare all'art. 2 che prevede l'autorizzazione del Consiglio di Amministrazione per anticipazioni superiori ai 100.000 euro su contratti e progetti, no MUR, si elenca di seguito, per scuola e progetto, la previsione dell'anticipo necessario alla realizzazione del progetto, la cui effettiva attivazione sarà valutata dall'Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico d'intesa con l'Area Risorse Finanziarie previa delibera del Consiglio di Scuola che evidenzia la copertura finanziaria in caso di insolvenza del creditore. Ad ogni buon conto si ricorda che l'eventuale anticipazione deve essere garantita con risorse proprie. Tale previsione non è ovviamente compatibile con i progetti PNRR e con le piattaforme regionali che sono da considerarsi progetti strategici di ateneo.

Scuola/Progetto	anticipo 2023
Architettura e Design	4.114.464
ClicCHE_Erasmus +_D'onofrio 2021	16.855
ComPaRe Erasmus+ prof. Roberto Ruggiero- 2022	11.434
EDUSCAPE Erasmus+ prof. Trusiani - 2022	15.861
IN-Nova Macerata - ITI URBANI FESR - Sargolini Massimo	14.000
LIFE/2019 - IMAGINE UMBRIA- Sargolini 2020	100.000
Life_A_GreeNet_D'Onofrio	64.063
PNRR complementare STRIC	2.939.388
PNRR complementare STRIC PLUS	892.113
Progetto BOOST5 - Regione Marche	12.000
Progetto Ente Parco Monti Sibillini	30.000
Progetto RE_LAND 2022 - MAECI - Sargolini Massimo	8.750
Progetto VA.U.TE.RE.CO-MATTM - Prof. Sargolini_2020	10.000
Bioscienze e Medicina Veterinaria	694.592
BIOTUNES - Spurio R.	54.310
Life MODERn (NEC) - Canullo	36.804
M-ERA-NET 2 Joint Call 2016"Active GRAPHene based food packaging systems for a modern society - GRAFOOD"	17.402
OASIS - Horizon EU EIT Food - Roncarati	124.000
PNRA18_00077 - ALIMENTI - VALLESI	6.879
PNRA18_00152 - PHIBA VALLESI (Candelori)	16.828
Progetto AlgaeBrew ID 54 - La Terza Antonietta	59.321
Progetto Mortimer - EMBO - FAVIA Guido	55.000
PSR Marche 2019 BIOCERTO 2018 - La Terza	44.463
PSR Marche 2019 CATRIA - Laus	19.984
PSR Marche 2019 OV DOP - FELICI	28.461
PSR S.F.I.D.A. 2018 La Terza	30.295
REGIONE MARCHE ANIMALI SELVATICI OVUD- Spaterna	58.333
REGIONE MARCHE ATTIVITA' COMPLESSE H24 OVUD- Spaterna	125.000
TranSuMan - Erasmus+ - Catorci Andrea	17.512
Scienze del Farmaco e Prodotti della Salute	565.041
H2020 Marie S. Curie Action RISE CANCER - DI MARTINO P.	30.000
H2020-MSCA-ITN-2015, AZIONI MARIE S. CURIE RISE CHARMED - DI MARTINO P.	18.250
H2020-MSCA-ITN-2019, MARIE S. CURIE CAST - Di Martino	89.675
H2020-MSCA-RISE 2019 PRISAR2 - DI MARTINO P.	30.240
Life MERCURY-FREE - Censi Roberta	42.713
Marche Biobank Amenta	109.422
PNRR complementare LAST	103.333
Progetto PRIMA Agri-fiSh - PRIMA21_00099 - Vittori Sauro	61.300
PSR G.O.M.M. 2019 Vittori	20.850
PSR Marche Biocanapa 2018 Maggi - BHAS: Bioactive Hemp Agriculture Support	48.429
PSR VINUM 2020 Vittori	10.829
Scienze e Tecnologie	7.746.901
Convenzione "Cartografia Geologica Nazionale CARG - Rilevamento geologico foglio Ascoli Piceno" - ISPRA-Regione Marche - Di Celma	128.200



