

**BUDGET UNICO ESERCIZIO 2024**  
**E**  
**BUDGET PLURIENNALE ESERCIZI 2025/2026**

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione  
nella seduta del 20/12/2023**

**Budget unico d'esercizio 2024/2026**  
**Università degli Studi di Camerino**  
**Piazza Cavour, 19/F**  
**62032 Camerino**  
**CF 81001910439**

**Pubblicazione a cura**  
**della Direzione dell'Area Risorse Finanziarie**  
**Università degli Studi di Camerino**

**NOTA ILLUSTRATIVA****INDICE**

1. SCHEMI DI BILANCIO	Pag. 2
2. PREMessa	Pag. 9
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	Pag. 11
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	Pag. 14
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	Pag. 19
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	Pag. 57
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Pag. 58
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Pag. 66
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	Pag. 71
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	Pag. 77
11. PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA GESTIONE CONTABILE DEI PROGETTI	Pag. 83
BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE	Pag. 86
ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE	Pag. 87
EROGAZIONE SPESE DI PRONTA CASSA	Pag. 88
ANTICIPAZIONE PROGETTI	Pag. 89

**1. SCHEMI DI BILANCIO****1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE**

Descrizione Riclassificato	2024 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	94.849.412
I. PROVENTI PROPRI	25.390.224
1) Proventi per la didattica	9.286.886
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.988.086
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.115.252
II. CONTRIBUTI	62.170.858
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	54.195.072
2) Contributi Regioni e Province autonome	712.846
3) Contributi altre Amministrazioni locali	494.501
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.969.804
5) Contributi da Università	1.520.122
6) Contributi da altri (pubblici)	2.158.019
7) Contributi da altri (privati)	1.120.494
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.288.330
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.288.330
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>94.849.412</b>
B) COSTI OPERATIVI	93.384.292
VIII. COSTI DEL PERSONALE	48.397.767
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	35.467.339
a) docenti / ricercatori	30.731.234
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.106.812
c) docenti a contratto	540.739
d) esperti linguistici	18.719
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.069.835
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.930.428
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.891.331
1) Costi per sostegno agli studenti	13.789.096
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	2.672.771
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	730.306
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.877.479
9) Acquisto altri materiali	474.017
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	761.496
12) Altri costi	3.586.165
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.548.936
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.758
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.367.178
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	546.258
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>93.384.292</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>1.465.120</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-108.699
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	108.699
3) Utili e perdite su cambi	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-108.699</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0



---

<b>Nota illustrativa budget esercizio 2024/2026</b>	<b>3</b>
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-20
1) Proventi	0
2) Oneri	20
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-20</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.832.508
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.476.107</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.476.107
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>



## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2024 TOTALE	2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2024 III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-			
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	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-			
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>
1) Terreni e fabbricati	120.000	120.000	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.057.579	380.000		677.579
3) Attrezzature scientifiche	5.091.790	5.020.790		71.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	36.315			36.315
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.404.620	22.390.000	4.000.000	1.014.620
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>

### 1.3 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	2024 TOTALE	2025 TOTALE	2026 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	94.849.412	88.787.340	82.292.632
I. PROVENTI PROPRI	25.390.224	21.621.779	18.471.785
1) Proventi per la didattica	9.286.886	9.684.250	9.687.470
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.988.086	1.438.000	1.376.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.115.252	10.499.529	7.408.315
II. CONTRIBUTI	62.170.858	59.918.456	56.584.094
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	54.195.072	54.261.641	51.735.248
2) Contributi Regioni e Province autonome	712.846	732.955	895.499
3) Contributi altre Amministrazioni locali	494.501	255.265	251.437
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.969.804	1.669.577	1.345.536
5) Contributi da Università	1.520.122	750.470	308.762
6) Contributi da altri (pubblici)	2.158.019	1.474.750	1.263.737
7) Contributi da altri (privati)	1.120.494	773.798	783.875
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	7.288.330	7.247.105	7.236.753
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.288.330	7.247.105	7.236.753
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>94.849.412</b>	<b>88.787.340</b>	<b>82.292.632</b>
B) COSTI OPERATIVI	93.384.292	86.379.345	80.143.851
VIII. COSTI DEL PERSONALE	48.397.767	47.486.023	45.335.327
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	35.467.339	34.636.768	32.900.058
a) docenti / ricercatori	30.731.234	30.780.723	29.443.043
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.106.812	1.928.260	1.724.344
c) docenti a contratto	540.739	540.649	540.649
d) esperti linguistici	18.719	19.019	19.319
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.069.835	1.368.117	1.172.702
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.930.428	12.849.255	12.435.269
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.891.331	30.193.442	26.158.517
1) Costi per sostegno agli studenti	13.789.096	11.702.843	9.173.679
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	2.672.771	1.698.653	1.408.295
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	730.306	726.759	730.455
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.877.479	12.313.269	11.397.639
9) Acquisto altri materiali	474.017	461.517	461.517
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	761.496	742.052	736.106
12) Altri costi	3.586.165	2.548.347	2.250.826
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.548.936	8.153.622	8.100.749
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.758	151.383	68.966
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.367.178	8.002.239	8.031.783
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	546.258	546.258	549.258
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>93.384.292</b>	<b>86.379.345</b>	<b>80.143.851</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>1.465.120</b>	<b>2.407.995</b>	<b>2.148.781</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-108.699	-468.355	-629.003
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	108.699	468.355	629.003
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-108.699</b>	<b>-468.355</b>	<b>-629.003</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0



**Nota illustrativa budget esercizio 2024/2026**

**6**

1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-20	-20	-20
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	20	20	20
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.832.508	2.899.718	2.799.726
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.476.107</b>	<b>-960.098</b>	<b>-1.279.968</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.476.107	960.098	1.279.968
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





## 1.4 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	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	2026 TOTALE	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>	<b>38.486.179</b>	<b>29.937.064</b>	<b>8.500.000</b>	<b>49.115</b>	<b>14.825.435</b>	<b>14.698.284</b>	<b>78.036</b>	<b>49.115</b>
1) Terreni e fabbricati	<b>120.000</b>	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	<b>1.057.579</b>	380.000	-	677.579	<b>87.800</b>	60.000	-	27.800	27.800	-	-	27.800
3) Attrezzature scientifiche	<b>5.091.790</b>	5.020.790	-	71.000	<b>2.221.914</b>	2.200.914	-	21.000	1.643.472	1.622.472	-	21.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	<b>36.315</b>	-	-	36.315	<b>315</b>	-	-	315	315	-	-	315



**Nota illustrativa budget esercizio 2024/2026**

**8**

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	<b>27.404.620</b>	22.390.000	4.000.000	1.014.620	<b>36.176.150</b>	27.676.150	8.500.000	-	13.153.848	13.075.812	78.036	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-				-				-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>	<b>38.486.179</b>	<b>29.937.064</b>	<b>8.500.000</b>	<b>49.115</b>	<b>14.825.435</b>	<b>14.698.284</b>	<b>78.036</b>	<b>49.115</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-				-				-			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>	<b>38.486.179</b>	<b>29.937.064</b>	<b>8.500.000</b>	<b>49.115</b>	<b>14.825.435</b>	<b>14.698.284</b>	<b>78.036</b>	<b>49.115</b>

## 2. PREMESSA

I documenti che costituiscono e che corredano il bilancio unico di previsione di esercizio 2024, 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 2024/2026 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 9 ottobre 2023*

- Comunicazione alle aree e uffici per dare inizio alla programmazione sulle attività 2024/2026 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 140 mila euro al fine di aggiornare il Piano Triennale sulla programmazione degli acquisti di forniture e servizi 2024/2026.

Non saranno inviate stampe a supporto del processo in quanto il sistema u-budget contiene già nella procedura tutte le informazioni del budget 2023 e del suo utilizzo alla data di apertura.

- Apertura procedura u-budget per i centri di responsabilità coinvolti nel processo

*Entro 18 ottobre 2023*

Comunicazione alle strutture dell'avvio dell'attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento (80% assegnazione definitiva 2023; per le Scuole di Specializzazione si tiene conto di eventuali annualità non attivate sull'a.a. 2023/2024 rispetto all'anno precedente e del numero di studenti iscrivibili).

Il saldo sarà attribuito entro il mese di luglio 2024 compatibilmente con la tempistica di definizione degli indicatori approvati e alle risorse disponibili.

*(AFIN)*

*Entro 28 ottobre 2023*

- Chiusura procedura u-budget riferita alle proposte di budget (varie strutture)
- Definizione procedura per presentazione PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Apertura u-budget per la previsione dei PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione



- Determinazione delle risorse disponibili (FFO e altre entrate) e quantificazione mutui (AFIN)
- Quantificazione costo assegni fissi del personale strutturato (APO)
- Quantificazione salario accessorio personale tecnico/amministrativo (APO)
- Definizione degli indicatori di legge (personale, indebitamento, ISEF)

*Entro 3 novembre 2023*

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

*Entro 17 novembre 2023*

- 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 2024/2026

*CDA dicembre*

- Approvazione Budget di ateneo 2024/2026



Dal 2017 UNICAM ha avviato la sperimentazione di un sistema tecnico-gestionale contenente un esplicito collegamento fra obiettivi di programmazione strategica e bilancio dell'Ateneo. Utilizzando la nuova procedura CINECA "U-Budget" ha chiesto a tutti i responsabili delle strutture tecnico-amministrative di collegare i propri conti economici, previsti nel budget assegnato, agli obiettivi di programmazione triennale (che rappresentava in quel momento il principale documento di programmazione dell'Ateneo).

L'obiettivo è stato quello di realizzare un processo di performance budgeting, coordinato con gli obiettivi e le azioni dei responsabili ed una più accurata armonizzazione degli obiettivi di performance con le risorse necessarie per conseguirli. È stato quindi impostato, sempre a livello sperimentale, per il triennio 2018-2020 un bilancio preventivo che ha previsto il collegamento tra obiettivi assunti e risorse da impiegare. È questa una proprietà che gli obiettivi di performance devono avere e che viene facilitata dalla consolidata esperienza di UNICAM nella contabilità economico-patrimoniale, secondo la quale il bilancio unico d'Ateneo deve essere strutturato coerentemente con la propria articolazione organizzativa. Nel bilancio 2019-2021 intanto, per gli interventi di recupero edilizio post sisma, si è scelto di esporre la programmazione edilizia coordinata con la tempistica prevista dal Piano strategico. Per accentuare e rendere più evidente l'integrazione fra ciclo della performance e ciclo del bilancio, nel 2019 la governance dell'Ateneo, con la Direzione Generale, ha avviato un processo di analisi delle azioni innovative previste dal Piano strategico 2018-2023, per valutarne le esigenze economico-finanziarie ed individuare le strutture tecnico-amministrative di riferimento per la gestione del relativo budget.

Ai responsabili delle stesse strutture, preventivamente informati sulle modalità operative, è stato quindi chiesto, dopo essersi consultati con i referenti della governance di Ateneo responsabili delle azioni strategiche, di presentare una 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. Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 16 dicembre 2020 ha approvato il "Budget unico esercizio 2021 e budget pluriennale esercizi 2021/2023" con il dettaglio dei progetti contabili collegati alle azioni strategiche. Gli obiettivi specifici delle azioni contenute nel quadro riportato nel budget sono stati attribuiti alle strutture Tecnico-amministrative competenti o di supporto (e sono riscontrabili consultando l'Allegato 4 del Piano della performance 2021-2023 (Obiettivi del Direttore Generale e dei Dirigenti e Responsabili delle strutture tecnico amministrative per l'anno 2021).

[https://sgq.unicam.it/sites/sgq.unicam.it/files/documenti/PIANO\\_INTEGRATO\\_UNICAM\\_2021\\_23\\_conallegati.pdf](https://sgq.unicam.it/sites/sgq.unicam.it/files/documenti/PIANO_INTEGRATO_UNICAM_2021_23_conallegati.pdf)

L'esito dei monitoraggi svolti sinora su questa sperimentazione non è stato pienamente soddisfacente per ora (vedi Relazioni annuali sulla performance 2021 e 2022), anche a causa della pandemia che ha reso difficile in molti casi l'applicazione e lo svolgimento delle azioni previste.

Al termine del periodo di riferimento e con l'adozione di una nuova pianificazione strategica legata mandato rettorale 2023-2029, sarà possibile progettare il miglioramento sicuramente necessario per realizzare una piena integrazione fra programmazione strategica e pianificazione finanziaria, anche secondo quanto auspicato e indicato nelle Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle Università statali italiane fornite da ANVUR

#### 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 2023	Budget 2024
a - COSTI DI PERSONALE	42.373.204	44.861.143
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	3.880.281	4.236.065
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati	5.977.688	7.086.941
c - FUNZIONAMENTO ATENEIO - SERVIZI GENERALI	3.080.621	3.646.135
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	5.898.692	5.890.211
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	267.938
g - RICERCA	4.136.187	3.431.197
h -MUTUI	677.415	751.063
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	1.148.775	1.188.999
l - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	602.506	185.779
m - PRO3 - DM 1121 - attrezzature DM 1274 (anno 2023) - DM 455		840.000
m - PRO3 - DM 1121 - DM 81 (anno 2022) - attrezzature DM 1274	2.548.339	
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	29.880.950	26.043.200
Nuovi progetti	16.160.960	22.902.779
Nuovi Progetti-PNRR	12.882.771	8.487.784

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

Macro	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2023	Budget 2024
a - COSTI DI PERSONALE	Personale docente e ricercatore a TI	Costi operativi	24.308.937	25.708.088
	Personale ricercatore TD	Costi operativi	3.706.632	3.985.352
	Accessori personale docente e ricercatore	Costi operativi	14.417	14.417
	Supplenze e contratti	Costi operativi	393.923	393.923
	Collaboratori linguistici	Costi operativi	17.625	19.608
	Personale tecnico amministrativo a TI + DG	Costi operativi	9.975.872	10.859.990
	Personale tecnico amministrativo a TD	Costi operativi	296.838	411.282
	Programmazione	Costi operativi	669.054	284.798
	Fondo per la premialità	Costi operativi	50.000	50.000
	Quota salario accessorio	Costi operativi	1.795.275	2.019.974
	Quota salario accessorio-valorizzazione personale TA	Costi operativi	264.136	264.136
	Altro personale	Costi operativi	737.895	667.275
	Area persone - costi gestione del personale	Costi operativi	142.600	182.300



Macro	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2023	Budget 2024
<b>a - COSTI DI PERSONALE Totale</b>			<b>42.373.204</b>	<b>44.861.143</b>
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI</b>	Area segreterie studenti - borse di studio e part time	Costi operativi	1.567.328	1.700.658
	Area segreterie studenti - gestione	Costi operativi	194.540	186.800
	ASSINT - Evento Career day	Costi operativi	17.000	12.500
	Attività culturali e sociali studenti	Costi operativi	75.000	70.000
	S.A.S - supporto maaster	Costi operativi	22.000	20.000
	Scuola Carlo Urbani	Costi operativi	227.010	459.010
	Servizi agli studenti - e learning	Costi operativi	47.000	25.000
		Investimenti	5.000	12.000
	Servizio studenti - Comitato per lo sport universitario	Costi operativi	154.000	154.000
	Servizio studenti - Comitato sport univers. Finanz. Ministeriale	Costi operativi	91.577	119.334
	Servizio studenti - Convenzione agevolazione trasporti	Costi operativi	180.000	196.000
	Servizio studenti - Coollaborazioni internazionali	Costi operativi	30.200	21.719
	Servizio studenti - Disabili	Costi operativi	37.304	42.323
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo sosteg giovani internaz.	Costi operativi	158.270	146.409
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo sosteg giovani tutorato	Costi operativi	34.499	252.502
	Servizio studenti - Internazionalizzazione	Costi operativi	542.310	498.710
	Servizio studenti - Orientamento	Costi operativi	56.500	82.500
	Servizio studenti - Orientamento PNRR	Costi operativi	140.000	
	Servizio studenti - Stage e placement	Costi operativi	70.366	61.000
	Servizio studenti - Tutorato	Costi operativi	168.000	130.000
	Servizio apertura biblioteche	Costi operativi	62.377	45.600
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale</b>			<b>3.880.281</b>	<b>4.236.065</b>
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati</b>	Dottorati di ricerca	Costi operativi	5.977.688	7.086.941
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati Totale</b>			<b>5.977.688</b>	<b>7.086.941</b>
<b>c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI</b>	Area comunicazione	Costi operativi	351.077	384.000
	Area finanza	Costi operativi	137.567	176.278
	Area finanza-funzionamento organi istituzionali	Costi operativi	133.832	90.292
	Area infrastrutture	Costi operativi	1.166.060	1.381.900
		Investimenti		300.000
	Area programmazione e sviluppo	Costi operativi	35.438	54.090
	Canoni Cineca	Costi operativi	401.000	445.000
	Macro settore gare, acquisti e patrimonio	Costi operativi	506.808	521.436
		Investimenti	15.000	10.000
	Rettorato e direzione generale	Costi operativi	290.639	259.139
	Ufficio legale	Costi operativi	43.200	24.000
<b>c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI Totale</b>			<b>3.080.621</b>	<b>3.646.135</b>
<b>d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI</b>	Area tecnica	Costi operativi	932.500	1.029.700
		Investimenti	1.383.670	1.330.000
	Area Tecnico Scientifica e Grandi Apparecchiature	Costi operativi	20.000	10.000
	ATE - Utenze	Costi operativi	2.724.066	2.646.605
	Gestione foresteria	Costi operativi	18.000	40.000



