



UNIVERSITÀ  
DI CAMERINO

# **BUDGET UNICO ESERCIZIO 2025 E BUDGET PLURIENNALE ESERCIZI 2026/2027**

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione  
nella seduta del 17/12/2024**



UNIVERSITÀ  
DI CAMERINO

**Budget unico d'esercizio 2025/2027**  
**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. 18
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	Pag. 23
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	Pag. 61
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Pag. 62
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Pag. 70
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	Pag. 76
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	Pag. 82
11. PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA GESTIONE CONTABILE DEI PROGETTI	Pag. 87
BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE	Pag. 90
EROGAZIONE SPESE DI PRONTA CASSA	Pag. 90
ANTICIPAZIONE PROGETTI	Pag. 91

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

Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	93.119.197
I. PROVENTI PROPRI	27.729.806
1) Proventi per la didattica	11.116.239
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.348.481
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.265.086
II. CONTRIBUTI	57.917.556
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.527.694
2) Contributi Regioni e Province autonome	897.576
3) Contributi altre Amministrazioni locali	487.941
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.055.955
5) Contributi da Università	823.033
6) Contributi da altri (pubblici)	2.026.251
7) Contributi da altri (privati)	1.099.106
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.471.835
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.471.835
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>93.119.197</b>
B) COSTI OPERATIVI	94.360.795
VIII. COSTI DEL PERSONALE	50.087.089
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	36.540.817
a) docenti / ricercatori	31.481.205
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.942.358
c) docenti a contratto	383.833
d) esperti linguistici	16.615
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.716.806
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.546.272
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.342.507
1) Costi per sostegno agli studenti	15.060.096
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.076.130
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	703.774
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.210.299
9) Acquisto altri materiali	380.175
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	804.054
12) Altri costi	3.107.979
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.447.176
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.296
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.232.880
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	484.023
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>94.360.795</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>(1.241.598)</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(45.395)
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	45.395
3) Utili e perdite su cambi	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(45.395)</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-

2) Svalutazioni	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(100.020)
1) Proventi	-
2) Oneri	100.020
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>(100.020)</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.969.051
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>(4.356.064)</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	4.356.064
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>

**1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE**

Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>-</b>			
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	<b>42.193.417</b>	40.653.467	-	1.539.950
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	<b>363.314</b>	100.814	-	262.500
3) Attrezzature scientifiche	<b>6.229.499</b>	6.215.499	-	14.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	<b>12.100</b>	-	-	12.100
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	<b>35.588.504</b>	34.337.154	-	1.251.350
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	<b>-</b>	<b>1.539.950</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	<b>-</b>	<b>1.539.950</b>

**1.3 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE	2026 TOTALE	2027 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	93.119.197	83.236.482	76.215.595
I. PROVENTI PROPRI	27.729.806	20.372.737	16.418.086
1) Proventi per la didattica	11.116.239	11.479.239	11.551.459
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.348.481	1.616.062	1.379.700
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.265.086	7.277.436	3.486.927
II. CONTRIBUTI	57.917.556	55.468.528	52.391.564
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.527.694	50.494.479	47.808.882
2) Contributi Regioni e Province autonome	897.576	898.708	1.047.220
3) Contributi altre Amministrazioni locali	487.941	249.453	248.745
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.055.955	1.335.729	1.121.239
5) Contributi da Università	823.033	352.088	60.843
6) Contributi da altri (pubblici)	2.026.251	1.412.188	1.436.161
7) Contributi da altri (privati)	1.099.106	725.883	668.474
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.471.835	7.395.217	7.405.945
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.471.835	7.395.217	7.405.945
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>93.119.197</b>	<b>83.236.482</b>	<b>76.215.595</b>
B) COSTI OPERATIVI	94.360.795	82.346.917	75.218.302
VIII. COSTI DEL PERSONALE	50.087.089	47.494.421	45.372.428
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	36.540.817	34.064.260	32.351.549
a) docenti / ricercatori	31.481.205	29.976.582	28.783.415
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.942.358	2.730.099	2.536.788
c) docenti a contratto	383.833	383.833	383.833
d) esperti linguistici	16.615	17.425	18.325
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.716.806	956.321	629.187
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.546.272	13.430.161	13.020.879
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.342.507	25.822.959	21.172.997
1) Costi per sostegno agli studenti	15.060.096	10.906.499	8.112.506
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.076.130	997.618	622.951
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	703.774	709.470	716.071
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.210.299	10.093.134	9.151.590
9) Acquisto altri materiali	380.175	375.375	363.875
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	804.054	800.908	788.168
12) Altri costi	3.107.979	1.939.955	1.417.836
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.447.176	8.596.102	8.247.442
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.296	139.136	125.245
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.232.880	8.456.966	8.122.197
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	484.023	433.435	425.435
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>94.360.795</b>	<b>82.346.917</b>	<b>75.218.302</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>(1.241.598)</b>	<b>889.565</b>	<b>997.293</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(45.395)	(38.986)	(35.836)
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	45.395	38.986	35.836
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(45.395)</b>	<b>(38.986)</b>	<b>(35.836)</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(100.020)	(100.020)	(100.020)
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	100.020	100.020	100.020
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	(100.020)	(100.020)	(100.020)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.969.051	2.928.856	2.844.464
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(4.356.064)	(2.178.297)	(1.983.027)
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	4.356.064	2.178.297	1.983.027
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-



**1.4 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE**

Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE	2025 I)	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE	2026 TOTALE	2026 I)	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE	2027 TOTALE	2027 I)	2027 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2027 III) RISORSE PROPRIE
		CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)				CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)				CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		
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>	-				-				-			
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	<b>42.193.417</b>	40.653.467	-	1.539.950	<b>25.764.689</b>	25.735.589	-	29.100	<b>9.648.603</b>	9.619.503	-	29.100
1) Terreni e fabbricati	-				-				-			
2) Impianti e attrezzature	<b>363.314</b>	100.814	-	262.500	<b>13.000</b>	-	-	13.000	<b>13.000</b>	-	-	13.000
3) Attrezzature scientifiche	<b>6.229.499</b>	6.215.499	-	14.000	<b>1.097.716</b>	1.083.716	-	14.000	<b>668.111</b>	654.111	-	14.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-				-				-			
5) Mobili e arredi	<b>12.100</b>	-	-	12.100	<b>2.100</b>	-	-	2.100	<b>2.100</b>	-	-	2.100
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	<b>35.588.504</b>	34.337.154	-	1.251.350	<b>24.651.873</b>	24.651.873	-	-	<b>8.965.392</b>	8.965.392	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-				-				-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	-	<b>1.539.950</b>	<b>25.764.689</b>	<b>25.735.589</b>	-	<b>29.100</b>	<b>9.648.603</b>	<b>9.619.503</b>	-	<b>29.100</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-				-				-			