Scuola/Progetto	anticipo 2023
Convenzione "Foglio geomorfologico n. 302 - Tolentino" - ISPRA-Regione Marche - Pambianchi	50.000
Convenzione "Rev. degli areali a pericolosità da frana elevata P3 e P4 aree PAI - Materazzi	232.500
Convenzione IDRAULICA ReSTART ABDAC - Materazzi M.	10.800
Laboratorio HD3FLAB RM - Cacciagrano	42.159
Laboratorio Marlic_ Enrico Marcantoni	1.131.350
Laboratorio MIRACLE_Re Barbara	131.677
Nano4Fresh PRIMA - Marchetti F.	48.268
PAR 2019-21 ENEA NOBILI "Materiali anodici per batterie sodio/litio-ione"	20.707
PNRR complementare fermotech	132.617
PNRR complementare Secure	321.000
PNRR complementare TREINLAB	253.219
PNRR MUR - quantum	2.134.167
PNRR MUR - VITALITY	3.065.236
Progetto MiTE "RAEE" - Giuli Gabriele	45.000

UNIVERSITA' DI CAMERINO**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2023
e al Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2023-2025**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2023 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. 27, 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 2023 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 del 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 decreto legislativo n. 18 del 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 2023 (AUTORIZZATORIO)

	2023	2022	differenza (+/-)
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	23.980.854	14.603.449	9.377.405
1) Proventi per la didattica	8.784.003	8.500.861	283.142
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.885.000	1.591.000	294.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.311.851	4.511.588	8.800.263
II. CONTRIBUTI	55.498.440	51.436.469	4.061.971
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	48.909.654	46.035.322	2.874.332
2) Contributi Regioni e Province autonome	915.567	690.758	224.809
3) Contributi altre Amministrazioni locali	305.129	153.100	152.029
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.676.545	2.581.030	-904.485
5) Contributi da Università	1.056.126	0	1.056.126
6) Contributi da altri (pubblici)	2.087.229	1.167.021	920.208
7) Contributi da altri (privati)	548.190	809.238	-261.048
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	6.508.236	4.811.983	1.696.253
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	6.508.236	4.811.983	1.696.253
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	85.987.530	70.851.901	15.135.629
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	44.626.342	41.415.966	3.210.376
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.518.626	30.313.523	2.205.103
<i>a) docenti / ricercatori</i>	28.525.953	26.535.203	1.990.750
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	1.922.956	2.313.847	-390.891
<i>c) docenti a contratto</i>	393.923	393.923	
<i>d) esperti linguistici</i>	16.736	20.739	-4.003
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	1.659.058	1.049.811	609.247
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.107.716	11.102.443	1.005.273

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.832.409	22.351.266	9.481.143
1) Costi per sostegno agli studenti	12.074.722	7.565.490	4.509.232
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.181.074	1.005.944	1.175.130
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	680.658	718.815	-38.157
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.053.478	10.221.024	2.832.454
9) Acquisto altri materiali	412.852	454.809	-41.957
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	468.032	455.198	12.834
12) Altri costi	2.961.594	1.929.985	1.031.609
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.422.423	5.813.290	1.609.133
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	199.200	352.446	-153.246
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.223.223	5.460.844	1.762.379
3) Svalutazione immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	470.918	413.938	56.980
TOTALE COSTI (B)	84.352.092	69.994.460	14.357.632
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.635.438	857.441	777.997
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	34.699	40.836	-6.137
3) Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-34.699	-40.836	6.137
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0		0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri	20	20	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-20	-20	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.658.531	-2.479.223	-179.308
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.057.812	-1.662.638	604.826

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.057.812	1.662.638	-604.826
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 € **1.057.812**.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi € **85.987.530**, in aumento rispetto alla previsione 2022 per un importo pari ad € + 15.135.629, mentre il totale degli oneri d'esercizio risulta stimato in complessivi € **84.352.092**, in aumento rispetto al preventivo 2022 per un importo pari a + 14.357.632. Il risultato operativo è pari a € 1.635.438. La gestione finanziaria è evidenziata in €-34.699 mentre la gestione straordinaria in € - 20.00. Le imposte d'esercizio risultano quantificate in € 2.658.531.