Macro	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2023	Budget 2024
		Investimenti	1.000	
	Ufficio legale	Costi operativi	23.180	41.936
	Ufficio Logistica, Patrimonio e Prevenzione	Costi operativi	185.000	180.000
	Pulizie amministrazione	Costi operativi	550.776	553.850
	(vuoto)	Investimenti		17.620
	Telefonia	Costi operativi	60.500	40.500
<b>d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI Totale</b>			<b>5.898.692</b>	<b>5.890.211</b>
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
<b>e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica Totale</b>			<b>267.938</b>	<b>267.938</b>
g - RICERCA	Area finanza	Costi operativi	317.688	317.688
	Area ricerca	Costi operativi	541.936	85.719
	Area ricerca - finanziamento Marlic	Investimenti	150.000	
	Assegni di ricerca	Costi operativi	1.922.956	2.106.812
	Mobilità dottorati di ricerca	Costi operativi	1.203.607	920.978
<b>g - RICERCA Totale</b>			<b>4.136.187</b>	<b>3.431.197</b>
h -MUTUI	Area finanza	Costi operativi	677.415	751.063
<b>h -MUTUI Totale</b>			<b>677.415</b>	<b>751.063</b>
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	223.969	226.689
		Investimenti	24.534	21.815
	Scuole di specializzazione	Costi operativi	62.195	68.195
		Investimenti	10.800	10.300
	Sistema bibliotecario	Costi operativi	757.532	792.255
<b>i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE Totale</b>			<b>1.148.775</b>	<b>1.188.999</b>
I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Pianificazione strategica	Costi operativi	110.000	50.000
		Investimenti	127.506	50.000
	PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Investimenti	365.000	85.779
<b>I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO Totale</b>			<b>602.506</b>	<b>185.779</b>
m - PRO3 - DM 1121 - attrezzature DM 1274 (anno 2023) - DM 455	Area tecnica	Investimenti		840.000
<b>m - PRO3 - DM 1121 - attrezzature DM 1274 (anno 2023) - DM 455 Totale</b>				<b>840.000</b>
m - PRO3 - DM 1121 - DM 81 (anno 2022) - attrezzature DM 1274	Area tecnica	Investimenti	220.000	
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Investimenti	2.328.339	
<b>m - PRO3 - DM 1121 - DM 81 (anno 2022) - attrezzature DM 1274 Totale</b>			<b>2.548.339</b>	
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	Area tecnica	Costi operativi		73.200
		Investimenti	29.880.950	25.970.000
<b>n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI</b>			<b>29.880.950</b>	<b>26.043.200</b>

Macro	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2023	Budget 2024
<b>POST SISMA Totale</b>				
Nuovi progetti	Accordo di programma 2023	Costi operativi		340.000
		Investimenti		30.000
	PLS 2024 2025	Costi operativi		191.298
	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	1.200.350	2.029.719
		Investimenti	64.227	907.100
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi	2.383.088	2.742.674
		Investimenti	133.717	408.197
	Scuola di Giurisprudenza	Costi operativi	699.187	731.330
		Investimenti	28.000	35.459
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi	2.968.643	2.970.418
		Investimenti	120.000	407.394
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi	3.014.867	4.125.268
		Investimenti	1.518.336	1.982.641
UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi operativi	2.730.545	4.057.401	
Università' degli Studi di CAMERINO	Costi operativi	1.300.000	1.943.880	
<b>Nuovi progetti Totale</b>			<b>16.160.960</b>	<b>22.902.779</b>
Nuovi Progetti-PNRR	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	824.058	1.600.000
		Investimenti	5.916.525	1.280.000
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi	103.333	
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi	5.518.915	5.607.784
Investimenti		519.940		
<b>Nuovi Progetti-PNRR Totale</b>			<b>12.882.771</b>	<b>8.487.784</b>

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 2024, in attesa dell'adozione di una nuova pianificazione, è stata finanziata l'azione sotto indicata, quale proseguimento delle azioni intraprese negli esercizi precedenti:

AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2024
	AREFSA_I.4.1	I.4.1-Potenziamento della dotazione di apparecchiature scientifiche per mezzo di un piano di investimento	Area tecnico scientifica	100.000
<b>RICERCA Totale</b>				<b>100.000</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>100.000</b>

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 il fondo messo a disposizione per l'anno 2023 (euro 10.330) è stato così parzialmente impiegato: organizzazione e svolgimento di una serie di incontri formativi sul tema della "Child protection policy" dedicati al personale UNICAM che è in relazione con le attività contemplate nel "Codice di autodisciplina su policy e procedure per la protezione dei

minori”; svolgimento di diversi eventi di formazione, informazione e sensibilizzazione sulle tematiche di pari opportunità, contrasto alle discriminazioni e inclusività rivolte alla comunità studentesca e al personale; avvio di una campagna di screening per la salute rivolta al personale UNICAM over 50.

Per il prossimo anno si auspica una conferma ed una estensione delle risorse in proporzione agli obiettivi programmati e alla loro attuazione.

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 2024 vengono raffrontate con le stesse voci del conto economico di budget 2023 e ne vengono evidenziati gli scostamenti.

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
PROVENTI OPERATIVI	I. PROVENTI PROPRI	23.980.854	25.390.224	1.409.370
	II. CONTRIBUTI	55.498.440	62.170.858	6.672.418
	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.508.236	7.288.330	780.094
<b>PROVENTI OPERATIVI Totale</b>		<b>85.987.530</b>	<b>94.849.412</b>	<b>8.861.882</b>

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	2023	2024	2024/2023
I. PROVENTI PROPRI	1) Proventi per la didattica	8.784.003	9.286.886	502.883
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.885.000	1.988.086	103.086
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.311.851	14.115.252	803.401
<b>I. PROVENTI PROPRI Totale</b>		<b>23.980.854</b>	<b>25.390.224</b>	<b>1.409.370</b>

### 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	2023	2024	2024/2023
<b>1) Proventi per la didattica</b>	Tasse e contributi corsi di laurea	6.535.128	4.556.511	- 1.978.617
	Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione	551.875	522.500	- 29.375
	Tasse e contributi Master	1.100.000	1.600.000	500.000
	Tasse e contributi esami di stato	140.000	120.000	- 20.000
	Indennità di mora	120.000	140.000	20.000
	Tasse preiscrizione	30.000	25.000	- 5.000
	Diritti di segreteria	75.000	90.000	15.000
	Contributi per corsi di aggiornamento e formazione	2.000	1.954.875	1.952.875
	Proventi iscrizione a corsi e convegni		28.000	28.000
	Proventi per altri servizi didattici a pagamento	230.000	250.000	20.000
<b>1) Proventi per la didattica Totale</b>		<b>8.784.003</b>	<b>9.286.886</b>	<b>502.883</b>

La previsione dei proventi per la didattica tiene ancora conto, per l'esercizio 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 omnicomprensivo.



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

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

Anche per l'a.a. 2023/2024 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 l'a.a. 2023/2024 i benefici della no tax area sono estesi fino ad euro 26.000 di ISEE-U, con previsione di esonero parziale per ISEE-U da 26.000,01 a 30.000.

Sono inoltre previsti esoneri legati al merito, in particolare dal primo anno di iscrizione.

Sia i benefici della no tax area che i benefici per merito possono essere mantenuti negli anni successivi alle condizioni previste di crediti acquisiti come riportato nel manifesto agli studi.

Per gli studenti che non rientrano nei benefici della No-Tax Area e del merito, il modello di contribuzione UNICAM 2023/2024 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. 2022/2023 raffrontata con gli iscritti dei tre anni accademici precedenti:

	2022/23			2021/22			2020/21		
	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale
Iscritti a corsi di L, LMCU, LM									
Scuola di Architettura e Design	380	330	<b>710</b>	405	358	<b>763</b>	446	393	<b>839</b>
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	470	960	<b>1.430</b>	469	960	<b>1.429</b>	516	958	<b>1.474</b>
Scuola di Giurisprudenza	396	334	<b>730</b>	451	386	<b>837</b>	789	466	<b>1.255</b>



	2022/23			2021/22			2020/21		
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	608	910	<b>1.518</b>	570	886	<b>1.456</b>	667	965	<b>1.632</b>
Scuola di Scienze e Tecnologie	1.195	411	<b>1.606</b>	1.149	376	<b>1.525</b>	1.109	382	<b>1.491</b>
<b>TOTALE :</b>	<b>3.049</b>	<b>2.945</b>	<b>5.994</b>	<b>3.044</b>	<b>2.966</b>	<b>6.010</b>	<b>3.527</b>	<b>3.164</b>	<b>6.691</b>
Dottorati di ricerca	147	156	<b>303</b>	88	125	<b>213</b>	96	108	<b>204</b>
Scuola specializzazioni professioni	64	127	<b>191</b>	74	104	<b>178</b>	71	105	<b>176</b>
Corsi di perfezionamento	47	50	<b>97</b>	68	142	<b>210</b>			<b>0</b>
Master I e II livello -D.M. 270/2004	198	395	<b>593</b>	167	311	<b>478</b>	100	231	<b>331</b>
Altri: Corsi formazione finalizzata e permanente	125	181	<b>306</b>	604	809	<b>1.413</b>	592	774	<b>1.366</b>
<b>TOTALE :</b>	<b>581</b>	<b>909</b>	<b>1.490</b>	<b>1.001</b>	<b>1.491</b>	<b>2.492</b>	<b>859</b>	<b>1.218</b>	<b>2.077</b>
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>3.630</b>	<b>3.854</b>	<b>7.484</b>	<b>4.045</b>	<b>4.457</b>	<b>8.502</b>	<b>4.386</b>	<b>4.382</b>	<b>8.768</b>

Fonte dati: USIQUAL

La previsione delle entrate da accordo di programma rimane, come già detto, per il solo esercizio 2023, con riferimento all'assegnazione per l'a.a. 2022/2023, per un importo di euro 450.000.

Gli introiti da tasse e contributi a partire dall'a.a. 2023/2024 sono esposti nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
A.A. 2023/2024	3.323.793		
A.A. 2024/2025	1.232.719	3.698.157	
A.A. 2025/2026		1.232.719	3.698.157
A.A. 2026/2027			1.232.719
<b>TOTALE CORSI DI LAUREA I e II LIVELLO</b>	<b>4.556.511</b>	<b>4.930.875</b>	<b>4.930.875</b>
A.A. 2023/2024 - scuole di specializzazione	316.875		
A.A. 2024/2025 - scuole di specializzazione	105.625	316.875	
A.A. 2025/2026 - scuole di specializzazione		105.625	316.875
A.A. 2026/2027 - scuole di specializzazione			105.625
<b>TOTALE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE</b>	<b>422.500</b>	<b>422.500</b>	<b>422.500</b>

La previsione delle tasse e contributi è calcolata sulla base degli iscritti all'a.a. 2022/2023, al netto degli esoneri e con riferimento alle tasse dovute dagli studenti alla data di stesura del budget.

La precedente previsione basata sulla stima per categoria di iscritti in relazione alla tassa media, resasi necessaria in particolare per l'assenza di storico recente legata agli esoneri sisma, è risultata non correttamente impostata e, pertanto, si è provveduto a modificare il criterio di previsione dal corrente esercizio.

In particolare per l'a.a. 2023/2024 la previsione delle tasse dovute dagli studenti iscritti è stata ridotta del 5% in relazione all'innalzamento dell'ISEE-U ad euro 26.000 per no tax area, mentre per gli anni successivi è stato previsto almeno un adeguamento delle tasse universitarie per corsi di laurea ad un tasso di inflazione del 5,7%. Probabilmente l'Ateneo dovrà prendere in considerazione anche possibili aumenti di dimensioni maggiori in considerazione della pesante incidenza delle esenzioni e delle agevolazioni in essere.

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



Si segnala inoltre, nell'ambito dei contributi per corsi di aggiornamento e formazione, la previsione degli introiti per l'istituzione ed l'accreditamento dei percorsi universitari e accademici di formazione iniziale dei docenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado di cui al DPCM 4 agosto 2023, con l'istituzione del Centro Multidisciplinare Formazione Insegnanti, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 novembre 2023.

La previsione è stata stimata dall'Area Pianificazione, Didattica e Sistemi di Qualità.

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	2023	2024	2024/2023
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	1.885.000	1.988.086	103.086
<b>2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico Totale</b>		<b>1.885.000</b>	<b>1.988.086</b>	<b>103.086</b>

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 2024 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	2023	2024	2024/2023
<b>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</b>	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	1.481.139	992.445	-488.694
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva - Da MUR	5.446.584	363.384	-5.083.200
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca			

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
	competitiva fondi PNRR - da MUR		5.635.995	5.635.995
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.507.152	2.168.551	661.399
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR		1.664.000	1.664.000
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.341.761	759.477	-
	Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo	51.628	440.576	388.948
	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo		3.831	3.831
	Contributi di Università per ricerca istituzionale con bando competitivo	734.847	30.456	-
	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	2.119.261	1.465.264	-
	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo	629.479	591.272	-
				38.207
<b>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi Totale</b>		<b>13.311.851</b>	<b>14.115.252</b>	<b>803.401</b>

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 per tipologia di progetti sottomessi.

La categoria aveva rilevato un forte incremento di previsione dall'esercizio 2023 con particolare riferimento ai progetti PNRR finanziati e/o sottomessi dalle Scuole di Ateneo nel triennio 2023/2025, e pertanto mantiene un elevato livello a tutto il 2025.

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2023 sono stati istituiti specifici conti relativi ai ricavi derivanti da PNRR che a partire dal 2024 ne accolgono la previsione, mentre per l'esercizio 2023 erano stati previsti nei contributi generali per ricerche istituzionali con bando competitivo.

Di seguito elenco complessivo dei finanziamenti PNRR per il triennio 2023/2025:

PNRR Complementare Sisma	Finanziamento
LINEA B.4 STRIC	14.696.940
<b>Agenzia per la coesione territoriale</b>	
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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.356.848</b>
<b>Ecosistemi dell'innovazione - Vitality</b>	
Spoke 6	7.687.549
Affiliazione UNIVPM 5	731.563
Affiliazione UNIPG 9	776.596
<b>TOTALE</b>	<b>9.195.707</b>
<b>Partenariati Estesi - Quantum Technologies</b>	<b>Finanziamento</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>6.402.500</b>

## 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	2023	2024	2024/2023
<b>II. CONTRIBUTI</b>	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	48.909.654	54.195.072	5.285.418
	2) Contributi Regioni e Province autonome	915.567	712.846	- 202.721
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	305.129	494.501	189.372
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.676.545	1.969.804	293.259
	5) Contributi da Università	1.056.126	1.520.122	463.996
	6) Contributi da altri (pubblici)	2.087.229	2.158.019	70.790
	7) Contributi da altri (privati)	548.190	1.120.494	572.304
<b>II. CONTRIBUTI Totale</b>		<b>55.498.440</b>	<b>62.170.858</b>	<b>6.672.418</b>

Si espongono separatamente i Contributi correnti da quelli per investimenti:

Tipo contributi	Descrizione	2023	2024	2024/2023
Contributi correnti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	46.304.346	50.544.957	4.240.611
	2) Contributi Regioni e Province autonome	694.974	635.639	- 59.335
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	284.129	492.260	208.131
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.676.545	1.969.695	293.150
	5) Contributi da Università		191.298	191.298
	6) Contributi da altri (pubblici)	729.000	641.213	- 87.787
	7) Contributi da altri (privati)	171.501	432.488	260.987
<b>Contributi correnti Totale</b>		<b>49.860.495</b>	<b>54.907.550</b>	<b>5.047.055</b>
Contributi per investimenti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	2.605.308	3.650.115	1.044.807
	2) Contributi Regioni e Province autonome	220.593	77.207	- 143.386
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	21.000	2.241	- 18.759
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo		109	109
	5) Contributi da Università	1.056.126	1.328.824	272.698
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.358.229	1.516.806	158.577
	7) Contributi da altri (privati)	376.689	688.006	311.317
<b>Contributi per investimenti Totale</b>		<b>5.637.945</b>	<b>7.263.308</b>	<b>1.625.363</b>

## CONTRIBUTI CORRENTI

### 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

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

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Contributo Ordinario di Funzionamento	45.006.769	48.892.741	3.885.972
	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	37.304	42.323	5.019
	Assegnazione per attività sportive universitarie	91.577	119.334	27.757
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MUR	100.000	23.927	- 76.073
	Assegnazioni straordinarie	140.000	453.046	313.046
	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	788.363	430.579	- 357.784
	Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur		203.500	203.500
	Contributi diversi da altri ministeri (no ricerca)	140.333	583.007	442.674
<b>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale</b>		<b>46.304.346</b>	<b>50.748.457</b>	<b>4.444.111</b>

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

- euro 36.621.187 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 2023 (D.M. 7 luglio 2023 n. 809);
- euro 339.282 quale assegnazione per la programmazione triennale delle Università sulla base dell'assegnazione 2021—2023, art. 4 D.M. 289/2021;
- euro 417.108 quale presumibile quota 2024 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 2023; è stata inoltre prevista un'assegnazione aggiuntiva di euro 425.201 per le finalità di cui Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021, pari all'assegnazione definitiva 2022;
- euro 54.934 quale assegnazione fondo giovani Classi di laurea di area scientifico - tecnologica pari all'assegnazione 2023;
- 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 1.714.574 per il finanziamento del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2026 (piano B) a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234;
  - euro 264.136 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo delle istituzioni universitarie per le finalità di cui all'art. 1, co. 297, lett. b), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, come modificato dall'art. 5 del d.l. 22 giugno 2023, n. 75, pari all'assegnazione 2022;

- 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 1.159.414 per assegnazione borse di studio post-lauream, calcolata sulla base dell'assegnazione 2023;
- euro 25.524 per assegnazione concorsi abilitazione scientifica nazionale, pari all'assegnazione 2022;

Sono state inoltre previste ulteriori risorse finalizzate di seguito specificate:

- euro 42.323 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 2022, ultima disponibile;
- euro 28.167 per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR), pari all'assegnazione 2022;
- euro 189.959 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 delle assegnazioni 2023;
- euro 119.334 quale assegnazione di competenza per le attività sportive universitarie – Comitato Sportivo Universitario – Legge 394/1977 pari all'assegnazione 2023;
- euro 107.778 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 208.952 quale assegnazione di competenza a sostegno dei programmi d'Ateneo finalizzati al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti, ai sensi dell'art. 1-ter del d.l. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito dalla L. 31 marzo 2005, n. 43;
- euro 430.579 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 200.000 destinate alle attività della Scuola Carlo Urbani nell'ambito del finanziamento a favore delle università sedi delle scuole superiori d'Ateneo al fine del loro sostegno e potenziamento secondo quanto previsto con d.m. n. 231 del 31 marzo 2023, adottato ai sensi dell'art. 1, comma 586, della l. 29 dicembre 2022, n. 197; ulteriori euro 300.000 sono destinate alla copertura di investimenti.