Nota illustrativa budget esercizio 2025/2027

8

Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE	2025 I)	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE	2026 TOTALE	2026 I)	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE	2027 TOTALE	2027 I)	2027 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2027 III) RISORSE PROPRIE
		CONTRIBUTO DA TERZI				CONTRIBUTO DA TERZI				CONTRIBUTO DA TERZI		
		FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI				FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI				FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	<b>-</b>	<b>1.539.950</b>	<b>25.764.689</b>	<b>25.735.589</b>	<b>-</b>	<b>29.100</b>	<b>9.648.603</b>	<b>9.619.503</b>	<b>-</b>	<b>29.100</b>

## 2. PREMESSA

I documenti che costituiscono e che corredano il bilancio unico di previsione di esercizio 2025, 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
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 2025/2027 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 2024*

- Comunicazione alle aree e uffici per dare inizio alla programmazione sulle attività 2025/2027 e alla relativa quantificazione dei costi generali di ateneo.

In relazione alla comunicazione del FFO 2024 in attuazione del DM 1170 del 7 agosto 2024 i responsabili di aree e uffici sono stati inviati a presentare richieste di budget che complessivamente siano inferiori di almeno il 20% rispetto al budget 2024.

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 2025/2027.

Non saranno inviate stampe a supporto del processo in quanto il sistema u-budget contiene già nella procedura tutte le informazioni del budget 2024 e del suo utilizzo con sincronizzazione dei dati giornaliera.

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

*Entro 25 ottobre 2024*

Comunicazione alle strutture dell'avvio dell'attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento con un'assegnazione iniziale pari a quella dell'esercizio 2024 (per le Scuole di Specializzazione si tiene conto di eventuali annualità non attivate sull'a.a. 2024/2025 rispetto all'anno precedente e del numero di studenti iscrivibili). Il saldo sarà attribuito presumibilmente entro il mese di luglio 2025 compatibilmente con la tempistica di definizione degli indicatori approvati e alle risorse disponibili.  
(AFIN)

*Entro 28 ottobre 2024*

- Chiusura procedura u-budget riferita alle proposte di budget (costi generali)

- Definizione eventuale 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 4 novembre 2024*

- Chiusura procedura u-budget riferita alle proposte di budget (strutture)
- Prima verifica fattibilità master budget 2025/2027 (AFIN)
- I scadenza eventuali PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Avvio contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

*Entro 18 novembre 2024*

- 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 2024*

- Verifica finale fattibilità master budget 2025/2027

*CDA dicembre*

- Approvazione Budget di ateneo 2025/2027

## Collegamento tra Programmazione Strategica e Bilancio dell'Ateneo

L'obiettivo di realizzare un processo di performance budgeting, coordinato con gli obiettivi e le azioni di pianificazione strategica dell'Ateneo ed una più accurata armonizzazione degli obiettivi di performance con le risorse necessarie per conseguirli costituisce per UNICAM una priorità e già dal 2017 sono state avviate sperimentazioni operative al riguardo.

In seguito all'approvazione del nuovo **Piano Strategico di Ateneo 2024-2029**, avvenuta con delibera del 10 ottobre 2024 durante l'apposita seduta congiunta del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, si è dato avvio a un nuovo processo di integrazione tra gli obiettivi strategici delineati nel piano e la pianificazione economico-finanziaria dell'Ateneo.

Tenendo anche conto delle Linee Guida ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio, si è voluto impostare un **sistema tecnico-gestionale avanzato** che possa garantire un collegamento esplicito e sistematico tra gli **obiettivi di programmazione strategica** e il **bilancio dell'Ateneo**, utilizzando la procedura CINECA "U-Budget", strumento che consente di integrare la pianificazione economica con la programmazione strategica, facilitando un monitoraggio trasparente e una rendicontazione efficace dei risultati.

Per attuare questa modalità di gestione, tutti i responsabili delle strutture tecnico-amministrative sono stati coinvolti attivamente. È stato richiesto loro di collegare i rispettivi conti economici, previsti nel budget assegnato, agli **obiettivi di programmazione annuale e triennale** definiti dal Direttore Generale e inclusi nel **PIAO** (Piano Integrato di Attività e Organizzazione).

Attraverso questa impostazione, si intende:

- Garantire una gestione delle risorse coerente con le priorità strategiche di Ateneo.
- Favorire una rendicontazione integrata, in grado di dimostrare il raggiungimento degli obiettivi attraverso l'impiego efficiente delle risorse.
- Allineare il sistema di gestione delle performance con la pianificazione finanziaria, assicurando trasparenza e responsabilità in ogni fase del ciclo gestionale.

Questa modalità rappresenta un passo significativo verso il modello di governance integrata che combina pianificazione strategica, performance e gestione delle risorse finanziarie per sostenere lo sviluppo e il raggiungimento degli obiettivi istituzionali dell'Ateneo.

Il nuovo piano strategico identifica tre ambiti d'azione caratterizzati nei documenti con tre differenti colori: **PERSONE** – **VALORE** – **SCIENZA** e delinea **macro-obiettivi prioritari** per l'Ateneo, proponendo **azioni strategiche** strettamente correlate, che rappresentano il punto di riferimento per la programmazione e la gestione delle risorse ed alle quali dovranno far riferimento le pianificazioni delle varie articolazioni organizzative dell'Ateneo, in particolare delle **Scuole di Ateneo** (che imposteranno una loro pianificazione coerente con il Piano strategico dell'Ateneo) e le **Aree organizzative dell'Amministrazione**, in riferimento alle quali si riportano di seguito le azioni che necessitano di sostegno finanziario, riferibile al budget di funzionamento o a specifici progetti finanziati all'interno dell'Area, individuata come responsabile amministrativa dell'azione stessa:

## PERSONE

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento	P1.2a Partecipazione ad un Digital Education Hub italiano e utilizzo di strumenti digitali interattivi	Realizzazione di uno studio di registrazione, con nuove dotazioni informatiche e tecnologiche.	Stato di avanzamento della realizzazione della nuova infrastruttura	Completamento entro il 2025	ADIQ - UFFICIO INNOVAZIONE DIDATTICA
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento	P1.2a Partecipazione ad un Digital Education Hub italiano e utilizzo di strumenti digitali interattivi	Attivazione CdS in modalità mista o prevalentemente/integralmente a distanza.	Stato di avanzamento delle procedure per l'attivazione di corsi in modalità mista (SUA-CdS)	Conversione di un CdS in modalità mista e creazione di MOOC per almeno 12 CFU entro l'AA 2026/27	ADIQ - UFFICIO INNOVAZIONE DIDATTICA
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento	P1.2a Partecipazione ad un Digital Education Hub italiano e utilizzo di strumenti digitali interattivi	Implementazione di strumenti didattici interattivi avanzati, con particolare attenzione nei confronti di tecnologie immersive come la realtà virtuale (VR) e la realtà aumentata (AR), al fine di arricchire e potenziare l'esperienza di apprendimento.	Numero di laboratori e/o ambienti di apprendimento virtuali attivati	Almeno due unità didattiche per ogni Scuola attivate entro l'AA 2027/28	ADIQ - MANAGEMENT DIDATTICA
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento		Attivazione di percorsi di formazione continua (seminari per approfondimenti teorici integrati con workshop pratici, on line ed in presenza) del personale docente e tecnico sulle nuove tecnologie e sulle modalità didattiche innovative.	Numero di ore di formazione erogate al personale docente su nuove tecnologie e metodologie didattiche innovative	Almeno 3 eventi annuali di formazione da 2-6 ore a partire dal 2025	ADIQ - UFFICIO INNOVAZIONE DIDATTICA
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3a Implementazione di attività di orientamento in ingresso (verso le lauree triennali e magistrali a ciclo unico) e in itinere (verso le lauree Magistrali)	Innovazione nelle modalità di presentazione dell'ateneo e dei singoli corsi di studio (es. uso del metaverso) ai saloni di orientamento.	Numero dei CdS per i quali sono previste modalità di presentazione innovative	Almeno 2 CdS ogni anno	ASAS
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3a Implementazione di attività di orientamento in ingresso (verso le lauree triennali e magistrali a ciclo unico) e in itinere (verso le lauree Magistrali)	Promozione di incontri nelle scuole per presentare in modo coinvolgente i contenuti disciplinari offerti dai CdS UNICAM.	Numero di presentazioni	Almeno 10 presentazioni ogni anno	ASAS
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3b Potenziamento delle competenze acquisite	Erogazione con il rilascio di open badge (a livello di Ateneo e di Scuole di Ateneo), di attività formative (moduli, cicli di seminari, workshop ecc.) su competenze trasversali e soft skills rilevanti per il mercato del lavoro.	Numero attività svolte	Avviare almeno un percorso di competenze trasversali per ogni anno accademico	ADIQ
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3b Potenziamento delle competenze acquisite	Implementazione di attività formative integrative interdisciplinari (minor), da offrire a complemento dei percorsi curriculari coinvolgendo docenti esterni o provenienti da differenti Scuole di Ateneo, per consentire agli studenti di arricchire il loro percorso accademico e di acquisire una formazione più ampia e diversificata certificata con il rilascio di open badge.	Numero di percorsi o attività formative attivate	Avviare almeno 5 attività formative entro il 2027	ADIQ
P1.4 Promozione della dimensione internazionale dei percorsi formativi	P1.4a Aggiornamento della piattaforma "internazionalizzazione" per meglio sostenere l'accesso degli studenti, dei docenti e del personale tecnico	Revisione ed aggiornamento dei contenuti della piattaforma "internazionalizzazione" ed adattamento della piattaforma agli standard del sito web di Ateneo.	Stato di avanzamento della revisione ed aggiornamento della piattaforma "internazionalizzazione" ed adattamento agli standard del sito web di Ateneo	Revisione e aggiornamento della piattaforma "internazionalizzazione" entro il 2025	ASAS



Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
	amministrativo alle informazioni, ai servizi, agli accordi internazionali, agli strumenti e ai risultati.				
P1.4 Promozione della dimensione internazionale dei percorsi formativi	P1.4d Attuazione e consolidamento di attività e programmi transnazionali congiunti, che prevedano la messa in comune di capacità e risorse e il conferimento di diplomi.	Progettazione di corsi di laurea congiunti (double degree e Joint degree). Realizzazione e partecipazione a conferenze e seminari, laboratori, Blended Intensive Programmes (BIP), hackathon, tavole rotonde, studi e analisi.	Numero di accordi di double degree o joint degree	Almeno un accordo di double degree o joint degree per ogni corso di laurea erogato in lingua inglese a partire dal 2026	ADIQ/ABAF
P2.2 Potenziamento di servizi per il supporto alle carriere	P2.2a Implementazione di programmi innovativi di stage e tirocini	Realizzazione della piattaforma e del sistema di gestione on-line del servizio di stage.	Stato di avanzamento della realizzazione della nuova Piattaforma Stage	Nuova piattaforma stage operativa entro A.A. 2025-26.	ASAS
P2.2 Potenziamento di servizi per il supporto alle carriere	P2.2b Potenziamento del Tutorato	Implementazione del tutoraggio, offrendo opportunità di coaching personalizzato in cui gli studenti possano essere supportati da docenti, ex allievi o colleghi più esperti nella definizione dei loro obiettivi professionali e nella pianificazione del percorso per raggiungerli.	Stato di avanzamento dell'attivazione dei percorsi di coaching personalizzato	Attivazione del coaching personalizzato entro il 2026	ASAS
P3.1 Potenziamento dei servizi di supporto e dei programmi di promozione del benessere	P3.1a Potenziamento dei servizi per la diversità, l'equità, l'inclusione e il benessere psicologico	Attivazione di un'unità che includa le persone destinate all'accoglienza disabili e al servizio psicologico, dedicata a promuovere e monitorare tutte le iniziative di diversità, equità, inclusione e benessere psicologico.	Stato di avanzamento dell'attivazione dell'unità operativa	Attivazione dell'unità operativa entro il 2025	ASAS/ATES
P3.1 Potenziamento dei servizi di supporto e dei programmi di promozione del benessere	P3.1a Potenziamento dei servizi per la diversità, l'equità, l'inclusione e il benessere psicologico	Rafforzamento della Consulta per il lavoro e la valorizzazione della persona.	Numero di eventi di formazione o seminari su temi attuali per la società, lavoro, servizi e aree interne realizzati congiuntamente	Almeno 1 progetto pluriennale ed un evento con cadenza biennale	ARIT
P3.1 Potenziamento dei servizi di supporto e dei programmi di promozione del benessere	P3.1b Attuazione di programmi di sensibilizzazione e formazione rispetto alle dinamiche culturali attuali e all'inclusione	Formazione dei docenti in tema di didattica e disabilità e di didattica inclusiva anche per introdurre le potenzialità offerte da ausili di IA.	Numero di corsi specifici organizzati in più giornate	Almeno 1 evento ogni anno	ADIQ/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2a Attuazione di programmi per il benessere e la salute	Offerta di programmi per il benessere che includano ad esempio attività fisica, sportiva, e consulenza nutrizionale.	Presenze di personale UNICAM ai programmi ed eventi legati al tema del benessere.	Almeno 500 presenze in programmi ed eventi legati al benessere	APO/ACIM/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2a Attuazione di programmi per il benessere e la salute	Organizzazione di campagne di promozione della salute e della prevenzione delle malattie.	Numero di campagne o eventi realizzati	Almeno una campagna o evento ogni anno	APO/ACIM/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2b Organizzazione di eventi interculturali ricreativi e di condivisione	Organizzare e supportare attività ricreative/culturali, come serate a tema, speciali celebrazioni, musica etnica, rivolte agli studenti italiani e stranieri.	Numero attività ricreative o culturali realizzate	Almeno 2 eventi ogni anno	APO/ACIM/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2b Organizzazione di eventi interculturali ricreativi e di condivisione	Potenziamento delle attività e revisione organizzativa dell'associazione Alumni.	Realizzazione di eventi di incontro o inviti	Almeno un evento all'anno	ASAS/ARIT