Proventi

I *proventi propri*, pari ad € **23.980.854** (+ 9.377.405), sono costituiti per quota parte dai proventi per la didattica pari ad € 8.784.003, in lieve aumento rispetto al budget 2022 (+ 283.142). Per quanto attiene a detta ultima previsione di entrata, si rammenta che l'Ateneo, a partire dall'a.a. 2019/2020, ha reintrodotta 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 milione 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. 2022/2023 è previsto 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

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.

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.

La previsione di bilancio, quindi, tiene conto dell'esonero dei contributi studenteschi. In merito alla situazione delle iscrizioni, il raffronto tra gli a.a. 2020/21 e 2021/22 evidenzia - in termini assoluti - una diminuzione degli iscritti (passando da 8.768 a 8.502), dovuto ad una generale flessione delle iscrizioni.

Nell'aggregato proventi propri si rilevano i proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per € 1.885.000 (+ 294.000) e da Ricerche con finanziamenti competitivi per € 13.311.851 (+ 8.800.263). L'incremento dei proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi è correlato in particolare ai progetti PNRR finanziati e/o sottomessi dalle Scuole di Ateneo.

L'aggregato *Contributi* ammonta a complessivi € **55.498.440** (+ 4.061.971), quasi interamente provenienti da finanziamenti statali (€ 48.909.654) e da altre amministrazioni pubbliche.

Gli altri *proventi e ricavi diversi*, pari ad € **6.508.236** (+ 1.696.253) sono riferibili a differenti fattispecie di entrata, tra cui l'appostamento del ricavo pari ad € 2.324.994 dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli acquisiti nel corso del 2022, mediante contributi esterni, in ossequio al principio contabile OIC n. 16.

Si rilevano, poi, previsioni di entrata per specifica attività commerciale, per fitti attivi di seguito al recupero dell'edificio denominato Palazzo Sabbieti, nonché introiti derivanti da sponsorizzazioni, in particolare per la Scuola di Scienze del Farmaco e dei prodotti della Salute.

Oneri

Tra i costi operativi, che ammontano a complessivi € 84.352.092, la voce più importante è il costo del *personale*, pari a complessivi € **44.626.342** (+ 3.210.376). Detta voce di bilancio rappresenta circa il 52,9 per cento del totale dei costi operativi. Nello schema di bilancio "BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 (AUTORIZZATORIO)" 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'1.1.2023: docenti e ricercatori n. 315 (+ 33); tecnico amministrativo n. 257 (-5), esperti linguistici (Cel) n. 1. 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*".

Da evidenziare, in particolare, l'incremento dei piani straordinari nell'anno 2023, in relazione all'assegnazione di cui alla Legge n. 234/2021- destinata all'assunzione di professori universitari, di ricercatori (di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240) e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali - diretto a favorire il graduale raggiungimento degli standard europei. Dalla nota illustrativa, si rileva che "*nelle previsioni è stata inserita l'assegnazione 2023, Piano A, disposta con D.M. 445 del 6 maggio 2022, per complessivi 14,5 punti organico*".

L'aumento del costo del personale, che produrrà effetti anche negli anni a seguire, al netto dei finanziamenti dei piani straordinari, è riconducibile, in particolare, "*all'incidenza dello sblocco*

degli scatti stipendiali, al costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato (previsto per l'anno 2023 allo 1,5%) 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, e all'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo n.165/2001 (IVC 2022) nella misura percentuale dello 0,5% per cento a decorrere dal 1° luglio 2022. È stato inoltre previsto nel 2023 l'elemento accessorio una tantum disciplinato dal testo bollinato della Legge di bilancio in corso di approvazione (art. 62)''.

Nella nota illustrativa sono esposti in tabella gli incrementi in termini percentuali del costo del personale rispetto al 2018, al netto del finanziamento dei piani straordinari. Per lo stesso periodo sono riportati in tabella i dati relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario (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.

Sulla base della comparazione dei dati presenti nelle richiamate tabelle, l'Ateneo evidenzia 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 2023, l'Ateneo ha provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali.