Sono inoltre previste le risorse di cui all'Accordo di programma sottoscritto con il Ministero dell'Università e della Ricerca ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. 24 dicembre 1993, n. 537 ( prot. n. 1462 del 26 ottobre 2023) con il quale il Ministero si impegna ad assicurare a favore di UNICAM un contributo massimo complessivo di 4 milioni di euro nel triennio 2023-2025, a fronte di un impegno da parte di UNICAM ad utilizzare le risorse messe a disposizione per realizzare attività volte a mantenere il proprio ruolo istituzionale ma anche quello di volano culturale ed economico,

ponendosi in modo ancora più accentuato come punto di riferimento per tutto il tessuto economico e sociale nel territorio.

Le risorse aggiuntive, finalizzate a garantire il ripristino, a seguito degli eventi sismici del 24 agosto e del 26 e 30 ottobre 2016, di un adeguato livello di competitività e produttività della ricerca, della didattica e delle attività di terza missione, sono così quantificate e previste negli esercizi 2024 e 2025 a copertura di costi e investimenti:

ANNO	IMPORTO MASSIMO
2023	2.000.000
2024	1.200.000
2025	800.000
<b>TOTALE</b>	<b>4.000.000</b>

Ulteriori previsioni nell'ambito dei progetti finalizzati fanno riferimento a contributi MUR.

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:

Voci FFO	anno 2024 - nazionale PREVISIONE	anno 2024 - UNICAM	peso UNICAM	anno 2025 - nazionale PREVISIONE	anno 2025 - UNICAM	peso UNICAM	anno 2026 - nazionale PREVISIONE	anno 2026 - UNICAM	peso UNICAM
Fondo programmazione 2021/2023	68.000.000	371.034	0,40%	68.000.000	371.034	0,40%	68.000.000	371.034	0,40%
Programmazione Art. 238 co. 5 DL 34/2020 - quota 30% università	60.000.000	339.282		60.000.000	339.282		60.000.000	339.282	
NO TAX AREA	105.000.000	417.108		105.000.000	417.108		105.000.000	417.108	
NO TAX AREA - DM 1014/2021	165.000.000	425.201		165.000.000	425.201		165.000.000	425.201	
Piani straordinari - totale	1.141.630.000	6.346.101		1.191.630.000	6.346.101		1.191.630.000	6.346.101	
Valorizzazione personale TA	50.000.000	264.136		50.000.000	264.136		50.000.000	264.136	
Quota attesa 2025 e 2026 a finanziamento incremento costi di personale				1.255.339			878.521		
FINANZIAMENTO SCATTI BIENNALI	150.000.000	852.854	0,0057	150.000.000	852.854	0,0057	180.000.000	852.854	0,0057
FINANZIAMENTO SCUOLE SUPERIORI	5.000.000	500.000		5.000.000	500.000				
FFO - quota base - peso storico	2.013.913.725	11.316.970	0,56%	2.026.759.415	11.389.155	0,56%	2.032.055.189	11.418.914	0,56%
FFO - quota base - costo standard	2.217.516.161	10.547.702	0,48%	2.231.660.523	10.614.981	0,48%	2.237.491.689	10.642.717	0,48%
TOTALE QUOTA BASE	4.231.429.886	21.864.672	0,50%	4.258.419.938	22.004.135	0,50%	4.269.546.878	22.061.630	0,50%
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	4.366.994.832	22.554.934	0,50%	4.393.984.884	22.694.397	0,50%	4.405.111.824	22.751.892	0,50%



Voci FFO	anno 2024 - nazionale PREVISIONE	anno 2024 - UNICAM	peso UNICAM	anno 2025 - nazionale PREVISIONE	anno 2025 - UNICAM	peso UNICAM	anno 2026 - nazionale PREVISIONE	anno 2026 - UNICAM	peso UNICAM
FFO - quota premiale VQR - A	1.490.199.221	7.780.928	0,52%	1.499.704.413	7.830.558	0,52%	1.503.623.031	7.851.019	0,52%
FFO - quota premiale POL RECL. - B	496.733.074	1.891.091	0,38%	499.901.471	1.903.153	0,38%	501.207.677	1.908.126	0,38%
FFO - quota premiale DID. INTERN. - C									
FFO - quota premiale DID. STUD. REG. - D									
FFO - valor.dell'autonomia responsabile - C	496.733.074	2.257.105	0,45%	499.901.471	2.271.502	0,45%	501.207.677	2.277.437	0,45%
<b>TOTALE QUOTA PREMIALE</b>	<b>2.483.665.368</b>	<b>11.929.124</b>	<b>0,48%</b>	<b>2.499.507.355</b>	<b>12.005.214</b>	<b>0,48%</b>	<b>2.506.038.385</b>	<b>12.036.582</b>	<b>0,48%</b>
FFO - intervento perequativo - accelerazione	150.000.000	255.801		150.000.000	299.537		150.000.000	335.266	
FFO - intervento perequativo - salvaguardia		1.881.328			1.921.577			2.132.251	
<b>Totale base + premiale + perequativo</b>		<b>36.621.187</b>			<b>36.920.725</b>			<b>37.255.991</b>	
<b>Totale base + premiale + perequativo + piani straordinari+Valorizzazioni e TA</b>		<b>43.231.424</b>			<b>43.530.962</b>			<b>43.866.228</b>	
<b>Altri interventi</b>									
Post Lauream	189.000.000	1.159.414	0,61%	189.000.000	1.159.414	0,61%	189.000.000	1.159.414	0,61%
Sostegno giovani - internazionalizzazione	42.000.000	146.409	0,35%	42.000.000	146.409	0,35%	42.000.000	146.409	0,35%
Sostegno giovani - tutorato	9.000.000	43.550	0,48%	9.000.000	43.550	0,48%	9.000.000	43.550	0,48%
Classi di laurea area scient tecn	6.000.000	54.934	0,92%	6.000.000	54.934	0,92%	6.000.000	54.934	0,92%
PLS POT	3.000.000			3.000.000			3.000.000		
Diversamente abili	13.000.000	42.323		13.000.000	42.323		13.000.000	42.323	
Commissioni abilitazione scientifica	1.000.000	25.524		1.000.000	25.524		1.000.000	25.524	
Rete GARR	6.000.000	28.167		6.000.000	28.167		6.000.000	28.167	

Si evidenzia, in particolare, nella previsione 2025 e 2026 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	2023	2024	2024/2023
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per funzionamento iniziative didattiche	31.908	1.129	- 30.779
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi	538.066	509.510	- 28.556



	Descrizione	2023	2024	2024/2023
	Assegnazioni dalle Regioni e Province autonome - Accordi di programma	125.000	125.000	-
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome Totale</b>		<b>694.974</b>	<b>635.639</b>	<b>- 59.335</b>

### 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da Altre Amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	160.000	80.000	- 80.000
	Altre assegnazioni da Altre Amministrazioni locali in conto esercizio		187.500	187.500
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - contributi diversi	124.129	224.760	100.631
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale</b>		<b>284.129</b>	<b>492.260</b>	<b>208.131</b>

### 4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi diversi dalla UE	815.765	1.089.695	273.930
	Contributi diversi da altri organismi intern.li	860.780	880.000	19.220
<b>4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale</b>		<b>1.676.545</b>	<b>1.969.695</b>	<b>293.150</b>

### 5) Contributi da Università

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
5) Contributi da Università	Contributi diversi di Università		191.298	191.298
<b>5) Contributi da Università Totale</b>			<b>191.298</b>	<b>191.298</b>

### 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	729.000	641.213	- 87.787
<b>6) Contributi da altri (pubblici) Totale</b>		<b>729.000</b>	<b>641.213</b>	<b>- 87.787</b>

### 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
7) Contributi da altri (privati)	Contributi diversi di Enti Privati	171.501	432.488	260.987
<b>7) Contributi da altri (privati) Totale</b>		<b>171.501</b>	<b>432.488</b>	<b>260.987</b>

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	2023	2024	2024/2023
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva - da MUR	2.560.308	547.940	- 2.012.368
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR - da MUR		2.898.675	2.898.675
	Contributi per ricerca non competitiva da altri ministeri	45.000		- 45.000
<b>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale</b>		<b>2.605.308</b>	<b>3.446.615</b>	<b>841.307</b>

### 2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca non competitiva	220.593	77.207	- 143.386
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome Totale</b>		<b>220.593</b>	<b>77.207</b>	<b>- 143.386</b>

### 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva	21.000	2.241	- 18.759
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale</b>		<b>21.000</b>	<b>2.241</b>	<b>- 18.759</b>

### 4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi per ricerca non competitiva dalla UE		109	109
<b>4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale</b>			<b>109</b>	<b>109</b>

Resto del Mondo Totale			
------------------------	--	--	--

La previsione fa riferimento alla copertura di ammortamenti pregressi puntualmente simulati.

#### 5) Contributi da Università

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
5) Contributi da Università	Contributi per ricerca non competitiva di Università	1.056.126	1.328.824	272.698
<b>5) Contributi da Università Totale</b>		<b>1.056.126</b>	<b>1.328.824</b>	<b>272.698</b>

#### 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici	1.358.229	1.516.806	158.577
<b>6) Contributi da altri (pubblici) Totale</b>		<b>1.358.229</b>	<b>1.516.806</b>	<b>158.577</b>

#### 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
7) Contributi da altri (privati)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati	376.689	688.006	311.317
<b>7) Contributi da altri (privati) Totale</b>		<b>376.689</b>	<b>688.006</b>	<b>311.317</b>

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”;*

117 del 02-03-2023 relativamente al riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi 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”;*

118 del 02-03-2023 relativamente al riparto delle 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”;*

- 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	2023	2024	2024/2023
--	-------------	------	------	-----------

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
2) Altri proventi e ricavi diversi	Lasciti, oblazioni e donazioni		20.000	20.000
	Proventi diversi	148.274	262.572	114.298
	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	70.000	118.680	48.680
	Raccolta fondi	8.775	19.473	10.698
	Altri recuperi	77.800	135.800	58.000
	Affitti attivi	5.279	1.967	- 3.312
	Contributi in conto capitale da terzi	2.324.994	2.067.954	- 257.040
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali		13.258	13.258
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	1.727.114	2.035.790	308.676
	Contributi in conto capitale da Istituzioni Sociali Private		44.636	44.636
	Prestazioni a pagamento - tariffario	1.131.000	1.501.000	370.000
	Vendita gadget	20.000	30.000	10.000
	Sponsorizzazioni	677.000	665.000	- 12.000
	Noleggio spazi universitari		5.000	5.000
	Formazione su commessa	160.000	170.000	10.000
	Altri proventi attività commerciale	140.000	155.000	15.000
	Pubblicazioni		2.200	2.200
Proventi della foresteria - Commerciale	18.000	40.000	22.000	
<b>2) Altri proventi e ricavi diversi Totale</b>		<b>6.508.236</b>	<b>7.288.330</b>	<b>780.094</b>

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 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.

## 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	2023	2024	2024/2023
<b>COSTI OPERATIVI</b>	VIII. COSTI DEL PERSONALE	44.626.342	48.397.767	3.771.425
	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.832.409	36.814.324	4.981.915
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.422.423	8.243.088	820.665
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	470.918	546.258	75.340
<b>COSTI OPERATIVI Totale</b>		<b>84.352.092</b>	<b>94.001.437</b>	<b>9.649.345</b>

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

La categoria Costi del personale si compone delle seguenti voci:

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	a) docenti / ricercatori	28.525.953	30.731.234	2.205.281
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.922.956	2.106.812	183.856
	c) docenti a contratto	393.923	540.739	146.816
	d) esperti linguistici	16.736	18.719	1.983
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.659.058	2.069.835	410.777
	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.107.716	12.930.428	822.712
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE Totale</b>		<b>44.626.342</b>	<b>48.397.767</b>	<b>3.771.425</b>

In dettaglio:

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>a) docenti / ricercatori</b>	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	17.809.526	18.834.908	1.025.382
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	5.128.436	5.424.931	296.495
	Ricercatori a tempo determinato	2.671.428	2.879.105	207.677
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	808.133	870.850	62.717
	Rischio generico e RX personale docente e ricercatore	10.845	10.845	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale ricercatore	2.650	2.650	-
	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	26.000	37.300	11.300
	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	998.267	1.204.698	206.431
	Spese per progetti di didattica	274.700	447.722	173.022
	Spese per attività c/terzi	736.600	958.857	222.257
<b>a) docenti / ricercatori Totale</b>		<b>28.525.953</b>	<b>30.731.234</b>	<b>2.205.281</b>
<b>b) collaborazioni scientifiche</b>	Assegni di ricerca	1.570.841	1.713.604	142.763

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
(collaboratori, assegnisti, ecc)				
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	352.115	393.208	41.093
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale</b>		<b>1.922.956</b>	<b>2.106.812</b>	<b>183.856</b>
<b>c) docenti a contratto</b>	Docenti a contratto art.23 L. 240/2010	393.923	512.323	118.400
	Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art.23 L. 240/2010		28.416	28.416
<b>c) docenti a contratto Totale</b>		<b>393.923</b>	<b>540.739</b>	<b>146.816</b>
<b>d) esperti linguistici</b>	Collaboratori ed esperti linguistici	10.458	10.458	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici	4.083	4.572	489
	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	2.195	3.689	1.494
<b>d) esperti linguistici Totale</b>		<b>16.736</b>	<b>18.719</b>	<b>1.983</b>
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	Contratti di supporto alla didattica e alla ricerca	58.078	44.023	- 14.055
	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica e alla ricerca	12.391	10.253	- 2.138
	Visiting Professor	-	-	-
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	3.000	6.000	3.000
	Lezioni e tirocinio		17.000	17.000
	Missioni e spese soggiorno docenti master e corsi	1.500	4.400	2.900
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	80.172	80.172	-
	Spese per progetti di ricerca da terzi	998.267	1.204.698	206.431
	Spese per progetti di didattica	137.350	223.861	86.511
	Spese per attività c/terzi	368.300	479.429	111.129
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca Totale</b>		<b>1.659.058</b>	<b>2.069.835</b>	<b>410.777</b>
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	7.477.792	7.827.018	349.226
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.248.162	2.363.876	115.714
	Altre competenze personale tecnico amministrativo	195.877	203.877	8.000
	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	57.034	57.034	-
	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	212.375	294.696	82.321
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	66.411	82.338	15.927
	Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	136.800	136.800	-

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	39.581	39.581	-
	Altri compensi personale tecnico amministrativo T.D.		22.607	22.607
	Oneri previdenziali a carico Ente su altri competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.		5.471	5.471
	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	855.998	1.011.916	155.918
	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	223.431	223.431	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	331.406	376.934	45.528
	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	35.855	57.855	22.000
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>				
<b>Totale</b>		<b>12.107.716</b>	<b>12.930.428</b>	<b>822.712</b>

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 2024

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	Ric. t.d.	TOTALE
Architettura e Design	13	19	0	32	14	46
Bioscienze e medicina Veterinaria	13	32	21	66	10	76
Giurisprudenza	11	13	6	30	5	35
Scienze del farmaco e dei prodotti della salute	14	26	3	43	11	54
Scienze e Tecnologie	24	39	15	78	29	107
<b>TOTALE</b>	<b>75</b>	<b>129</b>	<b>45</b>	<b>249</b>	<b>69</b>	<b>318</b>

PREVISIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO AL 1° GENNAIO 2024

	B	C	D (*)	EP	DIR. (*)	DIR. GEN.	TOTALE
Personale a tempo indeterminato	29	138	74	17			258
Personale a tempo determinato		9	4				13
Personale comandato							0
Tecnologo a tempo determinato				1			1
Dirigenti					1		1
Direttore generale						1	1
<b>Totale generale</b>	<b>29</b>	<b>147</b>	<b>78</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>274</b>

(\*) n. 1 unità in aspettativa

ESPERTI LINGUISTICI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2024

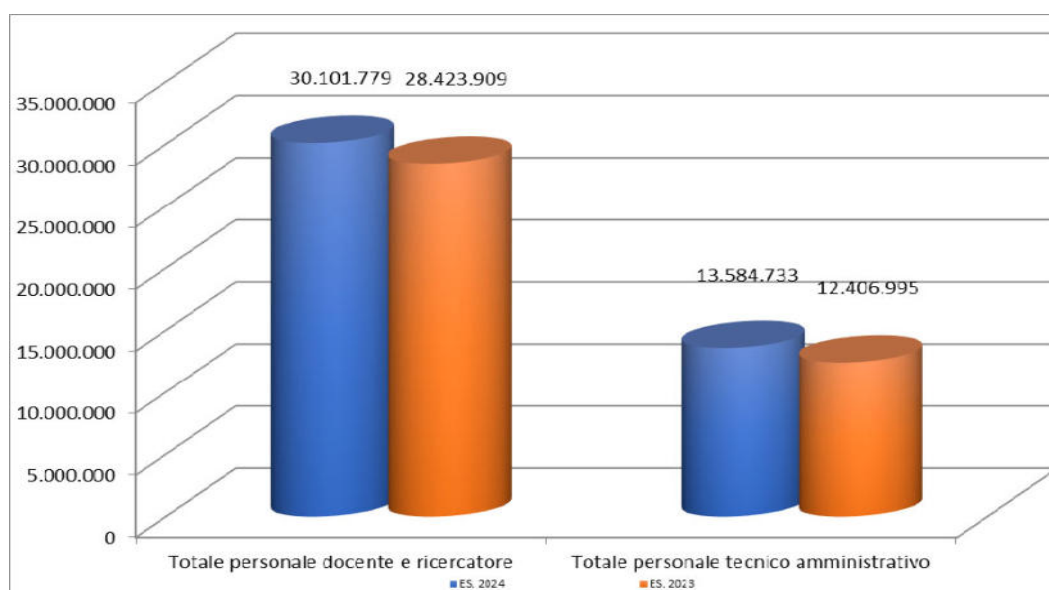
	PERSONALE IN SERVIZIO
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1



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. 2024	ES. 2023	2024/2023
Stipendi Personale Docente e Ricercatore	25.708.087	24.308.937	1.399.150
Ricercatori a Tempo determinato	3.985.351	3.706.632	278.719
<b>Totale assegni fissi personale docente e ricercatore</b>	<b>29.693.439</b>	<b>28.015.569</b>	<b>1.677.870</b>
Rischio Docenti + ric.td	14.417	14.417	0
<b>Totale indennità accessorie personale docente e ricercatore</b>	<b>14.417</b>	<b>14.417</b>	<b>0</b>
Supplenze e contratti	393.923	393.923	0
<b>Totale personale docente e ricercatore non strutturato</b>	<b>393.923</b>	<b>393.923</b>	<b>0</b>
<b>Totale personale docente e ricercatore</b>	<b>30.101.779</b>	<b>28.423.909</b>	<b>1.677.870</b>
Personale Tecnico Amm.vo TI e Direttore Generale	10.859.990	9.975.872	884.118
Personale Tecnico Amm.vo TD	349.795	272.859	76.936
Collaboratori linguistici	19.609	17.625	1.984
<b>Totale assegni fissi personale tecnico amministrativo</b>	<b>11.229.394</b>	<b>10.266.356</b>	<b>963.038</b>
Straordinario	88.901	88.901	0
Fondo produttività collettiva	1.393.409	1.178.709	214.700
Posizione e risultato Dirigenti			
Posizione e risultato EP	307.665	307.665	0
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	264.136	264.136	0
Buoni pasto	160.000	160.000	0
Welfare aziendale	60.000	60.000	0
Art. 67 DL 112/2008	81.228	81.228	0
<b>Totale indennità accessorie personale tecnico amministrativo</b>	<b>2.355.339</b>	<b>2.140.639</b>	<b>214.700</b>
<b>Totale personale tecnico amministrativo</b>	<b>13.584.733</b>	<b>12.406.995</b>	<b>1.177.738</b>
<b>PROGRAMMAZIONE P.O.</b>	<b>284.798</b>	<b>669.055</b>	<b>-384.257</b>
Fondo per la premialità	50.000	50.000	0
<b>Totale complessivo personale</b>	<b>44.021.310</b>	<b>41.549.959</b>	<b>2.471.351</b>





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.