## VALORE

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
V1.3 Promozione dell'Innovazione industriale e dello sviluppo economico e culturale	V1.3c Sviluppo di una piattaforma di competenze e servizi	Implementazione di una piattaforma digitale di competenze e servizi che faciliti la collaborazione tra ricercatori e aziende con la creazione di database accessibili CRM (Customer Relationship Management) per la gestione dei rapporti di UNICAM con le	Stato di avanzamento delle fasi di progettazione, testing e lancio	Entrata in funzione entro il 2027	ARIT/AINF

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
		imprese e dei Brevetti sviluppati da UNICAM con le imprese.			
V2.1 Potenziamento attività di formazione di eccellenza (Scuola Carlo Urbani)	V2.1b Attività formative aggiuntive	Organizzazione di seasonal school, seminari e workshop a carattere avanzato, innovativo, specialistico e trasversale, su temi di ricerca e cultura dell'innovazione.	Numero di eventi realizzati	Organizzazione di almeno 1 seasonal school e 5 seminari/workshop all'anno	ABAF
V2.1 Potenziamento attività di formazione di eccellenza (Scuola Carlo Urbani)	V2.1b Attività formative aggiuntive	Incremento della mobilità all'estero degli studenti della Scuola Carlo Urbani per motivi di studio e di ricerca.	Percentuale di studenti coinvolti in programmi di mobilità internazionale rispetto al totale degli iscritti	Aumento del 20% del numero di studenti in mobilità all'estero entro 3 anni	ABAF
V2.2 Formazione di professionisti altamente qualificati	V2.2a Erogazione di attività di formazione permanente	Organizzazione di corsi di aggiornamento per professionisti in attività con rilascio di certificazione open badge.	Numero di corsi di aggiornamento organizzati	Organizzare almeno 2 corsi di aggiornamento all'anno.	ABAF/ADIQ
V2.2 Formazione di professionisti altamente qualificati	V2.2b Erogazione di corsi di formazione e aggiornamento insegnanti	Erogazione dei percorsi di formazione iniziale di insegnanti (DPCM del 4 agosto 2023) adeguandoli alla richiesta dal territorio regionale o nazionale e sulla base delle indicazioni ministeriali.	Numero di partecipanti ai percorsi erogati	70% delle richieste rispetto ai posti assegnati	ADIQ
V2.3 Trasferimento e diffusione delle conoscenze e delle competenze	V2.3a Programmi di formazione continua	Offerta di corsi di formazione continua per adulti e professionisti, in modalità sia in presenza che online, anche in collaborazione con enti locali e con rilascio di microcredenziali UNICAM.	Numero di corsi di formazione erogati	Organizzare almeno 2 corsi di formazione continua all'anno	ABAF/ADIQ
V2.3 Trasferimento e diffusione delle conoscenze e delle competenze	V2.3a Programmi di formazione continua	Progettazione/creazione di un archivio digitale di Ateneo per risorse educative aperte e pubblicazione su sezione dedicata del sito web di Ateneo.	Stato di avanzamento della creazione dell'archivio e della pagina web	Realizzazione dell'archivio e della pagina web entro il 2026	ABAF/ADIQ
V2.4 Promozione del benessere sociale	V2.4a Programmi di Innovazione sociale	Sviluppo di una piattaforma per la co-progettazione delle proposte di Community Service Learning che coinvolga comunità accademica e comunità locale.	Stato di avanzamento delle fasi di progettazione, testing e lancio	Attivazione entro il 2027	ARIT/ADIQ/AINF
V2.4 Promozione del benessere sociale	V2.4a Programmi di Innovazione sociale	Sviluppo di partnership con le pubbliche amministrazioni per lo sviluppo delle nuove 'capacità' amministrative.	Eventi organizzati anche in collaborazione	Almeno uno all'anno	ARIT/ADIQ/AINF