Per quanto attiene ai punti organico assegnati, si prende atto del rinvio della programmazione del loro utilizzo ai primi mesi del 2023, e si rileva che 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, che nelle tabelle della nota illustrativa che evidenziano gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria 2023 (d.lgs n. 49/2012) l'indicatore della spesa di personale risulta pari a 73,34%, e quello dell'indebitamento, oggetto di monitoraggio da parte del MUR, è pari al 4,93%.

I costi per la gestione corrente risultano determinati in € **31.832.409** (+ 9.481.143). Si rileva che il forte incremento di tale tipologia di costo è imputabile ai costi stimati per i progetti e, in particolare, alla previsione dei costi stimati sui progetti PNRR, nonché alla previsione di maggiori borse di eccellenza e merito e di mobilità internazionale, nello specifico all'incremento delle borse di dottorato. La voce in esame comprende, inoltre, i costi per il sostegno agli studenti, l'acquisto di materiale di consumo, l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico, l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, i 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 anche 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 € **7.422.423** (+ 1.609.133), sia per immobilizzazioni immateriali che materiali, sono state valorizzate in seguito alle simulazioni degli ammortamenti per beni acquisiti in esercizi precedenti e alla previsione di acquisti in attrezzature su fondi finalizzati previsti nel budget degli investimenti, nonché 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 € **470.918** (+ 56.980) 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 2023, 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 € - 34.699), 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 € 2.655.531.

UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Ai fini del pareggio di bilancio viene stimato l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € 1.057.812 (Fondi vincolati per decisione degli organi). Dalla nota illustrativa si evince la

composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2021, che ammonta a complessivi € 50.116.576 (vincolato € 21.847.170, non vincolato € 12.450.558 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 2023, nonché il valore residuo di patrimonio netto (€ 40.436.489) al netto degli utilizzi 2022 e 2023.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2022 (AUTORIZZATORIO)

Descrizione	Importo investimento 2023	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2023 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2023 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	300.000	300.000	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707
1) Terreni e fabbricati	94.000	-	-	94.000
2) Impianti e attrezzature	1.271.650	628.158	-	643.492
3) Attrezzature scientifiche	9.705.824	9.483.290	-	222.534
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	411.455	298.944	-	112.511
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.341.615	29.503.445	-	1.838.170
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	39.913.837	-	2.910.707
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	42.824.544	39.913.837	-	2.910.707

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2023, ed in continuità con gli esercizi precedenti, prevede di effettuare interventi per complessivi € **42.824.544**, di cui la voce più significativa è "Immobilizzazioni in corso e acconti" per un totale € 31.341.615. Sono previsti inoltre investimenti per terreni e fabbricati (€ 94.000), per mobili ed arredi (€ 411.455), per acquisti di impianti e attrezzature (€ 1.271.650) e per attrezzature scientifiche (€ 9.705.824). 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 € 39.913.837 e nelle risorse proprie per complessivi € 2.910.707 (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 2023 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 2022. 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 2023– 2025

I prospetti contabili relativi al budget economico 2023/2025 e al budget degli investimenti relativi al triennio 2023-2025, 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 2023 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2024 e 2025) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare, il budget economico per gli esercizi 2024 e 2025 espone, nei totali, rispetto all’esercizio 2023, 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. 2024 € – 1.046.176; es. 2025 € - 744.057). 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 2024 e 2025 prevede investimenti in diminuzione rispetto all’esercizio 2023, i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie e da terzi, non prevedendo alcun ricorso a forme di indebitamento.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON 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'ateneo non 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 € 150.357.150 ed uscite complessive per € 152.277.532, con una differenza di (€ -1.920.382).

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 € 152.277.532 (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 2023 e il budget degli investimenti 2023.

In particolare, il budget degli investimenti evidenzia attività programmate per complessivi € 42.824.544 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 2023.

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



MAURO OLIVIERO
CORTE DEI CONTI
15.12.2022 17:29:10
GMT+00:00

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente



Firmato digitalmente da:

ALESSANDRA BONIFAZI

Dott.ssa Alessandra BONIFAZI - Componente effettivo



Firmato digitalmente da
PIANTEDOSI PAOLO
C = IT
O = MINISTERO
DELL'UNIVERSITA' E DELLA
RICERCA

Dott. Paolo PIANTEDOSI – Componente effettivo