Si evidenzia inoltre la stima di incremento del Fondo per la produttività collettiva ed individuale in applicazione di quanto previsto dal D.M. 795 del 26-06-2023 e della nota MUR prot. 12441 dell'11-10-2023, relativamente alla riserva di utilizzo di una quota dei punti organico e delle relative risorse attribuite nell'ambito delle assegnazioni sui piani straordinari di reclutamento del personale universitario per integrare la quota variabile dei Fondi per il salario accessorio del personale tecnico amministrativo. La norma troverà puntuale applicazione in sede di costituzione del fondo.

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). È stato inoltre previsto il costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato nella percentuale dello 0,98%, quale adeguamento retributivo per l'anno 2023, come previsto dalla circolare MEF n. 29 del 3 novembre 2023; per l'anno 2024 è stata prevista una percentuale di adeguamento retributivo del 3,5% e dell'1% per gli anni successivi.

Per il personale tecnico amministrativo è stato previsto l'incremento di un importo pari a 6,7 volte dell'IVC attualmente erogata, ai sensi dell'art. 3 del D.L. 18 ottobre 2023, n. 145, per il quale non è stato erogato anticipo nell'anno 2023. In via prudenziale sono inoltre previsti incrementi contrattuali nella misura dell'elemento accessorio una tantum previsto dalla Legge di bilancio 2023.

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

Anno	Costo scatti stipendiali personale docente e ricercatore (costo classi da bandire dal 01/01/2023)	Costo incrementi stipendiali 0,98% e 3,5% da anno 2024, 1% anni successivi (solo personale a tempo indeterminato)	TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Incrementi stipendiali personale TA	TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE DIPENDENTE
2024	1.196.761	1.110.413	2.309.198	315.780	2.624.978
2025	1.891.213	1.457.349	3.350.587	450.502	3.801.089
2026	2.558.301	1.730.321	4.290.648	436.114	4.726.762

Si rende evidente come la progressione di costo abbia un impatto importante sul bilancio dell'ateneo e risulta difficilmente sostenibile anche in presenza di finanziamenti con piani straordinari che, tuttavia, finanziano il costo medio iniziale sulla base del valore medio del punto organico nazionale all'emanazione del decreto.

La successiva tabella espone il costo del personale dipendente, al netto dei ricercatori finanziati con fondi PON e PNRR, e la programmazione dei punti organico assegnati, in particolare a valere sui piani straordinari:

Assegni fissi	dati effettivi		dati effettivi		dati effettivi		dati effettivi		N° 2023	2023	N° 2024	2024	N° 2025	2025	N° 2026	2026
	N° 2019	2019	N° 2020	2020	N° 2021	2021	N° 2022	2022								
Personale docente e ricercatore	296	22.221.864	283	23.627.370	281	24.530.682	302	25.977.093	315	28.015.569	320	29.693.439	292	29.881.681	260	28.531.144
Personale ricercatore PON, PNRR							-13	-580.199	-30	-1.484.683	-31	-1.553.922	-18	-969.519	-5	76.105
Personale tecnico-amministrativo	256	9.809.062	261	9.831.560	262	10.074.014	259	10.017.069	248	10.084.700	240	11.083.263	228	10.837.301	228	10.325.574
<b>Totale</b>	<b>552</b>	<b>32.030.926</b>	<b>544</b>	<b>33.458.930</b>	<b>543</b>	<b>34.604.696</b>	<b>548</b>	<b>35.413.963</b>	<b>533</b>	<b>36.615.586</b>	<b>529</b>	<b>39.222.780</b>	<b>502</b>	<b>39.749.463</b>	<b>483</b>	<b>38.932.823</b>
Programm. P.O.										669.055		284.798		1.144.905		1.354.455
<b>Totale</b>		<b>32.030.926</b>		<b>33.458.930</b>		<b>34.604.696</b>		<b>35.413.963</b>		<b>37.284.641</b>		<b>39.507.578</b>		<b>40.894.368</b>		<b>40.287.278</b>
<b>Piani straordinari</b>		<b>647.656</b>		<b>1.096.475</b>		<b>2.777.722</b>		<b>3.402.302</b>		<b>4.631.347</b>		<b>6.345.291</b>		<b>6.598.064</b>		<b>6.850.207</b>
Incremento da 2019 al netto dei piani straordinari (da 2019)				979.185		443.704		628.391		1.270.024		1.779.017		2.913.034		2.053.801
% progressiva				3,21%		1,45%		2,06%		4,16%		5,82%		9,28%		6,35%

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

Si evidenzia a partire dal 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 sono state inserite le assegnazioni già ricevute a valere sul Piano A (D.M. 445 del 6 maggio 2022, per complessivi 14,5 punti organico) e sul Piano B (D.M. 795 del 26 giugno 2023, per complessivi 15 punti organico) e le assegnazioni stimate sui Piani C e D per gli anni 2025 e 2026.

La programmazione dell'utilizzo dei punti organico è stata stimata per i soli piani straordinari, si rende tuttavia evidente che la diminuzione del numero di personale in servizio, non compensata dalla programmazione prevista ed evidenziata anche da una leggera riduzione del costo del personale nell'anno 2026, porrà necessariamente l'Ateneo di fronte ad un bivio: tener conto di nuove assunzioni per assicurare equilibrio in termini di numero di personale a garanzia dei servizi da mettere a disposizione della collettività oppure ridimensionare organici e attività alla fine del PNRR qualora il frutto di tali investimenti non abbia sortito gli sperati effetti di sviluppo.

Al netto dei consistenti finanziamenti dei piani straordinari si evidenziano gli incrementi in termini percentuali del costo del personale, che, con riferimento al 2019, si stima raggiungano nel 2025 la percentuale del 9,28% e del 6,35% nel 2026 pur non avendo programmato assunzioni di personale tali da garantire il necessario equilibrio, come precedente detto, ed in considerazioni di un numero di cessazioni di personale, sia docente, ricercatore e tecnico amministrativo di 54 unità dal 2024 al 2026.

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Quota base + premiale + perequativo (+ piani straordinari fino a 2017 e assegnazioni finalizzate al personale) - da 2022 previsione	35.339.350	35.522.213	35.614.701	36.109.170	36.380.715	36.621.187	36.920.725	37.255.991
Incremento da 2019		182.863	275.351	769.820	1.041.365	1.281.837	1.581.375	1.916.641
%		0,52%	0,78%	2,18%	2,95%	3,63%	4,47%	5,42%
Compensazione scatti biennali scatti biennali	197.920	540.637	852.854	852.854	852.854	852.854	852.854	852.854
	<b>35.537.270</b>	<b>36.062.850</b>	<b>36.467.555</b>	<b>36.962.024</b>	<b>37.233.569</b>	<b>37.474.041</b>	<b>37.773.579</b>	<b>38.108.845</b>
Incremento da 2019 con finanziamento scatti biennali (da 2023 previsione)		525.580	930.285	1.424.754	1.696.299	1.936.771	2.236.309	2.571.575
%		1,48%	2,62%	4,01%	4,77%	5,45%	6,29%	7,13%

Per garantire equilibrio, in considerazione anche degli interi costi di funzionamento dell'ateneo oltre ai costi di personale, nell'esercizio 2024 si è provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali e per gli esercizi 2025 e 2026 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi.

Con riferimento alla programmazione del personale, il MUR non ha ad oggi comunicato, l'assegnazione dei punti organico disponibili per l'anno 2023 a valere sugli indicatori 2022, tuttora non definitivi.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo sono previsti costi di personale a tempo determinato 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 di progetti PNRR, con utilizzo delle risorse provenienti dai finanziamenti di cui al D.M. 737 del 25 giugno 2021, con utilizzo di fondi di ricerca a disposizione delle Scuole di Ateneo e di risorse provenienti da progetti specifici.

## XI. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	1) Costi per sostegno agli studenti	12.074.722	13.789.096	1.714.375
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.181.074	2.672.771	491.697
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	680.658	730.306	49.649
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.053.478	14.877.479	1.824.002
	9) Acquisto altri materiali	412.852	474.017	61.165
	11) Costi per godimento beni di terzi	468.032	688.296	220.264
	12) Altri costi	2.961.594	3.582.358	620.765
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale</b>		<b>31.832.409</b>	<b>36.814.324</b>	<b>4.981.915</b>

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.

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	2023	2024	2024/2023
<b>1) Costi per sostegno agli studenti</b>	Borse di studio perfezionamento all'estero	43.366	48.000	4.634
	Borse di studio Specializzazione	114.138	114.138	-
	Borse di studio dottorato ricerca	4.647.341	5.512.222	864.881
	Oneri INPS dottorato di ricerca	1.076.857	1.279.098	202.241
	Borse di eccellenza e merito	1.284.295	1.420.009	135.714
	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	80.000	60.000	- 20.000
	Borse di studio ERASMUS	343.657	331.796	- 11.861
	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT/TRAINEESHIP	115.500	115.500	-
	Altre borse di studio	70.504	65.719	- 4.785
	Tirocini extracurricolari		34.000	34.000
	Tutorato	110.000	63.743	- 46.257
	Tutorato didattico	35.000	65.000	30.000
	Tutorato didattico - DM 198/2003	34.499	43.550	9.051
	Mobilità dottorati di ricerca	1.203.607	920.978	- 282.629
	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	2.500	- 1.000
	Premio di studio e di laurea	1.000	2.000	1.000
	Attività sportive	245.577	273.334	27.757
	Part-time (art. 13 L. 390/91)	114.730	136.290	21.560
	Contributi dottorati di ricerca in consorzio	248.490	285.621	37.131
	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	204.010	194.364	- 9.646
	Altri interventi a favore di studenti	10.000	173.298	163.298
	Contributo per spese di locazione studenti fuori sede		57.000	57.000
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	75.000	70.000	- 5.000	
Spese per progetti di ricerca da terzi	1.497.401	1.807.047	309.646	
Spese per progetti di didattica	137.350	223.861	86.511	
Spese per attività c/terzi	368.300	479.429	111.129	
<b>1) Costi per sostegno agli studenti Totale</b>		<b>12.074.722</b>	<b>13.789.096</b>	<b>1.714.375</b>

L'incremento della categoria fa riferimento, oltre alla previsione dei costi su progetti, come già indicato, ed alla previsione di eccellenza e merito ed ad altri interventi a favore degli studenti da prevedere anche nell'ambito dell'assegnazione a sostegno dei programmi d'Ateneo finalizzati al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti, ai sensi dell'art. 1-ter del D.L. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito dalla L. 31 marzo 2005, n. 43. L'incremento delle borse delle borse di dottorato fa riferimento in particolare all'attivazione di due percorsi di dottorato nazionali di cui l'ateneo è capofila anche per il 39° ciclo.

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

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2024 (Euro)
<b>BORSE PERFEZIONAMENTO ALL'ESTERO</b>	
<b>Borse bandite e da bandire</b>	48.000
<b>BORSE SCUOLE SPECIALIZZAZIONE</b>	
Diritto civile	
Conferme borse anni precedenti ( n. 6)	40.284
N. 3 borse a.a. 2023/2024	20.142
Farmacia Ospedaliera	
Conferme borse anni precedenti ( n. 6)	40.284
N. 2 borse a.a. 2023/2024	13.428
<b>BORSE WELCOMEINUNICAM</b>	
Liquidazione 200 Borse I anno a.a.2023/2024 n.190 (€ 2000) + n.10 (€ 1500)	395.000
Conferma borse V anno n.4 (€ 2.000 ciascuna) n.7 (€ 1500) n.3 (€ 1000)	21.500
Conferma borse IV anno e LM n.78 (€ 2.000 ciascuna) + n. 24 borse (€ 1.500 ciascuna)	192.000
Conferma borse III anno n.101 (€ 2.000 ciascuna) + n. 23. borse (€ 1.500 ciascuna)	236.500
Conferma borse II anno n.123 (€ 2.000 ciascuna) + n. 77 borse (€ 1.500 ciascuna)	361.500
<b>SCUOLA C. URBANI</b>	
Borse di studio	163.164
Servizi abitativi	126.000
<b>BORSE WELCOMEINUNICAM ISCRITTI LAUREA MAGISTRALE a.a.2023/2024</b>	
Conferma II anno (che hanno la Welcome dal I anno della triennale) n.4 da € 2.000 cad. + n.6 da € 1.500 cad.	17.000
Conferma II anno a.a. 2022/2023 n.22 borse di € 1500 cad.	33.000
<b>BORSE WELCOME IN UNICAM MAGISTRALI BIENNALI A.A.2023/2024 I ANNO N. 21 € 1500</b>	31.500
<b>TALENTIINUNICAM</b>	
N. 100 borse a.a. 2023/2024 (€ 800 ciascuna)	80.000
<b>BORSE CUS- UNICAM</b>	
N. 16 borse a.a. 2023/2024 (€ 1.000 ciascuna)	16.000
N. 10 borse a.a. 2023/2024 (€2.000 ciascuna)	20.000
<b>PART-TIME a.a 2023/2024 anno 2024</b>	
N. 177 collaborazioni (€ 770 ciascuna 100 ore)	136.290
<b>ALTRE BORSE CARICO ATENEO</b>	
<b>BORSE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE VETERINARIA</b>	
N. 3 borse a.a. 2023/2024	38.000

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	2023	2024	2024/2023
<b>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</b>	Materiali di consumo Orto Botanico	4.900	4.900	-
	Medicinali	6.000	2.000	- 4.000
	Materiali di laboratorio	29.042	10.400	- 18.642
	Prodotti chimici	12.100	11.600	- 500
	Materiale di consumo sanitario (veterin.)	6.300	12.500	6.200
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	23.475	24.828	1.354
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	96.206	96.206	-
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.497.401	1.807.047	309.646
	Spese per progetti di didattica	137.350	223.861	86.511
	Spese per attività c/terzi	368.300	479.429	111.129
<b>5) Acquisto materiale consumo per laboratori Totale</b>		<b>2.181.074</b>	<b>2.672.771</b>	<b>491.697</b>

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	2023	2024	2024/2023
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	6.847	6.847	-
	Riviste biblioteca formato elettronico	449.672	484.545	34.873
	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	111.572	126.622	15.050
	Riviste biblioteca	52.200	51.700	- 500
	Pubblicazioni università	9.420	9.420	-
	Volumi biblioteca	31.000	31.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	3.912	4.138	226
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	16.034	16.034	-
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale</b>		<b>680.658</b>	<b>730.306</b>	<b>49.649</b>

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

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	Manutenzione ordinaria immobili	200.000	250.000	50.000
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale elettrico	10.000	10.000	-
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale falegnameria	5.000	5.000	-
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e impianti	1.600	1.600	-
	Manutenzione attrezzature didattiche	4.788	29.788	25.000



	Descrizione	2023	2024	2024/2023
	Manutenzione attrezzature tecnico-scientifiche	10.411	63.000	52.589
	Manutenzione attrezzature informatiche	68.904	111.900	42.996
	Manutenzione attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	1.500	1.500	-
	Manutenzione attrezzature sanitarie ospedale veterinario	10.000	9.000	- 1.000
	Manutenzione impianti specifici e generici	61.000	66.000	5.000
	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	165.460	157.500	- 7.960
	Manutenzione macchine di ufficio	-		-
	Manutenzione impianti telefonici	40.000	20.000	- 20.000
	Manutenzione software	347.270	311.600	- 35.670
	Manutenzione parchi e giardini	150.000	171.300	21.300
	Manutenzione impianti antincendio	197.000	102.000	- 95.000
	Manutenzione ascensori	31.500	52.000	20.500
	Manutenzioni automezzi non soggette a limite	6.500	6.500	-
	Manutenzione straordinaria immobili propri non capitalizzabile	-	50.000	50.000
	Pubblicità obbligatoria	15.000	15.000	-
	Inserzioni pubblicitarie	14.077	15.000	923
	Spese di rappresentanza	2.000	2.000	-
	Prestazioni alberghiere	2.000		- 2.000
	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	173.000	174.000	1.000
	Spese per convegni	208.701	529.122	320.421
	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	24.000	19.000	- 5.000
	Servizi di vigilanza	51.000	48.000	- 3.000
	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	76.758	87.958	11.200
	Rilegatura volumi e riviste biblioteca	-		-
	Esami tecnici e clinici affidati a terzi	20.000	30.000	10.000
	Altri servizi da terzi	96.840	113.000	16.160
	Appalto servizio pulizia locali	561.776	564.850	3.074
	Appalto smaltimento rifiuti speciali	47.000	44.000	- 3.000
	Appalto servizio calore	918.860	1.011.650	92.790
	Altri servizi in appalto	55.000	70.000	15.000
	Energia elettrica	1.603.600	1.357.340	- 246.260
	Acqua	55.000	63.000	8.000
	Premi di assicurazione	133.600	128.600	- 5.000
	Spese postali e telegrafiche	27.350	25.350	- 2.000
	Spese per telefonia fissa	25.000	25.000	-
	Spese per telefonia mobile	35.050	15.050	- 20.000
	Canoni trasmissione dati	1.700	1.700	-
	Trasporti, facchinaggi e competenze	211.000	200.000	- 11.000

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
	spedizionieri			
	Consulenze e servizi tecnici	59.500	59.500	-
	Consulenze e servizi medici	8.000	8.000	-
	Consulenze e servizi legali, amministrativi, certificazioni	14.850	15.550	700
	Spese legali e notarili	21.500	21.500	-
	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	18.088	18.000	- 88
	Altre prestazioni e servizi da terzi	932.578	960.976	28.398
	Spese per brevetti	15.000	15.000	-
	Servizi informatici e di telecomunicazioni	771.950	884.220	112.270
	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	85.295	88.255	2.960
	Altre prestazioni da terzi	53.415	51.415	- 2.000
	Compensi e soggiorno esperti e relatori	34.728	31.310	- 3.418
	Rimborsi spese di missione/trasferta personale esterno	4.000	4.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	15.650	16.552	902
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	64.138	64.138	-
	Spese per progetti di ricerca da terzi	3.493.935	4.216.442	722.508
	Spese per progetti di didattica	480.725	783.514	302.789
	Spese per attività c/terzi	1.289.050	1.678.000	388.950
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale</b>		<b>13.053.478</b>	<b>14.877.479</b>	<b>1.824.002</b>

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".