## SCIENZA

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
S1.1 Potenziamento delle linee di ricerca caratterizzanti (Pillar attività scientifiche UNICAM)	S1.1b Valorizzazione delle discipline che caratterizzano la ricerca UNICAM	Organizzazione di convegni biennali interni all'Ateneo che coinvolgano i ricercatori di tutte le sedi e di tutte le estrazioni disciplinari, stimolando nuove e proficue interazioni.	Numero di convegni organizzati	Almeno 2 convegni per biennio facendo riferimento ad almeno 2 pillar di ateneo	ARIT
S1.2 Consolidamento della governance interna delle attività di ricerca e potenziamento del sistema di monitoraggio delle attività	S1.2b Introduzione di strumenti di monitoraggio delle attività di ricerca	Definizione di un piano di monitoraggio e valutazione sistematica delle attività di Ricerca, a livello di ateneo e di Scuola di Ateneo, implementando anche il Piano di Azione CoARA (coalizione per la riforma della valutazione della ricerca) attraverso l'integrazione della scheda di monitoraggio e valutazione personale docente (SMVP).	Stato di avanzamento della modifica della scheda di valutazione in accordo al Piano di Azione CoARA	Revisione almeno ogni due anni	ARIT/ADIQ(AINF)
S1.3 Consolidamento e incremento delle collaborazioni nazionali e internazionali	S1.3b Condivisione dei dati della ricerca nella logica della Open Science	Realizzazione di un punto di accesso a repositories per la gestione dei dati della ricerca già disponibili online, attraverso la realizzazione di un piccolo servizio proxy interno ad UNICAM che renda l'attività dei ricercatori visibile e comunicabile.	Stato di avanzamento della creazione di un proxy e pubblicazione linee guida per l'utilizzo	Creazione del proxy entro 2025	ABAF/ ARIT
S1.3 Consolidamento e incremento delle collaborazioni nazionali e internazionali	S1.3b Condivisione dei dati della ricerca nella logica della Open Science	Formazione ai dottorandi e giovani ricercatori allo svolgimento delle pratiche della ricerca in modalità open.	Numero di seminari formativi su produzione e trasformazione di dati FAIR e data management plan	Organizzazione di almeno un seminario all'anno	ABAF
S2.1 Promozione di una "buona scienza" in un ambiente favorevole alla	S2.1a Introduzione di politiche per migliorare l'attrattività di giovani	Starting grant di ateneo a RTT (RTD-B) di nuova assunzione per favorire autonomia scientifica ed economica.	Numero di starting grant	Erogazione di starting grant per i nuovi assunti	ARIT

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
crescita dei giovani ricercatori	ricercatori di qualità				
S2.1 Promozione di una "buona scienza" in un ambiente favorevole alla crescita dei giovani ricercatori	S2.1a Introduzione di politiche per migliorare l'attrattività di giovani ricercatori di qualità	Erogazione di grant destinati a giovani ricercatori (assegnisti, borsisti, postdocs) per partecipazioni ad attività congressuali.	Numero di grant di ateneo per partecipazione a congressi	Erogazione di almeno 10 grant all'anno, con un incremento annuo del 10% delle richieste	ARIT
S2.1 Promozione di una "buona scienza" in un ambiente favorevole alla crescita dei giovani ricercatori	S2.1a Introduzione di politiche per migliorare l'attrattività di giovani ricercatori di qualità	Creazione e potenziamento di servizi di supporto e orientamento (es. organizzazione di giornate dedicate alla formazione dei ricercatori alla presentazione di progetti di successo) volti alla pianificazione e allo sviluppo delle carriere dei ricercatori anche tramite l'incremento dei servizi di Euraxess.	Numero di eventi formativi rivolti ai giovani ricercatori	Almeno un evento annuale	ARIT/ABAF
S3.1 Sostegno alla creazione di start-up e spin-off	S3.1a Formazione per l'imprenditorialità	Offerta di moduli didattici sull'imprenditorialità, anche sotto forma di corsi intensivi (bootcamp) o di sfide di programmazione (hackathon), come attività a libera scelta per studenti (L, LM, PhD), per stimolare la creatività e la competizione, in vista dell'elaborazione di idee innovative e la creazione di nuove imprese.	Numero moduli didattici organizzati	Almeno uno all'anno	ARIT/ADIQ
S3.1 Sostegno alla creazione di start-up e spin-off	S3.1a Formazione per l'imprenditorialità	Organizzazione di seminari e workshop rivolti ai ricercatori e al personale TA su protezione e commercializzazione delle invenzioni, la proprietà intellettuale e le start-up.	Seminari su brevetti e proprietà intellettuale rivolti a studenti L, LM, PhD e ricercatori eventualmente organizzati anche all'interno di ciascuna Scuola	Organizzazione di almeno un evento ogni anno	ARIT

## Legenda acronimi Aree

Area	ACRONIMO
Comunicazione e Supporto Organi Accademici	ACIM
Pianificazione, Didattica e Sistemi di Qualità	ADIQ
Risorse Finanziarie	AFIN
Ricerca e Trasferimento Tecnologico	ARIC
Biblioteche e Alta Formazione	ABAF
Personale e Organizzazione	APOS
Servizi agli Studenti	ASES
Supporto Tecnico-Scientifico	ALAB
Infrastrutture e Sistemi Informativi	AINF
Edilizia e Sostenibilità	ATES

Le risorse saranno specificatamente individuate al fine di monitorare le azioni.

Nel caso di progetti trasversali e/o innovativi saranno, ove necessario e non già avvenuto, individuate specifiche risorse nell'ambito del Fondo sviluppo di Ateneo – azioni e investimenti relativamente alla quota non utilizzata nel budget 2025/2027.

#### 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 2024	Budget 2025	2025/2024
a - COSTI DI PERSONALE	44.861.143	47.095.299	2.234.156
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - borse di studio e part time	1.700.658	1.728.158	27.500
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati	7.086.941	7.057.047	- 29.894
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	2.535.407	2.506.587	- 28.820
c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI	3.646.135	3.585.222	- 60.913
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	5.890.211	5.196.017	- 694.194
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	267.938	323.526	55.588
g - RICERCA - Assegni di ricerca	2.106.812	2.942.358	835.546
g - RICERCA - mobilità dottorato	920.978	497.036	- 423.942
g - RICERCA - finanziamento Ateneo	403.407	179.500	- 223.907
h -MUTUI	751.063	691.403	- 59.660
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	1.188.999	1.085.331	- 103.668
l - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	185.779	-	- 185.779
m - Antincendio- DM 455 e 774	840.000	497.154	- 342.846
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	26.043.200	33.885.536	7.842.336
Nuovi Progetti	19.072.414	16.138.542	- 2.933.872
Nuovi progetti - didattica	3.830.365	6.194.654	2.364.289
Nuovi Progetti-PNRR	8.487.784	11.793.763	3.305.979
	<b>129.819.235</b>	<b>141.397.133</b>	<b>11.577.898</b>