Si rileva la minore previsione dei costi di energia elettrica per i quali l'ateneo ha aderito alla Convenzione Energia Elettrica 20 – lotto 9 (Marche e Umbria), per la fornitura di energia elettrica a prezzo variabile, stipulata tra Consip e A2A Energia SpA per la durata di 12 mesi, periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2024.

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	2023	2024	2024/2023
<b>9) Acquisto altri materiali</b>	Cancelleria	11.189	8.265	- 2.924
	Carta per stampanti, fotocopiatrici, fax ecc.	16.300	12.400	- 3.900
	Altri materiali di consumo	37.961	37.200	- 761
	Materiale di consumo informatico	4.600	4.900	300
	Libretti e diplomi	31.600	31.600	-
	Materiale igienico-sanitario	12.200	12.200	-
	Vestiario, camici, biancheria e simili	5.500	4.714	- 786
	Stampati e modulistica	200	200	-
	Toner per stampanti, fotocopiatrici, fax	6.300	6.800	500
	Acquisto beni strumentali (< 516€)	13.500	13.500	-
	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	3.500	4.000	500
	Combustibili per riscaldamento	146.606	214.615	68.009
	Benzina e gasolio per autotrazione	7.345	7.345	-
	Benzina e gasolio per autotrazione non soggetti a limite	20.614	19.036	- 1.578
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	31.300	33.104	1.805
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	64.138	64.138	-	
<b>9) Acquisto altri materiali Totale</b>		<b>412.852</b>	<b>474.017</b>	<b>61.165</b>

I costi per godimento di beni di terzi comprendono:

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>11) Costi per godimento beni di terzi</b>	Fitti passivi e spese condominiali	23.180	115.136	91.956
	Spese per noleggio e uso fotocopiatrici	53.000	59.100	6.100
	Spese per noleggio e uso altre attrezzature	3.500	3.500	-
	Spese per noleggio e uso automezzi	13.733	13.733	-
	Spese per noleggio e uso software	295.540	438.300	142.760
	Spese per concessioni	20.000	20.000	-
	Spese per altri noleggi	28.345	28.345	-
	Altri canoni	8.700	55.444	46.744
	Spese per noleggi e uso automezzi non soggetti a limite	18.122	23.800	5.678
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	3.912	4.138	226
<b>11) Costi per godimento beni di terzi Totale</b>		<b>468.032</b>	<b>761.496</b>	<b>293.464</b>

Con riferimento ai fitti passivi si precisa che la previsione fa riferimento al contratto relativo al deposito in località Canepina di Camerino, alla locazione del capannone sito in località Torre del Parco, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2022 ed alla locazione del capannone in località Piani di Lanciano del comune di Pioraco, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 19 luglio 2023, con oneri a carico dell'Ordinanza speciale 1 del Commissario Straordinario sisma. I canannoni si sono resi necessari in relazione ai numerosi lavori di recupero degli immobili storici previsti 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 ed al contratto.

Si rilevano inoltre incrementi nei costi di noleggio ed uso software e di altri canoni in relazione alle crescenti esigenze legate all'ICT.

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	2023	2024	2024/2023
<b>12) Altri costi</b>	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	17.000	10.000	- 7.000
	Aggiornamento professionale	54.500	79.500	25.000
	Concorsi e esami di stato - Lordo	100.000	103.000	3.000
	Oneri per rimborsi e premi INAIL	40.000	68.000	28.000
	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	30.200	18.900	- 11.300
	Oneri per welfare aziendale	60.000	60.000	-
	Contributi e quote associative	206.803	193.777	- 13.026
	Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	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	380	380	-
	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti LORDO	25.000	25.000	-
	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.500	2.500	-
	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	1.962	1.962	-
	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.000	1.000	-
	Indennità di carica organi accademici LORDO	62.494	62.482	- 12
	Oneri CE Indennità di carica organi accademici	15.124	15.121	- 3
	Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.000	1.000	-
	Indennità consigliere di fiducia		3.807	3.807



	Descrizione	2023	2024	2024/2023
	Indennità difensore civico degli studenti	1.885	1.885	-
	Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	70.000	60.000	- 10.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.497.401	1.807.047	309.646
	Spese per progetti di didattica	206.025	335.792	129.767
	Spese per attività c/terzi	552.450	719.143	166.693
<b>12) Altri costi Totale</b>		<b>2.961.594</b>	<b>3.586.165</b>	<b>624.572</b>

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
<b>Totale</b>	<b>62.482</b>

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

	Lordo annuo
PRESIDENTE	9.000
COMPONENTE	8.000
COMPONENTE	8.000
<b>Totale</b>	<b>25.000</b>

**COMPENSI NUCLEO VALUTAZIONE**

	Lordo annuo
PRESIDENTE	3.904
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602
STUDENTE	189
STUDENTE	189
<b>Totale</b>	<b>12.088</b>

**DIFENSORE CIVICO**

	Lordo annuo
Difensore civico	1.500

**CONSIGLIERE DI FIDUCIA**

	Lordo annuo
Consigliere di fiducia	3.000

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

In relazione al D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143 l'ateneo ha deliberato i compensi spettanti al Rettore ed al Prorettore vicario nelle sedute del Consiglio di Amministrazione del 23 ottobre 2023 e del 29 novembre 2023 senza determinare per il momento modifiche a tali compensi.

## X. AMMORTAMENTI

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	199.200	181.758	- 17.442
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.223.223	7.367.178	143.955
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale</b>		<b>7.422.423</b>	<b>7.548.936</b>	<b>126.513</b>

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

Si precisa che gli stessi non confluiscono nel budget autorizzatorio.

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

## XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	Altri oneri diversi di gestione	74.600	140.500	65.900
	Concorsi a premio	2.500	7.500	5.000
	Imposta di bollo	5.050	4.750	- 300
	Imposta di registro	1.000	1.000	-
	Tassa rifiuti	75.000	80.000	5.000
	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	44.830	44.570	- 260
	Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	267.938	-
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale</b>		<b>470.918</b>	<b>546.258</b>	<b>75.340</b>

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	2023	2024	2024/2023
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1) Proventi finanziari			
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 34.699	-108.699	-74.000
	3) Utile e perdite su cambi			-
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI Totale</b>		<b>- 34.699</b>	<b>-108.699</b>	<b>-74.000</b>

In dettaglio gli interessi ed altri oneri finanziari:

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	- 23.199	- 97.199	- 74.000
	Spese e commissioni bancarie e postali	- 11.500	- 11.500	-
<b>2) Interessi ed altri oneri finanziari Totale</b>		<b>- 34.699</b>	<b>- 108.699</b>	<b>- 74.000</b>

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

Descrizione	Numero	Quota Capitale 2024	Quota Interessi 2024	Totale rate 2024	Termine ammortamento
Mutuo BEI	Rep. 24874	607.708	8.013	615.720	31/12/2025
Mutuo Banca Marche	501231	46.156	26.326	72.482	31/12/2032
Preammortamento mutuo			62.860	62.860	
<b>TOTALE</b>		<b>653.864</b>	<b>97.199</b>	<b>688.202</b>	

Con riferimento al preammortamento di un nuovo mutuo si specifica che trattasi di una nuova linea di credito in fase di definizione con la BEI (Banca Europea di Investimenti) tramite la quale ottenere, via via, le disponibilità per poter bandire anticipatamente alcune importanti gare di lavori in attesa del trasferimento dei cofinanziamenti ottenuti oltre a poter coprire eventuali extracosti delle opere già in esecuzione che potrebbero subire aumenti di prezzi significativi.

Il progetto, denominato "Ad Astra", in corso di condivisione con la BEI prevede la possibilità di una linea di credito fino ad un massimo di 25 milioni di euro per finanziare, principalmente, la realizzazione dei due nuovi studentati che sono stati ritenuti meritevoli di cofinanziamento nella graduatoria ufficiale della Legge 338/2000 – V° Bando. Questo obiettivo è particolarmente caro alla Governance di Ateneo perché la mancanza di alloggi disponibili è ritenuta dagli studenti la criticità maggiore di UNICAM.

La linea di credito BEI si trasformerà poi in mutui, pari al tiraggio effettivamente richiesto, solo al momento dell'erogazione delle tranche richieste. In particolare nel 2024 si prevede la necessità di una singola erogazione pari a 5 milioni di euro per garantire l'avvio dei lavori dello Studentato presso il Campus di via D'Accorso mentre nel 2025 si prevedono due tranche, ognuna di 5 milioni per assicurare il completamento dell'opera nei tempi concordati col Ministero. Successivamente, in relazione all'andamento reale dei cofinanziamenti e dei costi delle opere, si determineranno eventuali futuri tiraggi.

#### 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	2023	2024	2024/2023
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	1) Proventi			-
	2) Oneri	- 20	- 20	-
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI Totale</b>		<b>- 20</b>	<b>- 20</b>	<b>-</b>

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

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2023	2024	2024/2023
IRAP retributivo	Docenti e ricercatori	-1.723.285	-1.827.982	-104.697
	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-4.510	-3.743	767
	Personale dirigente e tecnico amministrativo	-749.997	-807.257	-57.260
	Esperti linguistici	-	-	0
	Organi istituzionali	889	889	
	Borse di studio e tirocini	-8.617	-8.616	1
	Collaborazioni	-112.265	-124.021	-11.756
		-968	-	968
<b>IRAP retributivo Totale</b>		<b>-2.600.531</b>	<b>-2.772.508</b>	<b>-171.977</b>
ALTRE IMPOSTE	Ires	-58.000	-60.000	-2.000
<b>ALTRE IMPOSTE Totale</b>		<b>-58.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-2.000</b>
<b>TOTALE</b>		<b>-2.658.531</b>	<b>-2.832.508</b>	<b>-173.977</b>



## 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presenta una perdita presunta di euro 1.476.107 che viene completamente assorbita dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, approvate con la chiusura del bilancio 2022 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
<b>Risultato gestionale</b>	- 1.476.107	Investimenti in immobilizzazioni	33.710.304
Utilizzo riserve di patrimonio copertura ammortamenti	1.111.050	Riduzioni di passività consolidate (quota capitale mutui)	653.864
Utilizzo riserve di patrimonio DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	365.057		
<b>Risultato gestionale a pareggio</b>	<b>0</b>		
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità	709.979		
<b>Flusso di cassa della gestione corrente</b>	<b>709.979</b>		
Attività di finanziamento a copertura degli investimenti	31.910.790		
<b>Flusso monetario da attività di finanziamento</b>	<b>31.910.790</b>		
Utilizzo riserve di patrimonio su investimenti DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	1.743.399		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>34.364.168</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>34.364.168</b>

### 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	2023	2024	2024/2023
Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	14.061		- 14.061
Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	849.249	820.669	- 28.580
Utilizzo fondo finalizzato edilizia		100.000	100.000
Utilizzo fondo miglioramento ricerca	37.554	15.000	- 22.554
Utilizzo fondo miglioramento didattica	20.000	-	- 20.000
Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	136.948	250.057	113.109
Utilizzo fondo di riserva		290.381	290.381
	<b>1.057.812</b>	<b>1.476.107</b>	<b>418.295</b>



- Il fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso ed il fondo di riserva fanno 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 finalizzato edilizia fa riferimento al finanziamento della manutenzione ordinaria;
- Il fondo miglioramento ricerca fa riferimento alla copertura dei costi stimati di competenza;
- 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 di competenza.

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2024 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 2024	anno 2025	anno 2026
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>40.036.868</b>	<b>41.775.256</b>	<b>40.889.735</b>
FFO (B)	45.308.012	47.115.032	47.325.623
Programmazione Triennale (C)	371.034	371.034	371.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.051.886	8.426.250	8.706.250
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>53.730.932</b>	<b>55.912.316</b>	<b>56.402.907</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>74,51%</b>	<b>74,72%</b>	<b>72,50%</b>

- **sostenibilità economico finanziaria**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	anno 2024	anno 2025	anno 2026
FFO (A)	45.308.012	47.115.032	47.325.623
Programmazione Triennale (B)	371.034	371.034	371.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.051.886	8.426.250	8.706.250
Fitti Passivi (D)	15.880	15.881	15.882
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>53.715.052</b>	<b>55.896.435</b>	<b>56.387.025</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	40.036.868	41.775.256	40.889.735
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	751.063	1.117.729	668.676
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>40.787.931</b>	<b>42.892.985</b>	<b>41.558.411</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,08</b>	<b>1,07</b>	<b>1,11</b>

- **indebitamento**

Indicatore di indebitamento	anno 2024	anno 2025	anno 2026
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	751.063	1.117.729	668.676
<b>TOTALE (A)</b>	<b>751.063</b>	<b>1.117.729</b>	<b>668.676</b>
FFO (B)	45.308.012	47.115.032	47.325.623
Programmazione Triennale (C)	371.034	371.034	371.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.051.886	8.426.250	8.706.250
Spese di personale a carico Ateneo (E)	40.036.868	41.775.256	40.889.735
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	41.936	41.936	32.990
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>13.678.184</b>	<b>14.121.180</b>	<b>15.497.290</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>5,50%</b>	<b>7,93%</b>	<b>4,32%</b>

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo investimento 2024	2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2024 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.710.304	27.910.790	4.000.000	1.799.514
1) Terreni e fabbricati	120.000	120.000	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.057.579	380.000	-	677.579
3) Attrezzature scientifiche	5.091.790	5.020.790	-	71.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	36.315	-	-	36.315
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.404.620	22.390.000	4.000.000	1.014.620
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>

Di seguito il budget 2024 confrontato con l'anno precedente:

Descrizione	Importo investimento 2023	Importo investimento 2024
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.524.544	33.710.304
1) Terreni e fabbricati	94.000	120.000
2) Impianti e attrezzature	1.271.650	1.057.579
3) Attrezzature scientifiche	9.705.824	5.091.790
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5) Mobili e arredi	411.455	36.315
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.341.615	27.404.620
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.524.544</b>	<b>33.710.304</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.824.544</b>	<b>33.710.304</b>

Con riferimento alle risorse da indebitamento si riporta quanto già indicato alla voce interessi passivi su mutui del conto economico, in quanto trattasi di una nuova linea di credito in fase di definizione con la BEI (Banca Europea di Investimenti) tramite la quale ottenere, via via, le disponibilità per poter bandire anticipatamente alcune importanti gare di lavori in attesa del

trasferimento dei cofinanziamenti ottenuti oltre a poter coprire eventuali extracosti delle opere già in esecuzione che potrebbero subire aumenti di prezzi significativi.

Il progetto, denominato "Ad Astra", in corso di condivisione con la BEI prevede la possibilità di una linea di credito fino ad un massimo di 25 milioni di euro per finanziare, principalmente, la realizzazione dei due nuovi studentati che sono stati ritenuti meritevoli di cofinanziamento nella graduatoria ufficiale della Legge 338/2000 – V° Bando. Questo obiettivo è particolarmente caro alla Governance di Ateneo perché la mancanza di alloggi disponibili è ritenuta dagli studenti la criticità maggiore di UNICAM.

La linea di credito BEI si trasformerà poi in mutui, pari al tiraggio effettivamente richiesto, solo al momento dell'erogazione delle tranche richieste.

L'utilizzo del finanziamento è previsto in particolare per l'anno 2024 per poter partire con la manutenzione straordinaria e l'ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso a Camerino, il cui intervento risulta in lista sui finanziamenti ministeriali ai sensi della Legge 338 del 14 novembre 2000, interventi rivolti alla realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari, oltre ad un cofinanziamento da parte dell'Erdis.

In dettaglio:

	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli		120.000
	Fabbricati urbani	94.000	
<b>1) Terreni e fabbricati Totale</b>		<b>94.000</b>	<b>120.000</b>
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	140.000	559.000
	Attrezzature informatiche	265.300	431.079
	Attrezzature didattiche	866.350	17.500
	Attrezzatura generica e varia		50.000
<b>2) Impianti e attrezzature Totale</b>		<b>1.271.650</b>	<b>1.057.579</b>
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	9.705.824	5.091.790
<b>3) Attrezzature scientifiche Totale</b>		<b>9.705.824</b>	<b>5.091.790</b>
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	411.455	36.315
<b>5) Mobili e arredi Totale</b>		<b>411.455</b>	<b>36.315</b>
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	9.501.950	9.450.000
	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	5.975.000	750.000
	Altri impianti - opere in corso		1.000.000
	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	1.537.159	1.554.620
	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	77.506	
	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	14.250.000	14.650.000
<b>6) Immobilizzazioni in corso e acconti Totale</b>		<b>31.341.615</b>	<b>27.404.620</b>

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

Riclassificato	Descrizione	Copertura	Budget 2023	Budget 2024
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR		120.000
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	94.000	
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	Utilizzo fondo finalizzato edilizia		549.000
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	140.000	10.000

Riclassificato	Descrizione	Copertura	Budget 2023	Budget 2024
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Contributi di terzi		300.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Contributo ordinario di funzionamento - accordo di programma		30.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Risorse proprie	10.300	15.300
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	255.000	85.779
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	17.500
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	219.692	-
2) Impianti e attrezzature	Attrezzatura generica e varia	Contributo ordinario di funzionamento - accordo di programma		50.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da terzi su progetti	8.300.745	5.020.790
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 grandi attrezzature	932.545	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Risorse proprie	22.534	21.000
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	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	2.315
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	34.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR		500.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	1.125.000	1.000.000
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	3.650.000
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	Mutuo Bei		4.000.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	450.000	300.000
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	



Riclassificato	Descrizione	Copertura	Budget 2023	Budget 2024
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	780.000	471.589
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	278.411
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	Altri impianti - opere in corso	Contributi in conto capitale da terzi		1.000.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Altri impianti - opere in corso	Mutuo Bei		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature		840.000
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	714.620
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	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	13.650.000
			<b>42.824.544</b>	<b>33.710.304</b>

Come per gli esercizi precedenti 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 2023 e relative coperture:

	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA		
	2024	2025	2026
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)
Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	750.000		

	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA		
	2024	2025	2026
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	7.000.000		
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	9.000.000		
Recupero Palazzo da Varano	14.500.000		
Interventi relativi al progetto CER - Marca di Camerino e alta valle del Potenza.	3.000.000		
Interventi per la messa a norma antincendio	840.000		
Condizionamento edificio di Geologia	290.000		
Condizionamento edificio di Fisica	150.000		
Condizionamento edificio ex Scienze Morfologiche	109.000		
Efficientamento e manutenzione sede di Bioscienze*	297.000		
Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	12.158.036		
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".		4.025.812	
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio			1.300.000
	<b>48.094.036</b>	<b>4.025.812</b>	<b>1.300.000</b>

\*intervento da avviare solo in caso di disponibilità alla chiusura del bilancio 2023

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
2024	Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	750.000				750.000
2024	Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	500.000	5.000.000	1.500.000		7.000.000
2024	Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	3.000.000	4.000.000	2.000.000		9.000.000
2024	Recupero Palazzo da Varano	2.000.000	5.500.000	5.000.000	2.000.000	14.500.000
2024	Interventi relativi al progetto CER - Marca di Camerino e alta valle del Potenza.	1.000.000	2.000.000			3.000.000
2024	Interventi per la messa a norma antincendio	840.000				840.000
2024	Condizionamento edificio di Geologia	290.000				290.000
2024	Condizionamento edificio di Fisica	150.000				150.000
2024	Condizionamento edificio ex Scienze Morfologiche	109.000				109.000
2024	Efficientamento e manutenzione sede di Bioscienze*	89.100	207.900			297.000
2024	Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	4.000.000	7.000.000	1.158.036		12.158.036
2025	Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	0	500.000	3.525.812		4.025.812
2026	Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	0	0	0	1.300.000	1.300.000
		<b>12.728.100</b>	<b>24.207.900</b>	<b>13.183.848</b>	<b>3.300.000</b>	<b>53.419.848</b>

Tale stima viene riportata nel budget previsionale 2024/2026.



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

TIPO INVESTIMENTO	2024	2025	2026	Copertura
<b>OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO</b>				
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	300.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2024
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	1.000.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2024
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	3.650.000			Da terzi - budget 2024
Recupero ex Convento di Santa Caterina	2.000.000			Da terzi - budget 2024/2026
Recupero ex Convento di Santa Caterina		2.000.000		Da terzi - budget 2024/2026
Recupero Palazzo Ribechi	1.500.000			Da terzi - budget 2024
Recupero Palazzo Battibocca	2.000.000			Da terzi - budget 2024
Recupero Palazzo Battibocca		2.592.568		Da terzi - budget 2025
Recupero Edificio Granelli	1.650.000			Da terzi - budget 2024
Recupero Edificio Granelli		2.201.301		Da terzi - budget 2025
Recupero ex convento di San Domenico	2.500.000			Da terzi - budget 2024
Recupero ex convento di San Domenico		5.382.281		Da terzi - budget 2025
<b>INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI</b>				
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, impianti di climatizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso)	806.000			Da ateneo - budget 2024
Abbattimento barriere architettoniche (PEBA) quota 2024	17.620			
<b>IMPIANTI SPECIFICI, LABORATORI E NUOVE TECNOLOGIE</b>				
Attrezzature scientifiche (Completamento necessità chimica)	50.000			Da ateneo - budget 2024
Orto Amico (Acquisto impianti idroponici/fotovoltaici)	10.000			Da ateneo - budget 2023
<b>MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE</b>				
Mobili e arredi uffici	10.000			Da ateneo - budget 2023
Completamento stabulario di Ateneo	24.000			Da ateneo - budget 2023
Attrezzature informatiche uffici	45.779			Da ateneo - budget 2023
Allestimento ICT nuovi edifici, Ammodernamento infrastruttura sw/hw ospedale veterinario Matelica, Ampliamento/sostituzioni per attrezzature sala macchine, Mappatura GPS rete fibra ottica, Ridondanza centro stella connessione rete	340.000			Da ateneo - budget 2023
Progetto sostenibilità E-bike	50.000			Da terzi - budget 2024
Progetto sostenibilità E-bike		60.000		Da terzi - budget 2025

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
Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	750.000			750.000	2024	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	7.000.000			7.000.000	2024	Progetto PNRR
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	9.000.000			9.000.000	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano	14.500.000			14.500.000	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Interventi relativi al progetto CER - Marca di Camerino e alta valle del Potenza.	3.000.000			3.000.000	2024	Finanziamento impianti fotovoltaici + mutuo bei
Interventi per la messa a norma antincendio	840.000			840.000	2024	Edilizia universitaria DM 455/2023
Condizionamento edificio di Geologia			290.000	290.000	2024	
Condizionamento edificio di Fisica			150.000	150.000	2024	
Condizionamento edificio ex Scienze Morfologiche			109.000	109.000	2024	
Efficientamento e manutenzione sede di Bioscienze*						
Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	12.158.036			12.158.036	2024	Bando 338 MUR residenze + Erdis - anticipo mutuo Bei
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	4.025.812			4.025.812	2025	Bando 338 MUR residenze + Erdis
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	1.300.000			1.300.000	2026	RISORSE DA REPERIRE
<b>TIPO INVESTIMENTO</b>						
<b>OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO</b>						
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	300.000			300.000	2024	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	700.000		300.000	1.000.000	2024	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	450.000	3.200.000		3.650.000	2024	BANCA D'ITALIA, ACCORDO DI PROGRAMMA MUR SISMA 2016
Recupero ex Convento di Santa Caterina	2.000.000			2.000.000	2024	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Recupero ex Convento di Santa Caterina	2.000.000			2.000.000	2025	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Recupero Palazzo Ribechi	1.500.000			1.500.000	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo Battibocca	2.000.000			2.000.000	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016

ELENCO	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENE0	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Recupero Palazzo Battibocca	2.592.568			2.592.568	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Edificio Granelli	1.650.000			1.650.000	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero Edificio Granelli	2.201.301			2.201.301	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero ex convento di San Domenico	2.500.000			2.500.000	2024	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero ex convento di San Domenico	5.382.281			5.382.281	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
<b>INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI</b>						
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, impianti di climatizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso)			806.000	806.000	2024	
Abbattimento barriere architettoniche (PEBA) quota 2024			17.620	17.620	2024	
<b>IMPIANTI SPECIFICI, LABORATORI E NUOVE TECNOLOGIE</b>						
Attrezzature scientifiche (Completamento necessità chimica)			50.000	50.000	2024	
Orto Amico (Acquisto impianti idroponici/fotovoltaici)			10.000	10.000	2024	
<b>MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE</b>						
Mobili e arredi uffici			10.000	10.000	2024	
Completamento stabulario di Ateneo			24.000	24.000	2024	
Attrezzature informatiche uffici			45.779	45.779	2024	
Allestimento ICT nuovi edifici, Ammodernamento infrastruttura sw/hw ospedale veterinario Matelica, Ampliamento/sostituzioni per attrezzature sala macchine, Mappatura GPS rete fibra ottica, Ridondanza centro stella connessione rete			340.000	340.000	2024	
Progetto sostenibilità E-bike			50.000	50.000	2024	
Progetto sostenibilità E-bike					2025	

## 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 2022:

Descrizione	Valore al 31.12.2021	Destinazione utile 2021 (CDA del 31/05/2022)	Risultato d'esercizio anno 2022	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2022
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848				15.818.848
<b>I – Fondo di dotazione dell'Ateneo</b>	<b>15.818.848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.818.848</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923				263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	20.674.412	- 231.538		395.403	20.838.277
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	908.835	126.490		- 145.403	889.923
<b>II – Patrimonio vincolato</b>	<b>21.847.170</b>	<b>- 105.048</b>	<b>-</b>	<b>250.000</b>	<b>21.992.122</b>
1) Risultato gestionale esercizio	1.135.742	- 1.135.742	270.633		270.633
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	11.314.816	1.240.790		- 250.000	12.305.606
3) Riserve statutarie	-				-
<b>III – Patrimonio non vincolato</b>	<b>12.450.558</b>	<b>105.048</b>	<b>270.633</b>	<b>- 250.000</b>	<b>12.576.239</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>50.116.576</b>	<b>-</b>	<b>270.633</b>	<b>-</b>	<b>50.387.209</b>

e il dettaglio dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali risultante alla chiusura del bilancio 2022:

Descrizione	Consistenza finale 2022	Costi esercizio 2022 a patrimonio libero 2023
Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	3.060.511	120.000
Fondi di ricerca da ateneo	1.928.941	579.661
Fondo finalizzato assegni di ricerca	48.603	16.902
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - opere in corso	1.027.533	
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - beni in uso	6.213.485	689.059
Fondo finalizzato edilizia	2.888.577	1.024.680
Fondo miglioramento servizi agli studenti e dottorato di ricerca	178.551	94.805
Fondo miglioramento ricerca	825.112	102.219
Fondo miglioramento didattica	91.025	49.130
Fondo per investimenti nelle Scuole di Ateneo	270.682	50.079
Fondo sviluppo ateneo - azioni e investimenti	2.828.556	200.239
Riserva terreni	754.183	
Fondo 20% art. 113, comma 4 Dlgs 50/2016	53.598	2.021
Fondo Premiale di Ateneo	427.461	
Riserva vincolata - plusvalenza straordinaria da alienazioni	241.462	
<b>Totale</b>	<b>20.838.277</b>	<b>2.928.795</b>

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

Descrizione	Consistenza finale 2022	Costi esercizio 2022 a patrimonio libero 2023
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di Ricerca Universitario	16.169	656



Descrizione	Consistenza finale 2022	Costi esercizio 2022 a patrimonio libero 2023
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	440.630	2.312
Camerino 5.0-Innovazione e sviluppo delle infrastrutture tecnologiche e grandi attrezzature scientifiche di ateneo	423.124	4.665
<b>Totale</b>	<b>879.923</b>	<b>7.634</b>

Di seguito la destinazione dell'utile dopo la proposta di delibera al Consiglio di Amministrazione del 12/05/2023:

## DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO 2022

<b>RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>270.633</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>2.936.429</b>
<b>RISULTATO DOPO UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI VINCOLATE</b>	<b>3.207.062</b>
<i>Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato FONDO DI ATENEO PER LA RICERCA</i>	<i>383.127</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO 20% art. 113, comma 4 del D.lgs. 50/2016</i>	<i>19.362</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO PER LA PREMIALITA' (quote anno 2022)</i>	<i>90.498</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a copertura costi a destinazione programmata/vincolata</i>	<i>1.715.074</i>
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota RICERCA</i>	<i>235.303</i>
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota PUBBLICAZIONI</i>	<i>14.904</i>
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota disponibile SPESE GENERALI</i>	<i>120.000</i>
<b>DI CUI QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE</b>	<b>358.161</b>

2.936.429

PROPOSTA UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE e quote regolamento conto terzi:

728.368

FONDO FINALIZZATO ALLA PROGRAMMAZIONE E AI COSTI DI PERSONALE	Integrazione fondo trattamento accessorio BCD	120.000
RISULTATO GESTIONALE ESERCIZI PRECEDENTI		608.368

e la successiva destinazione avvenuta con delibera al Consiglio di Amministrazione del 18/07/2023:

PROPOSTA UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE 603.368

FONDO FINALIZZATO EDILIZIA	Manutenzione ordinaria immobili – ulteriori esigenze	200.000
FONDO MIGLIORAMENTO RICERCA	Attrezzature scientifiche	408.368

608.368

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	2024	2025	2026
Costi operativi	Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca			
	Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	820.669	788.167	597.327
	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	100.000		
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	15.000		
	Utilizzo fondo miglioramento didattica	-	-	-
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	250.057	10.000	10.000
	Utilizzo fondo di riserva risultati esercizi precedenti	290.381	161.931	672.641
<b>Costi operativi Totale</b>		<b>1.476.107</b>	<b>960.098</b>	<b>1.279.968</b>
Investimenti	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	1.059.684	-	
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	683.715	-	
<b>Investimenti Totale</b>		<b>1.743.399</b>	-	-
<b>Totale complessivo</b>		<b>3.219.506</b>	<b>960.098</b>	<b>1.279.968</b>

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 all'anno 2024 e a tutto il triennio 2024-2026.



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2022			Bilancio di previsione 2023				Bilancio di previsione 2024	
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2023: destinazione utile / copertura perdita 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE
A) PATRIMONIO NETTO	- 1	- 2	(3) = (1) + (2)	- 4	(5) = (3) + (4)	- 6	- 7	- 8	- 9
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	<b>15.818.848</b>	<b>0</b>	<b>15.818.848</b>	<b>0</b>	<b>15.818.848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923		263.923	0	263.923	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	20.957.255	-2.200.427	18.756.828	0	18.756.828	1.057.812	3.696.185	1.185.726	1.743.399
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	770.944	-7.634	763.310	0	763.310	0	220.000	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	<b>21.992.122</b>	<b>-2.208.061</b>	<b>19.784.061</b>	<b>0</b>	<b>19.784.061</b>	<b>1.057.812</b>	<b>3.916.185</b>	<b>1.185.726</b>	<b>1.743.399</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato esercizio	270.633	-270.633	0	0	0	0	0	0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	12.305.606	1.240.790	13.546.396	0	13.546.396	0	0	290.381	0
di cui Coep	12.305.606	2.478.694	14.784.300	0	14.784.300	0	0	0	0
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	<b>12.576.239</b>	<b>2.208.061</b>	<b>14.784.300</b>	<b>0</b>	<b>14.784.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>290.381</b>	<b>0</b>
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	<b>50.387.209</b>	<b>0</b>	<b>50.387.209</b>	<b>0</b>	<b>50.387.209</b>	<b>1.057.812</b>	<b>3.916.185</b>	<b>1.476.107</b>	<b>1.743.399</b>



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2022			Bilancio di previsione 2023				Bilancio di previsione 2024		VALORE RESIDUO	Bilancio di previsione 2025		Bilancio di previsione 2026		Valore Residuo P.N. Finale
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2023: destinazione utile / copertura perdita 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE		Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2026 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2026 e variazioni relative	
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	8	9	(10) = (5) - ((6) + (7) + (8) + (9))	11	12	13	14	(15) = (10) - ((11) + (12) + (13) + (14))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	15.818.848	0	15.818.848	0	15.818.848	0	0	0	0	15.818.848	0	0	0	0	15.818.848
II PATRIMONIO VINCOLATO															
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923		263.923	0	263.923	0	0	0	0	263.923	0	0	0	0	263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	20.957.255	-2.200.427	18.756.828	0	18.756.828	1.057.812	3.696.185	1.185.726	1.743.399	11.073.706	798.167	0	607.327	0	9.668.212
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	770.944	-7.634	763.310	0	763.310	0	220.000	0	0	543.310	0	0	0	0	543.310
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	21.992.122	-2.208.061	19.784.061	0	19.784.061	1.057.812	3.916.185	1.185.726	1.743.399	11.880.939	798.167	0	607.327	0	10.475.445
III PATRIMONIO NON VINCOLATO															
1) Risultato esercizio	270.633	-270.633	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	12.305.606	1.240.790	13.546.396	0	13.546.396	0	0	290.381	0	13.256.015	161.931	0	672.641	0	12.421.443
di cui Coop	12.305.606	2.478.694	14.784.300	0	14.784.300	0	0	0	0	14.784.300	0	0	0	0	14.784.300
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.576.239	2.208.061	14.784.300	0	14.784.300	0	0	290.381	0	13.256.015	161.931	0	672.641	0	12.421.443
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	50.387.209	0	50.387.209	0	50.387.209	1.057.812	3.916.185	1.476.107	1.743.399	40.955.802	960.098	0	1.279.968	0	38.715.736





## 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.

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, confermato dalla circolare del 3 novembre 2023, n. 29, 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
<b>B6) Totale</b>				<b>1.022.505,31</b>	<b>927.623,23</b>	<b>851.846,56</b>
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
<b>B7) Totale</b>				<b>4.182.847,38</b>	<b>4.175.844,50</b>	<b>4.080.936,66</b>
B8)	Godimento beni di terzi	B.IX.11	Costi per godimento beni di terzi	476.965,59	495.246,05	391.048,74
<b>B8) Totale</b>				<b>476.965,59</b>	<b>495.246,05</b>	<b>391.048,74</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>5.682.318,28</b>	<b>5.598.713,78</b>	<b>5.323.831,96</b>
				<b>5.534.954,67</b>		
				<b>VALORE MEDIO TRIENNIO 2016/2018</b>		

Di seguito tabella il riepilogo del limite medio e del valore 2024 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 2024
B6)	Acquisto beni	933.992 €	733.198 €
<b>B6) Totale</b>		<b>933.992 €</b>	<b>733.198 €</b>
B7)	Acquisto servizi	4.146.543 €	5.074.404 €
<b>B7) Totale</b>		<b>4.146.543 €</b>	<b>5.074.404 €</b>
B8)	Godimento beni di terzi	454.420 €	552.683 €



<b>B8) Totale</b>	<b>454.420 €</b>	<b>552.683 €</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.534.955 €</b>	<b>6.360.285 €</b>

Stima dei ricavi 2023 in eccedenza rispetto a consuntivo 2018 – importo stimato senza accordo 2023 -875.440

Totale budget 2024 su voci incluse nel limite 5.484.845

Nella determinazione del valore limite si è tenuto conto di elementi non dipendenti dalle scelte di programmazione, in particolare spese dipendenti dalla crisi sismica (ad esempio 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 2023 da utilizzare sul 2024:

Descrizione	2018	2023
Tasse e contributi corsi di laurea	82.433	4.568.857
Tasse e contributi esami di stato	95.840	66.000
Indennità di mora	59.315	146.500
Tasse preiscrizione	11.518	30.386
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	19.585	975
Diritti di segreteria	79.040	104.086
No tax area	277.648	914.946
Contributo Ordinario di Funzionamento	34.371.693	36.591.995
Contributo Ordinario di Funzionamento-accordo 2023		2.000.000
Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	7.000.000	448.767
	<b>41.997.072</b>	<b>44.872.512</b>
<b>MAGGIORI RICAVI 2023 SU 2018</b>		<b>2.875.440</b>

In via cautelativa di prendono in considerazione i soli ricavi stimati al netto dell'accordo stipulato con il MUR ad ottobre 2023.