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

Macro attività	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2024	Budget 2025
a - COSTI DI PERSONALE	Personale docente e ricercatore a TI	Costi operativi	25.708.088	28.304.698
	Accessori personale docente e ricercatore	Costi operativi	14.417	14.417
	Personale ricercatore TD	Costi operativi	3.985.352	3.048.858
	Personale tecnico amministrativo a TI + DG	Costi operativi	10.859.990	11.429.606
	Personale tecnico amministrativo a TD	Costi operativi	411.282	350.280
	Quota salario accessorio	Costi operativi	2.284.110	2.528.768
	Collaboratori linguistici	Costi operativi	19.608	17.504
	Fondo per la premialità	Costi operativi	50.000	50.000
	Supplenze e contratti	Costi operativi	393.923	383.833
	Altro personale	Costi operativi	667.275	734.714
	Programmazione	Costi operativi	284.798	86.448
	Area persone - costi gestione del personale	Costi operativi	182.300	146.173
	<b>a - COSTI DI PERSONALE Totale</b>			<b>44.861.143</b>
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - borse di studio e part time	Area segreterie studenti - borse di studio e part time	Costi operativi	1.700.658	1.728.158
			<b>1.700.658</b>	<b>1.728.158</b>
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati	Dottorati di ricerca	Costi operativi	7.086.941	7.057.047
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati Totale</b>			<b>7.086.941</b>	<b>7.057.047</b>
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	Area segreterie studenti - gestione ASSINT - Evento Career day	Costi operativi	186.800	176.300
			12.500	10.000

Macro attività	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2024	Budget 2025
	Attività culturali e sociali studenti	Costi operativi	70.000	70.000
	S.A.S - supporto maaster	Costi operativi	20.000	16.000
	Scuola Carlo Urbani	Costi operativi	459.010	459.010
	Servizio apertura biblioteche	Costi operativi	45.600	65.048
	Servizio studenti - Comitato per lo sport universitario	Costi operativi	154.000	154.000
	Servizio studenti - Comitato sport univers. Finanz. Ministeriale	Costi operativi	119.334	78.436
	Servizio studenti - Convenzione agevolazione trasporti	Costi operativi	196.000	196.000
	Servizio studenti - Coollaborazioni internazionali	Costi operativi	21.719	14.000
	Servizio studenti - Disabili	Costi operativi	42.323	63.907
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo sostegno giovani internaz.	Costi operativi	146.409	158.226
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo sostegno giovani tutorato	Costi operativi	43.550	42.767
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR potenziamento servizi agli studenti	Costi operativi	208.952	219.983
	Servizio studenti - Internazionalizzazione	Costi operativi	498.710	480.210
	Servizio studenti - Orientamento	Costi operativi	82.500	82.500
	Servizio studenti - Stage e placement	Costi operativi	61.000	70.000
	Servizio studenti - Tutorato	Costi operativi	130.000	119.000
	E learning e didattica innovativa	Costi operativi	25.000	26.600
		Investimenti	12.000	4.600
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale</b>			<b>2.535.407</b>	<b>2.506.587</b>
<b>c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI</b>	Area comunicazione	Costi operativi	384.000	307.400
	Area finanza	Costi operativi	128.947	130.433
	Area finanza-funzionamento organi istituzionali	Costi operativi	137.623	137.643
	Area infrastrutture	Costi operativi	1.381.900	1.263.000
		Investimenti	300.000	250.000
	Area programmazione e sviluppo	Costi operativi	54.090	50.260
	Canoni Cineca	Costi operativi	445.000	432.000
	Macro settore gare, acquisti e patrimonio	Costi operativi	521.436	597.005
		Investimenti	10.000	10.000
	Rettorato e direzione generale	Costi operativi	259.139	269.781
	Ufficio legale	Costi operativi	24.000	37.700
	Ufficio legale-contenzioso	Costi operativi		100.000
<b>c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI Totale</b>			<b>3.646.135</b>	<b>3.585.222</b>
<b>d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI</b>	Area tecnica	Costi operativi	1.029.700	916.200
		Investimenti	1.347.620	921.350
	Area Tecnico Scientifica e Grandi Apparecchiature	Costi operativi	10.000	8.000
	ATE - UtENZE	Costi operativi	2.646.605	2.556.165
	Gestione foresteria	Costi operativi	40.000	40.000
	Telefonia	Costi operativi	40.500	32.500
	Ufficio Logistica, Patrimonio e Prevenzione	Costi operativi	180.000	90.000
	UGAEP - Pulizie amministrazione	Costi operativi	553.850	631.802
	Ufficio legale - fitti passivi	Costi operativi	41.936	-
<b>d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI Totale</b>			<b>5.890.211</b>	<b>5.196.017</b>
<b>e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica</b>	Area finanza	Costi operativi	186.710	186.710
	Area persone	Costi operativi	81.228	136.816
<b>e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa</b>			<b>267.938</b>	<b>323.526</b>

Macro attività	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2024	Budget 2025
<b>pubblica Totale</b>				
g - RICERCA - Assegni di ricerca	Assegni di ricerca	Costi operativi	2.106.812	2.942.358
<b>g - RICERCA - Assegni di ricerca Totale</b>			<b>2.106.812</b>	<b>2.942.358</b>
g - RICERCA - mobilità dottorato	Mobilità dottorati di ricerca	Costi operativi	920.978	497.036
<b>g - RICERCA - mobilità dottorato Totale</b>			<b>920.978</b>	<b>497.036</b>
g - RICERCA - finanz. Ateneo	Area finanza	Costi operativi	317.688	140.000
	Area ricerca	Costi operativi	85.719	39.500
<b>g - RICERCA - finanz. Ateneo Totale</b>			<b>403.407</b>	<b>179.500</b>
h -MUTUI	Area finanza	Costi operativi	751.063	691.403
<b>h -MUTUI Totale</b>			<b>751.063</b>	<b>691.403</b>
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	Polo museale	Costi operativi	30.750	28.200
		Investimenti	12.000	6.000
	S.A.S.	Costi operativi	26.995	21.596
	Scuole di ateneo	Costi operativi	226.689	189.803
		Investimenti	21.815	9.000
	Scuole di specializzazione	Costi operativi	68.195	43.760
		Investimenti	10.300	9.000
	Sistema bibliotecario	Costi operativi	792.255	777.972
<b>i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE Totale</b>			<b>1.188.999</b>	<b>1.085.331</b>
I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Pianificazione strategica	Costi operativi	50.000	
		Investimenti	50.000	
	PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	Investimenti	85.779	
<b>I - PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO Totale</b>			<b>185.779</b>	
m - Antincendio- DM 455 e 774	Area tecnica	Investimenti	840.000	497.154
<b>m - Antincendio- DM 455 e 774 Totale</b>			<b>840.000</b>	<b>497.154</b>
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	Area tecnica	Costi operativi	73.200	115.536
		Investimenti	25.970.000	33.770.000
<b>n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA Totale</b>			<b>26.043.200</b>	<b>33.885.536</b>
Nuovi Progetti	Accordo di programma 2023	Costi operativi	340.000	270.000
		Investimenti	30.000	
	PLS 2024 2025	Costi operativi	191.298	47.825
	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	2.029.719	1.211.551
		Investimenti	907.100	133.912
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi	2.742.674	2.227.324
		Investimenti	408.197	230.646
	Scuola di Giurisprudenza	Costi operativi	731.330	582.550
		Investimenti	35.459	88.950
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi	2.970.418	3.095.379
		Investimenti	407.394	257.253
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi	4.125.268	4.319.684
		Investimenti	1.982.641	1.812.182
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi operativi	2.170.916	1.861.286
<b>Nuovi Progetti Totale</b>			<b>19.072.414</b>	<b>16.138.542</b>
Nuovi Progetti-PNRR	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	1.600.000	42.718
		Investimenti	1.280.000	4.746
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi		290.305
		Investimenti		19.516
	Scuola di Giurisprudenza	Costi operativi		59.752
		Investimenti		6.639
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi		606.649