### 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)			
<b>Totale</b>	80.426,00	8.042,60	88.468,60
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 6 comma 3</b> 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) <b>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</b>	9.815,00	981,50	10.796,50
<b>Art. 6 comma 7</b> (Incarichi di consulenza)			
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	64.309,00	6.430,90	70.739,90
<b>Art. 6 comma 9</b> (Spese per sponsorizzazioni)			
<b>Art. 6 comma 12</b> (Spese per missioni)			
<b>Art. 6 comma 13</b> (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	74.124,00	7.412,40	81.536,40
<b>L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> - *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
<b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 1 comma 321</b> (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
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>170.005,00</b>
<b>SECONDA SEZIONE</b>			
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>			
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>			<b>versamento</b>
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>			
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>			81.228,00
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>			<b>versamento</b>
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			



<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	16.705,00
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Articolo 16 comma 5</b> (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) <b>Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) <b>Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato</b>	

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 2024 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**

<b>Codice Cofog</b>	<b>%</b>
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
<b>SX.E</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>126.844.087</b>
<b>SX.E.2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>53.651.700</b>
<b>SX.E.2.01</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>53.651.700</b>
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	51.371.309
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	50.018.251
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.353.058
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	337.111
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	10.000
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	327.111
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.943.280
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.063.280
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	880.000
<b>SX.E.3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>14.262.191</b>
<b>SX.E.3.01</b>	<b>VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>13.863.819</b>
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	32.200
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	13.784.652
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.967
<b>SX.E.3.05</b>	<b>RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>398.372</b>
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	800
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	397.572
<b>SX.E.4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>37.597.598</b>
<b>SX.E.4.02</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>37.597.598</b>
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	34.081.651
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	18.749.627
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	15.332.024
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	862.295
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	862.295
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.653.651
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	675.661
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.977.990
<b>SX.E.9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)</b>	<b>21.332.599</b>
<b>SX.E.9.01</b>	<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>20.165.475</b>
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	16.928.969
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	3.086.506
<b>SX.E.9.02</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>1.167.124</b>
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.167.124

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Somma di Previsione
--------------	----------------------------	---------------------



SX.U	USCITE	
<b>SX.U</b>		<b>140.959.159</b>
<b>SX.U.1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>87.437.972</b>
<b>SX.U.1.01</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>46.944.815</b>
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	37.217.062
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	9.727.753
<b>SX.U.1.02</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>2.948.749</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.948.749
<b>SX.U.1.03</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>20.954.202</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	2.788.961
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	18.165.241
<b>SX.U.1.04</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>13.033.968</b>
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	313.788
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	313.788
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	12.446.846
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	10.856.469
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.590.377
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	273.334
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	273.334
<b>SX.U.1.07</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>97.199</b>
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	97.199
<b>SX.U.1.09</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>60.000</b>
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	60.000
<b>SX.U.1.10</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>3.399.039</b>
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	128.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	3.270.439
<b>SX.U.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>31.534.724</b>
<b>SX.U.2.02</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>31.534.724</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	31.383.724
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	120.000
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	31.000
<b>SX.U.4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>653.864</b>
<b>SX.U.4.03</b>	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>653.864</b>
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	653.864
<b>SX.U.7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>21.332.599</b>
<b>SX.U.7.01</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>20.165.475</b>
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	16.928.969
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	3.086.506
<b>SX.U.7.02</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>1.167.124</b>
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.167.124



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	18.241.943		14.079.525		771.013		4.124.581	<b>37.217.062</b>
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	4.317.177		4.014.644		219.847		1.176.085	<b>9.727.753</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.046.658	312.778	1.029.914	181.875	17.756	8.341	351.428	<b>2.948.749</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	996.928	225.906	1.014.973	131.360	154.132	6.024	259.638	<b>2.788.961</b>
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	6.084.704	2.169.957	6.293.525	1.146.977	96.848	250.048	2.123.181	<b>18.165.241</b>
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	96.490	42.361	106.908	24.632	1.412	1.130	40.855	<b>313.788</b>
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	2.714.117		5.428.235		2.714.117			<b>10.856.469</b>
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	597.425	107.350	599.095	62.422	21.550	2.863	199.672	<b>1.590.377</b>
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	84.050	36.900	93.125	21.457	1.230	984	35.588	<b>273.334</b>
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	55.549		35.448		593		5.608	<b>97.199</b>
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	18.450	8.100	20.442	4.710	270	216	7.812	<b>60.000</b>
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	53.125	10.417	45.049	6.057	661	278	13.014	<b>128.600</b>
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.005.660	441.509	1.114.239	256.729	14.717	11.774	425.811	<b>3.270.439</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	12.696.398	2.269.716	10.936.667	1.319.798	1.264.876	60.526	2.835.744	<b>31.383.724</b>
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	68.580		43.764		732		6.924	<b>120.000</b>
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	10.218	9.319	8.200	913	123	42	2.184	<b>31.000</b>
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	373.683		238.464		3.989		37.728	<b>653.864</b>
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro	7.513.076		6.986.586		382.595		2.046.712	<b>16.928.969</b>



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	
	dipendente								
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	949.101	416.678	1.051.573	242.291	13.889	11.111	401.863	3.086.506
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	358.891	157.562	397.639	91.619	5.252	4.202	151.960	1.167.124
<b>Totale complessivo</b>		<b>57.348.794</b>	<b>6.208.553</b>	<b>53.599.918</b>	<b>3.490.840</b>	<b>5.688.992</b>	<b>357.538</b>	<b>14.264.524</b>	<b>140.959.159</b>

## 11. PNRR – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza Gestione contabile dei progetti

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si inserisce all'interno del progetto di rilancio economico Next Generation EU (NGEU) mirato a superare le conseguenze economiche e sociali della crisi pandemica generata dal COVID-19. Con l'obiettivo di ridurre i divari territoriali, generazionali e di genere presenti ancora in Italia, il Piano si sviluppa intorno a tre temi strategici condivisi a livello europeo:

- Digitalizzazione e Innovazione;
- Transizione Ecologia;
- Inclusione Sociale.

Inoltre, si articola in sei Missioni, ossia sei aree tematiche principali sulle quali intervenire, individuate in coerenza con i sei pilastri di Next Generation EU:

- Missione 1 – digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Missione 2 – rivoluzione verde e transizione ecologica
- Missione 3 – infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Missione 4 – istruzione e ricerca
- Missione 5 – inclusione e coesione
- Missione 6 – salute

La struttura e i fondi del PNRR è illustrata sul portale Italia Domani.

Si riepilogano di seguito i progetti a cui partecipa attivamente l'università degli studi di Camerino ed il relativo finanziamento complessivo già indicati nella nota illustrativa:

PNRR Complementare Sisma	Finanziamento
<b>LINEA B.4 STRIC</b>	<b>14.696.940</b>
<b>Agenzia per la coesione territoriale</b>	
<b>LINEA A - STRIC+</b>	2.676.340
<b>LINEA B - FERMOTECH</b>	397.850
<b>LINEA C - SECURE</b>	963.000
<b>LINEA A - TREILAB</b>	759.658
<b>LINEA C - LAST</b>	310.000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.356.848</b>
<b>Ecosistemi dell'innovazione - Vitality</b>	
<b>Spoke 6</b>	7.687.549
<b>Affiliazione UNIVPM 5</b>	731.563
<b>Affiliazione UNIPG 9</b>	776.596
<b>TOTALE</b>	<b>9.195.707</b>
<b>Partenariati Estesi - Quantum Technologies</b>	
<b>Affiliazione spoke 1</b>	452.000
<b>Spoke 2</b>	4.364.000
<b>Affiliazione spoke 4</b>	766.000



Affiliazione spoke 5	584.000
Affiliazione spoke 8	102.000
Affiliazione spoke 9	134.500
<b>TOTALE</b>	<b>6.402.500</b>

Con nota protocollo n. 56980 del 1 agosto 2023 è stata definita l'organizzazione amministrativa e gestionale dei progetti finanziati a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC).

Con particolare riferimento alla circolare MEF n. 30 del 11/08/2022 in cui si prevede che i Soggetti attuatori sono tenuti ad adottare adeguati sistemi di gestione e controllo, in grado di assicurare il corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate e il soddisfacente raggiungimento degli obiettivi, l'art 12 del sopra citato provvedimento prevede gli adempimenti contabili connessi alla gestione dei progetti e specifica che:

L'Università degli studi di Camerino per la gestione dei progetti e delle risorse PNRR-PNC assicura la completa tracciabilità delle operazioni anche tramite il proprio sistema di Contabilità analitica e per centri di costo. Le spese dovranno essere correttamente contabilizzate, in conformità alle disposizioni di legge e ai principi contabili e, se del caso, alle specifiche disposizioni dell'Amministrazione centrale titolare di interventi, in linea con quanto disposto dal Servizio centrale per il PNRR e PNC.

Per garantire la gestione tramite un sistema di contabilità separata e una codificazione contabile adeguata, che garantiscano una chiara identificazione della spesa, ogni progetto PNRR sarà gestito con un centro di costo/progetto specifico per ogni tipologia di ruolo che l'Ateneo assume (Hub, spoke, affiliato etc.) e quindi per ogni attività che gli viene richiesta di svolgere. La codificazione dei centri di costo/progetti è univoca e negli stessi saranno contabilizzati tutti i ricavi e tutti i costi direttamente ad esso connessi.

Ciascun centro di costo/progetto sarà associato ad un unico CUP, comunicato dall'Ente finanziatore o richiesto da UNICAM, secondo quanto previsto delle regole del progetto/intervento e dalla normativa vigente.

L'associazione CUP Centro di costo/progetto è ulteriore garanzia della tracciabilità di tutte le movimentazioni finanziarie sia in entrata che in uscita. I principi di tracciabilità si completano con l'applicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) e della fatturazione elettronica (quando previsto dalla normativa). I documenti contabili, almeno quando possibile tecnicamente, avranno l'indicazione anche della fonte di finanziamento, nella fattispecie PNRR/PNC.

Le specifiche di cui sopra sono finalizzate anche a consentire all'Università degli studi di Camerino, quale ente responsabile della realizzazione dei progetti/interventi PNRR- PNC di attestare, in sede di rendicontazione formale delle spese sostenute, il corretto espletamento delle attività di contabilizzazione.

Tutte le procedure amministrative e gestionali interne saranno allineate con quanto dettato dalle apposite regole PNRR e PNC e cercheranno di garantire i principi di semplificazione ed efficacia nell'utilizzo delle risorse e tempestiva attuazione degli interventi.

L'Università degli studi di Camerino si impegnerà inoltre ad attuare il monitoraggio, la rendicontazione ed il controllo dei progetti PNRR e PNC anche tramite i sistemi

informatici/piattaforme messi in campo dagli enti finanziatori e dal MEF. Tale sistema è ulteriore garanzia al continuo e tempestivo presidio dell'avanzamento finanziario, procedurale e fisico degli interventi selezionati e finanziati dal PNRR e PNC.

Si riepilogano di seguito i progetti di ricerca competitiva attivati alla data di definizione del budget 2024:

Tipo Progetto	Codice identificativo progetto	Nome progetto	CUP	Budget attivato 2023	Incassi 2023
Ricerca istit. competitiva - PNRR	ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	J17G22000110001	4.422.173	4.422.173
	ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	J17G22000450001		
	STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	J13C22000430001	1.872.246	1.872.246
	STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	J13C22000430001	166.714	-
	STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	J13C22000430001	424.229	61.201
	STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	82.016	82.016
	STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	541.694	541.694
	STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	476.261	476.261
	STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	393.946	393.946
	STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006		
	STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006		
<b>Totale</b>				<b>8.379.279</b>	<b>7.849.537</b>

## BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE

Al fine di provvedere all'approvazione del Budget 2024, come previsto dalla vigente normativa, entro il mese di dicembre 2023, 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 2023.

### 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 31 gennaio 2023.

Assegnazione provvisoria:

	ARCHITETTURA E DESIGN	BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA	GIURISPRUDENZA	SCIENZE DEL FARMACO	SCIENZE E TECNOLOGIE
BUDGET 2024 ACCONTO	37.482	44.214	25.166	46.676	45.265

### 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	95.000	240.000	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	14.250	48.000	8.970
<b>TOTALE 1. Attività formativa</b>	<b>8.400</b>	<b>14.250</b>	<b>48.000</b>	<b>8.970</b>
<b>Budget 2024 - acconto</b>	<b>6.720</b>	<b>11.400</b>	<b>34.640</b>	<b>6.624</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>9.500,00</b>

Si riporta quanto già indicato nell'approvazione del budget 2023:

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	Titolo ricerca	Anticipo 2024
	AlgaeBrew ID 54 - La Terza Antonietta	30.000
	Tool4MEDLife - PRIMA2022_section2 - Vincenzetti Silvia	54.404
	OASIS - Horizon EU EIT Food - Roncarati	50.000
	Life BEEadapt - LIFE-2021-SAP-CLIMA - Catorci Andrea	50.000
	REGIONE MARCHE ANIMALI SELVATICI OVUD- Spaterna	60.000
	REGIONE MARCHE ATTIVITA' COMPLESSE H24 OVUD- Spaterna	125.000
	ForChange' Consorzio REDI - Canullo Roberto	28.000
	PNRR Bandi Cascata - Bioscienze e Medicina Veterinaria	200.000
	PRIN PNRR - Bioscienze e Medicina Veterinaria	126.463
<b>Bioscienze e Medicina Veterinaria</b>		<b>723.867</b>
	H2020-MSCA-RISE 2019 PRISAR2 - DI MARTINO P.	40.240
	H2020-MSCA-ITN 2019 PIANO - DI MARTINO P.	120.000
	Life MERCURY-FREE - Censi Roberta	20.000
	Life NATURA AGRO - MAGGI F. - SAGRATINI G.	50.000
	PNRR PNC Formazione per l'innovazione dei sistemi dell'Agricoltura e del Terzo Settore - Vittori	80.000
	PRIN PNRR - Farmaco e Prodotti della Salute	281.232
	PSR Suino della Marca Prof. Renieri	25.000
<b>Farmaco e prodotti della Salute</b>		<b>616.472</b>
	Uni4Justice - PON Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020 - Ruggeri Lucia	27.000
	PRIN PNRR - Giurisprudenza	53.113
<b>Giurisprudenza</b>		<b>80.113</b>
	PNRR PNC - Fermotech	119.355
	PNRR PNC - SECURE	288.900
	PNRR PNC TREINLAB	227.897
	PRIN PNRR - Scuola di Scienze e Tecnologie	184.506
	AAIWAS: Application of Artificial Intelligence to the Water and Air quality Sensing MISE - Galassi	50.000
	MSCA-DN EUSpecLab_Trapananti Angela	40.000
	EDIH4Marche - Mostarda Leonardo	100.000
	meCOB EOARD - Rezvani J.	60.000
	Regione Marche Cyberbullismo - Barbara Re	35.000
	ISPRA Foglio Visso - 2020 Pierantoni	26.241
	Nano4Fresh PRIMA - Marchetti F.	35.000
	MiTE "RAEE" - Giuli Gabriele	50.000
	Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	3.500.000
	Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	500.000



Scuola	Titolo ricerca	Anticipo 2024
	Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	250.000
	PNRR - NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	250.000
	PNRR - NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	900.000
	PNRR - NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	200.000
	PNRR - NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	150.000
	PNRR - NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	86.467
	PNRR - NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	100.000
	Convenzione "Rev. degli areali a pericolosità da frana elevata P3 e P4 aree PAI - Materazzi	150.000
	Convenzione "Cartografia Geologica Nazionale CARG - Rilevamento geologico foglio Ascoli Piceno" - ISPRA-Regione Marche - Di Celma	50.000
	Convenzione "Foglio geomorfologico n. 302 - Tolentino" - ISPRA-Regione Marche - Pambianchi	72.920
	Accordo Regione Marche 'Studi bacino fiume Misa-Nevola' - Farabollini P.	50.000
<b>Scienze e Tecnologie</b>		<b>7.476.286</b>
	Progetto BETTER LIFE - H2020 - Sargolini	60.794
	Progetto Life Imagine Umbria - Sargolini	100.600
	Progetto Life A_GreeNet - D'Onofrio	64.063
	Erasmus+ CliCCHE - D'Onofrio	16.855
	Erasmus+ Eduscape - Trusiani	15.861
	Erasmus+ ComPARE - Ruggiero R.	11.434
	Convenzione Comune di Camerino PSR - Leoni/ Ciorra	28.000
	Convenzione Ente Parco Monti Sibillini - Sargolini	30.000
	PRIN PNRR AD	89.459
	Convenzione Comune AP - Pinqua - Ottone	20.000
	Convenzione Comune Rio Nero - Unibas - Vadini	43.760
	PSPP - Fondazione CARISAP - Pinqua - Ottone	150.000
	Progetto FISA - Pietroni	500.000
	STRIC - Leoni	5.000.000
	STRIC+ - Dall'Asta	1.000.000
	Comune di Fabriano - Sargolini	5.180
<b>Architettura e Design</b>		<b>7.136.006</b>