Macro attività	Sintetico	Tipo Voce	Budget 2024	Budget 2025
		Investimenti		51.095
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi	5.607.784	7.101.783
		Investimenti		3.610.560
<b>Nuovi Progetti-PNRR Totale</b>			<b>8.487.784</b>	<b>11.793.763</b>
<b>Nuovi progetti - didattica</b>	UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi operativi	1.886.485	3.383.840
		Investimenti		500.814
	Università' degli Studi di CAMERINO	Costi operativi	1.943.880	2.310.000
<b>Nuovi progetti - didattica Totale</b>			<b>3.830.365</b>	<b>6.194.654</b>

Al fine di descrivere l'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, occorre fare riferimento alle risorse assegnate alle aree di riferimento come precedentemente indicato.

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.

Nel mese di ottobre 2022, UNICAM ha approvato il proprio Piano di Azioni Positive (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 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 2024 (euro 10.330) è stato sinora impiegato per: 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 e completamento 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 2025 il fondo annuo per la realizzazione delle attività programmate sulla base della pianificazione annuale delle azioni del piano a cui si intende dare attuazione è stato ridotto del 20%, come da indicazioni generali, prevedendo un importo complessivo di euro 8.264.



## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Le voci del conto economico di budget 2025 vengono raffrontate con le stesse voci del conto economico di budget 2024 e ne vengono evidenziati gli scostamenti. A seguito della minore entrata del Fondo di Finanziamento Ordinario derivante dall'applicazione del D.M. 1170 del 7 agosto 2024, viene evidenziata la colonna del budget 2024 assestato a seguito della variazione approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 ottobre 2024. Gli scostamenti evidenziati fanno riferimento al budget assestato.

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
PROVENTI OPERATIVI	I. PROVENTI PROPRI	25.390.224	25.390.224	27.729.806	2.339.582
	II. CONTRIBUTI	62.170.858	58.667.226	57.917.556	- 749.670
	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.288.330	7.288.330	7.471.835	183.505
PROVENTI OPERATIVI Totale		94.849.412	91.345.780	93.119.197	1.773.417

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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
I. PROVENTI PROPRI	1) Proventi per la didattica	9.286.886	9.286.886	11.116.239	1.829.353
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.988.086	1.988.086	2.348.481	360.395
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.115.252	14.115.252	14.265.086	149.834
I. PROVENTI PROPRI Totale		25.390.224	25.390.224	27.729.806	2.339.582

#### 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
1) Proventi per la didattica	Tasse e contributi corsi di laurea	4.556.511	4.556.511	5.855.399	1.298.888
	Tasse e contributi corsi di perfezionamento e	522.500	522.500	601.840	79.340

Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
specializzazione				
Tasse e contributi Master	1.600.000	1.600.000	2.200.000	600.000
Tasse e contributi esami di stato	120.000	120.000	76.000	- 44.000
Indennità di mora	140.000	140.000	150.000	10.000
Tasse preiscrizione	25.000	25.000	20.000	- 5.000
Diritti di segreteria	90.000	90.000	110.000	20.000
Contributi per corsi di aggiornamento e formazione	1.954.875	1.954.875	1.675.000	- 279.875
Proventi iscrizione a corsi e convegni	28.000	28.000	28.000	-
Proventi per altri servizi didattici a pagamento	250.000	250.000	400.000	150.000
<b>1) Proventi per la didattica Totale</b>	<b>9.286.886</b>	<b>9.286.886</b>	<b>11.116.239</b>	<b>1.829.353</b>

Occorre preliminarmente evidenziare che a partire dall'esercizio 2024 sono venuti meno tutti gli interventi straordinari sulla contribuzione studentesca del MUR derivanti della stipula dell'Accordo di programma del 19 luglio 2017, integrato con Accordo dell'8 aprile 2021, successivi alla crisi sismica del 2016 e 2017.

Anche per l'a.a. 2024/2025 è comunque 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.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 2 luglio 2024 è stato approvato il Manifesto degli studi dell'Università di Camerino nel quale è previsto un incremento del 10% delle tasse e contributi universitari per i corsi di laurea di I e II livello, mantenendo comunque tutta una serie di agevolazioni ed esoneri oltre a quanto descritto relativamente agli studenti con abitazione inagibile a seguito del sisma.

Sono previste le agevolazioni "no tax area" introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19.

E' stata introdotta dall'anno accademico 2023/2024 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.

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, come per l'anno accademico precedente.

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 2023/2025 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.

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

Si espone di seguito la tabella relativa al numero degli iscritti all'a.a. 2023/2024 raffrontata con gli iscritti dei due anni accademici precedenti:

	2023/24			2022/23			2021/22		
	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale
<b>Iscritti a corsi di L, LMCU, LM</b>									
Scuola di Architettura e Design	419	391	<b>810</b>	380	330	<b>710</b>	405	358	<b>763</b>
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	593	1.088	<b>1.666</b>	470	960	<b>1.430</b>	469	960	<b>1.429</b>
Scuola di Giurisprudenza	413	340	<b>709</b>	396	334	<b>730</b>	451	386	<b>837</b>
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	728	901	<b>1.510</b>	608	910	<b>1.518</b>	570	886	<b>1.456</b>
Scuola di Scienze e Tecnologie	1.122	497	<b>1.922</b>	1.195	411	<b>1.606</b>	1.149	376	<b>1.525</b>
<b>TOTALE :</b>	<b>3.275</b>	<b>3.217</b>	<b>6.617</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>
Dottorati di ricerca	175	180	<b>344</b>	147	156	<b>303</b>	88	125	<b>213</b>
Scuola specializzazioni professioni	65	121	<b>197</b>	64	127	<b>191</b>	74	104	<b>178</b>
Corsi di perfezionamento	115	115	<b>230</b>	47	50	<b>97</b>	68	142	<b>210</b>
Master I e II livello -D.M. 270/2004	304	456	<b>760</b>	198	395	<b>593</b>	167	311	<b>478</b>
Altri: Corsi formazione finalizzata e permanente	486	973	<b>1.459</b>	125	181	<b>306</b>	604	809	<b>1.413</b>
<b>TOTALE :</b>	<b>1.145</b>	<b>1.845</b>	<b>2.990</b>	<b>581</b>	<b>909</b>	<b>1.490</b>	<b>1.001</b>	<b>1.491</b>	<b>2.492</b>
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>4.420</b>	<b>5.062</b>	<b>9.607</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>