**UNIVERSITA' DI CAMERINO****Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2024 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2024 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione fissato per il 20 dicembre 2023, 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 2024 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 2024 (AUTORIZZATORIO)

	2024	2023	differenza (+/-)
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>25.390.224</b>	<b>23.980.854</b>	<b>1.409.370</b>
1) Proventi per la didattica	9.286.886	8.784.003	502.883
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.988.086	1.885.000	103.086
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.115.252	13.311.851	803.401
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>62.170.858</b>	<b>55.498.440</b>	<b>6.672.418</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	54.195.072	48.909.654	5.285.418
2) Contributi Regioni e Province autonome	712.846	915.567	-202.721
3) Contributi altre Amministrazioni locali	494.501	305.129	189.372
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.969.804	1.676.545	293.259
5) Contributi da Università	1.520.122	1.056.126	463.996
6) Contributi da altri (pubblici)	2.158.019	2.087.229	70.790
7) Contributi da altri (privati)	1.120.494	548.190	572.304
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>7.288.330</b>	<b>6.508.236</b>	<b>780.094</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			780.094
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.288.330	6.508.236	1.696.253
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>94.849.412</b>	<b>85.987.530</b>	<b>8.861.882</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>48.397.767</b>	<b>44.626.342</b>	<b>3.771.425</b>

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	<b>35.467.339</b>	<b>32.518.626</b>	<b>2.948.713</b>
a) docenti / ricercatori	30.731.234	28.525.953	2.205.281
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.106.812	1.922.956	183.856
c) docenti a contratto	540.739	393.923	146.816
d) esperti linguistici	18.719	16.736	1.983
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.069.835	1.659.058	410.777
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	<b>12.930.428</b>	<b>12.107.716</b>	<b>822.712</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>36.891.331</b>	<b>31.832.409</b>	<b>5.058.922</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	13.789.096	12.074.722	1.714.374
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	2.672.771	2.181.074	491.697
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0		
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	730.306	680.658	49.648
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.877.479	13.053.478	1.824.001
9) Acquisto altri materiali	474.017	412.852	61.165
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	761.496	468.032	293.464
12) Altri costi	3.586.165	2.961.594	624.571
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>7.548.936</b>	<b>7.422.423</b>	<b>126.513</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.758	199.200	-17.442
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.367.178	7.223.223	143.955
3) Svalutazione immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>546.258</b>	<b>470.918</b>	<b>75.340</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>93.384.292</b>	<b>84.352.092</b>	<b>9.032.200</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>1.465.120</b>	<b>1.635.438</b>	<b>-170.318</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	108.699	34.699	74.000
3) Utili e perdite su cambi			
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-108.699</b>	<b>-34.699</b>	<b>-74.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			

2) Svalutazioni			
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi			
2) Oneri	20	20	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>0</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.832.508	-2.658.531	-173.977
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.476.107</b>	<b>-1.057.812</b>	<b>-418.295</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.476.107	1.057.812	418.295
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 € **1.476.107**.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi € **94.849.412**, in aumento rispetto alla previsione 2023 per un importo pari ad € + **8.861.882**, mentre il totale degli oneri d'esercizio risulta stimato in complessivi € **93.384.292**, in aumento rispetto al preventivo 2023 per un importo pari a + 9.032.200. Il risultato operativo è pari a € 1.465.120. La gestione finanziaria è evidenziata in €--108.699 mentre la gestione straordinaria in € - 20.00. Le imposte d'esercizio risultano quantificate in € 2.832.508.

## Proventi

I *proventi propri*, pari ad € **25.390.224** (+ 1.409.370), sono costituiti per quota parte dai proventi per la didattica pari ad € 9.286.886, in lieve aumento rispetto al budget 2023 (+ 502.883). Per quanto attiene a detta ultima previsione di entrata, con riferimento all'anno 2023, 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 programma<sup>1</sup> sottoscritto il 16 luglio 2017, in seguito al sisma del centro Italia del 2016. Tale Accordo, rivisto più

<sup>1</sup> 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.



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. 2023/2024 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 introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19.

E' stata introdotta l'iniziativa "PA 110 e lode", derivante dal 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. Inoltre, sono stati previsti esoneri legati al merito, in particolare dal primo anno di iscrizione.

La previsione di bilancio, quindi, tiene conto dell'esonero dei contributi studenteschi.

In merito alla situazione delle iscrizioni, il raffronto tra gli a.a. 2021/22 e 2022/23 evidenzia - in termini assoluti - una diminuzione degli iscritti (passando da 8.502 a 7.484), dovuto ad una generale flessione delle iscrizioni.

Nell'aggregato proventi propri si rilevano i proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per € 1.988.086 (+ 103.086) e da Ricerche con finanziamenti competitivi per € 14.115.252 (+ 803.401). 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 € 62.170.858 (+ 6.672.418), quasi interamente provenienti da finanziamenti statali (€ 54.195.072) e da altre amministrazioni pubbliche, tra cui sono previste le risorse dell'Accordo di programma sottoscritto con il Ministero dell'Università e della

Ricerca ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. 24 dicembre 1993, n. 537 (prot. n. 1462 del 26 ottobre 2023) per un contributo massimo complessivo di 4 milioni di euro nel triennio 2023-2025 (2 milioni di euro nel 2023, 1,2 milioni di euro 2024 e 0,8 milioni di euro nel 2025) diretto a garantire il ripristino, a seguito degli eventi sismici del 24 agosto e del 26 e 30 ottobre 2016, di un adeguato livello di competitività e produttività della ricerca, della didattica e delle attività di terza missione da parte dell'Ateneo.

Gli altri proventi e ricavi diversi, pari ad € 7.288.330 (+ 780.094) sono riferibili a differenti fattispecie di entrata, tra cui l'appostamento del ricavo pari ad € 2.067.954 dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli 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 € 93.384.292, la voce più importante è il costo del *personale*, pari a complessivi € **48.397.767** (+ 3.771.425). Detta voce di bilancio rappresenta circa il 51,8 per cento del totale dei costi operativi. Nello schema di bilancio "BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 (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'1.1.2024: docenti e ricercatori n. 318 (+ 3); tecnico amministrativo n. 274 (+17), 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 2024, 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 "*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.*" (complessivi 14,5 punti organico).

Si rileva, altresì, che *“la stima di incremento del Fondo per la produttività collettiva ed individuale in applicazione di quanto previsto dal D.M. 795 del 26-06-2023 e della nota MUR prot. 12441 dell'11-10-2023, relativamente alla riserva di utilizzo di una quota dei punti organico e delle relative risorse attribuite nell'ambito delle assegnazioni sui piani straordinari di reclutamento del personale universitario per integrare la quota variabile dei Fondi per il salario accessorio del personale tecnico amministrativo [...] troverà puntuale applicazione in sede di costituzione del fondo.”*

L'aumento del costo del personale, che produrrà effetti anche negli anni a seguire, al netto dei finanziamenti dei piani straordinari - come evidenziato nella nota illustrativa - è riconducibile, in particolare:

- all'incidenza degli scatti stipendiali per il personale docente e ricercatore di cui al 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, il cui regime degli scatti triennali è trasformato in progressione biennale per scatti dalle disposizioni contenute nell'articolo 1, comma 629, della Legge n. 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di bilancio 2018);
- al costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato nella percentuale dello 0,98%, quale adeguamento retributivo per l'anno 2023, come previsto dalla circolare MEF n. 29 del 3 novembre 2023 (la citata percentuale è stata stimata per l'anno 2024 al 3,5% e per gli anni successivi all'1%);
- all'incremento per il personale tecnico amministrativo di un importo pari a 6,7 volte dell'IVC attualmente erogata, ai sensi dell'art. 3 del D.L. 18 ottobre 2023, n. 145 (nessun anticipo è stato erogato nell'anno 2023);
- agli incrementi contrattuali previsti, in via prudenziale, nella misura dell'elemento accessorio una tantum disciplinato dalla Legge di bilancio 2023.

Nella nota illustrativa sono, inoltre, esposti in tabella gli incrementi in termini percentuali del costo del personale rispetto al 2019, al netto dei ricercatori finanziati con fondi PON e PNRR, e la programmazione dei punti organico assegnati, in particolare a valere sui 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 del 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 con gravi riflessioni sulla complessiva attività istituzionale.

Per garantire un maggiore equilibrio tra fonti di finanziamento e uscite, nell'esercizio 2024, l'Ateneo ha provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali e *“per gli esercizi 2025 e 2026 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi”*.

Con riferimento alla programmazione del personale, si prende atto che il MUR non ha ad oggi comunicato l'assegnazione dei punti organico disponibili per l'anno 2023 a valere sugli indicatori 2022, tuttora non definitivi.

Si rilevano costi di personale tecnico amministrativo a tempo determinato per assunzioni previste ai sensi dall'art. 1, comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, che dispone *“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 dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo ordinario per gli enti di ricerca o del Fondo per il finanziamento ordinario delle università, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213”*. Il relativo onere è previsto a carico di progetti PNRR, con utilizzo delle risorse provenienti dai finanziamenti di cui al D.M. 737 del 25 giugno 2021, con utilizzo di fondi di ricerca a disposizione delle Scuole di Ateneo e di risorse provenienti da progetti specifici.

Si osserva, infine, che nelle tabelle della nota illustrativa che evidenziano gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria 2024 (d.lgs n. 49/2012) l'indicatore della spesa di personale risulta pari a 74,51%, e quello dell'indebitamento, oggetto di monitoraggio da parte del MUR, è pari al 5,50%.

I costi per la gestione corrente risultano determinati in € **36.891.331** (+ 5.058.922). 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 € **7.548.936** (+ 126.513), 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 € **546.258** (+ 75.340) 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 € -108.699), riguardanti in particolare gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, di cui alla tabella in nota illustrativa. Si prende atto che il preammortamento di un nuovo mutuo (quota interessi € 62.860) in fase di definizione con la BEI (Banca Europea di Investimenti) è diretto ad ottenere, via via, le disponibilità per poter bandire anticipatamente alcune importanti gare di lavori in attesa del trasferimento dei cofinanziamenti ottenuti e a poter coprire eventuali extracosti delle opere già in esecuzione che potrebbero subire aumenti di prezzi significativi. La linea di credito BEI si trasformerà

poi in mutui, pari al tiraggio effettivamente richiesto, solo al momento dell'erogazione delle tranches richieste. In particolare, nel 2024 è prevista la necessità di una singola erogazione pari a 5 milioni di euro per garantire l'avvio dei lavori dello Studentato presso il Campus di via D'Accorso mentre nel 2025 si prevedono due tranches ognuna di 5 milioni per assicurare il completamento dell'opera nei tempi concordati col Ministero. Sul punto, si fa presente che il Collegio non dispone al momento di utili elementi per valutare l'effettivo impatto che tale indebitamento potrebbe determinare sull'equilibrio di bilancio dell'Ateneo nel corso degli anni, nel caso in cui venisse a mancare il previsto cofinanziamento. Si raccomanda, pertanto, di valutare con la massima prudenza ed attendibilità l'impatto che tali oneri determineranno anche con riferimento al bilancio degli esercizi finanziari futuri.

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 € 2.832.508.

#### **UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO**

Ai fini del pareggio di bilancio viene stimato l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € 1.476.107 (Fondi vincolati per decisione degli organi). Dalla nota illustrativa si evince la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2022, che ammonta a complessivi € 50.387.209 (vincolato € 19.784.061, non vincolato € 14.784.300 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 2024, nonché il valore residuo di patrimonio netto (€ 40.955.802) al netto degli utilizzi 2023 e 2024.

#### **PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA**

L'Ateneo ha definito l'organizzazione amministrativa e gestionale dei progetti finanziati a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), con nota protocollo n. 56980 del 1° agosto 2023.

In particolare, l'art 12 del sopra citato provvedimento n. 56980 del 1° agosto 2023 prevede gli adempimenti contabili connessi alla gestione dei progetti e specifica che l'Università degli studi di Camerino per la gestione dei progetti e delle risorse PNRR-PNC assicura la completa tracciabilità delle operazioni anche tramite il proprio sistema di Contabilità analitica e per centri di costo. Le spese dovranno essere correttamente contabilizzate, in conformità alle disposizioni di legge e ai principi contabili e, se del caso, alle specifiche disposizioni dell'Amministrazione centrale titolare di interventi, in linea con quanto disposto dal Servizio centrale per il PNRR e PNC.

Nel merito, ogni progetto PNRR sarà gestito con un centro di costo/progetto specifico per ogni tipologia di ruolo che l'Ateneo assume (Hub, spoke, affiliato etc.) e quindi per ogni attività che gli viene richiesta di svolgere. La codificazione dei centri di costo/progetti è univoca e negli stessi saranno contabilizzati tutti i ricavi e tutti i costi direttamente ad esso connessi.

Ciascun centro di costo/progetto sarà associato ad un unico CUP, comunicato dall'Ente finanziatore o richiesto da UNICAM, secondo quanto previsto delle regole del progetto/intervento e dalla normativa vigente. L'associazione CUP Centro di costo/progetto è ulteriore garanzia della tracciabilità di tutte le movimentazioni finanziarie sia in entrata che in uscita. I principi di tracciabilità si completano con l'applicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) e della fatturazione elettronica (quando previsto dalla normativa). I documenti contabili, almeno quando possibile tecnicamente, avranno l'indicazione anche della fonte di finanziamento, nella fattispecie PNRR/PNC. Le specifiche dettate sono finalizzate anche a consentire all'Università degli studi di Camerino, quale ente responsabile della realizzazione dei progetti/interventi PNRR- PNC di attestare, in sede di rendicontazione formale delle spese sostenute, il corretto espletamento delle attività di contabilizzazione. Tutte le procedure amministrative e gestionali interne saranno allineate con quanto previsto dalle apposite regole PNRR e PNC e cercheranno di garantire i principi di semplificazione ed efficacia nell'utilizzo delle risorse e tempestiva attuazione degli interventi.

Di seguito le tabelle dei progetti con il relativo finanziamento complessivo e la tabella dei progetti di ricerca competitiva attivati alla data di definizione del budget 2024:

<b>PNRR Complementare Sisma</b>	<b>Finanziamento</b>
<b>LINEA B.4 STRIC</b>	<b>14.696.940</b>

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

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

<b>Partenariati Estesi - Quantum Technologies</b>	<b>Finanziamento</b>
---	----------------------

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
<b>TOTALE</b>	<b>6.402.500</b>

Tipo Progetto	Codice identificativo progetto	Nome progetto	CUP	Budget attivato 2023	Incassi 2023
Ricerca istit. competiti va - PNRR	ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	J17G22000110001	4.422.173	4.422.173
	ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	J17G22000450001		
	STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	J13C22000430001	1.872.246	1.872.246
	STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	J13C22000430001	166.714	-
	STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	J13C22000430001	424.229	61.201
	STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	82.016	82.016
	STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	541.694	541.694
	STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	476.261	476.261
	STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006	393.946	393.946
	STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006		
	STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	J13C22000680006		
<b>Totale</b>				<b>8.379.279</b>	<b>7.849.537</b>

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2024 (AUTORIZZATORIO)

Descrizione	Importo investimento 2024	2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2024 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-			
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	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>-</b>			
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>
1) Terreni e fabbricati	120.000	120.000	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.057.579	380.000		677.579
3) Attrezzature scientifiche	5.091.790	5.020.790		71.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	36.315			36.315
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.404.620	22.390.000	4.000.000	1.014.620
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>33.710.304</b>	<b>27.910.790</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.799.514</b>

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2024, ed in continuità con gli esercizi precedenti, prevede di effettuare interventi per complessivi € **33.710.304**, di cui la voce più significativa è "Immobilizzazioni in corso e acconti" per un totale € 27.404.620. Sono previsti inoltre investimenti per terreni e fabbricati (€ 120.000), per mobili ed arredi (€ 36.315), per acquisti di impianti e attrezzature (€ 1.057.579) e per attrezzature scientifiche (€ 5.091.790). 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 € 27.910.790, da operazioni di indebitamento per € 4.000.000 e nelle risorse proprie per complessivi € 1.799.514 (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 2024 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 2023. 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 2024– 2026**

I prospetti contabili relativi al budget economico 2024/2026 e al budget degli investimenti relativi al triennio 2024-2026, 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 2024 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2025 e 2026) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare, il budget economico per gli esercizi 2025 e 2026 espone, nei totali, rispetto all'esercizio 2024, 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. 2025 € – 960.098; es. 2026 € - 1.279.968). 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 2025 e 2026 prevede investimenti in diminuzione rispetto all'esercizio 2024, i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie e da terzi, nonché mediante ricorso a forme di indebitamento per € 8.500.000 anno 2025 e per € 78.036 nell'anno 2026.

**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 € 126.844.087 ed uscite complessive per € 140.959.159, con una differenza di (€ -14.115.072).

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 € 140.959.159 (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 2024 e il budget degli investimenti 2024.

In particolare, il budget degli investimenti evidenzia attività programmate per complessivi € 33.710.304 – in riduzione rispetto all'anno 2023 - 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 2024.

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  
20.12.2023  
15:00:24  
GMT+01:00

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente

Dott.ssa Alessandra BONIFAZI - Componente effettivo



Firmato digitalmente da:

ALESSANDRA BONIFAZI

Dott. Paolo PIANTEDOSI – Componente effettivo



Firmato digitalmente da  
PIANTEDOSI PAOLO

C=IT  
O=MINISTERO  
DELL'UNIVERSITA' E DELLA  
RICERCA