Fonte dati: USIQUAL

La previsione delle tasse e contributi per corsi di laurea di I e II livello è calcolata sulla base del dato realizzato a bilancio consuntivo 2023, incrementato del 10%. La previsione viene mantenuta invariata per i tre esercizi di budget previsionale (2025/2027).

Sono inoltre previste in base ai dati di iscrizione conosciuti alla data di stesura del budget le tasse e i contributi degli studenti iscritti ai corsi di laurea per i quali è stato attivato il percorso Double Degree con la Zhengzhou University of Light Industry e la Jilin Agricultural University.

Per ciò che attiene alle altre contribuzioni la previsione è calcolata sulla base dello storico, in particolare per le tasse e contributi master, il valore previsto fa riferimento al dato di consuntivo 2023, tendenzialmente confermato anche per l'esercizio 2024.

Si segnala inoltre, nell'ambito dei contributi per corsi di aggiornamento e formazione, la previsione, come per il 2024, degli introiti per l'istituzione e 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, in relazione ai dati già rilevati per l'anno accademico 2023/2024, è stata stimata dall'Area Pianificazione, Didattica e Sistemi di Qualità.

### Incidenza della contribuzione studentesca su Fondo di finanziamento ordinario

L'Università di Camerino ha ripristinato al 100% le contribuzioni degli studenti dei corsi di laurea di I e II livello a partire dall'anno accademico 2022/2023, mantenendo comunque tutta una serie di esoneri parziali e totali.

Si ritiene opportuno riportare l'indicatore riferito all'incidenza della contribuzione studentesca per il quale la normativa prevede che non possa superare il 20% del Fondo di finanziamento ordinario. Ai fini del raggiungimento di tale limite, di cui al D.P.R. 306/1997, la normativa prevede che non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca riferibili agli studenti internazionali ed agli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di I e II livello, il cui valore per il triennio di riferimento viene stimato in base ai dati storici.

L'applicazione di tali criteri determina l'ammontare della contribuzione studentesca prevista per gli anni di riferimento del budget relazionata al valore del FFO contabile previsto come da tabella sotto riportata.

Si evidenzia come la percentuale di rapporto risulti di molto inferiore al limite previsto dalla normativa.

Incidenza della contribuzione studentesca su FFO	2025	2026	2027
Contribuzione studentesca (A)	3.628.383	3.628.383	3.628.383
FFO (valore contabile) (B)	45.614.425	46.828.460	45.980.061
<b>Rapporto (A/B) = &lt; 20%</b>	<b>8,0%</b>	<b>7,7%</b>	<b>7,9%</b>

### 2) Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

Descrizione		2024	2024 assestato	2025	2025/2024
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	1.988.086	1.988.086	2.348.481	360.395
<b>2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico Totale</b>		<b>1.988.086</b>	<b>1.988.086</b>	<b>2.348.481</b>	<b>360.395</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 2025 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</b>	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	992.445	992.445	213.857	- 778.588
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva - Da MUR	363.384	363.384	530.802	167.418
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva fondi PNRR - da MUR	5.635.995	5.635.995	6.546.446	910.451
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	2.168.551	2.168.551	2.001.738	- 166.813
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR	1.664.000	1.664.000	954.955	- 709.045
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	759.477	759.477	694.134	- 65.343
	Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo	440.576	440.576	47.510	- 393.066
	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo	3.831	3.831	93.907	90.076
	Contributi di Università per ricerca istituzionale con bando competitivo	30.456	30.456	-	30.456
	Contributi di Università bandi a cascata competitivi PNRR			768.631	768.631
	Contributi da CNR bandi a cascata competitivi PNRR			82.334	82.334
	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.465.264	1.465.264	1.650.601	185.337
	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo	591.272	591.272	680.171	88.899
	<b>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi Totale</b>		<b>14.115.252</b>	<b>14.115.252</b>	<b>14.265.086</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 in previsione mantiene i livelli dell'anno precedente con particolare riferimento ai progetti PNRR finanziati e/o sottomessi dalle Scuole di Ateneo nel triennio 2023/2025, con una flessione importante negli esercizi successivi.

L'elenco dei progetti PNRR attivati alla data di stesura del budget, i relativi finanziamenti ed incassi sono evidenziati nella presente nota illustrativa in apposita sezione.

## 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>II. CONTRIBUTI</b>	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	54.195.072	50.691.440	50.527.694	- 163.746
	2) Contributi Regioni e Province autonome	712.846	712.846	897.576	184.730
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	494.501	494.501	487.941	- 6.560
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.969.804	1.969.804	2.055.955	86.151
	5) Contributi da Università	1.520.122	1.520.122	823.033	- 697.089
	6) Contributi da altri (pubblici)	2.158.019	2.158.019	2.026.251	- 131.768
	7) Contributi da altri (privati)	1.120.494	1.120.494	1.099.106	- 21.388
<b>II. CONTRIBUTI Totale</b>		<b>62.170.858</b>	<b>58.667.226</b>	<b>57.917.556</b>	- <b>749.670</b>

Si espongono separatamente i Contributi correnti da quelli per investimenti:

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
Contributi correnti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	50.748.457	47.244.825	47.132.848	- 111.977
	2) Contributi Regioni e Province autonome	635.639	635.639	595.189	- 40.450
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	492.260	492.260	327.700	- 164.560
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.969.695	1.969.695	2.054.556	84.861
	5) Contributi da Università	191.298	191.298	47.825	- 143.473
	6) Contributi da altri (pubblici)	641.213	641.213	686.184	44.971
	7) Contributi da altri (privati)	432.488	432.488	549.345	116.857
<b>Contributi correnti Totale</b>		<b>55.111.050</b>	<b>51.607.418</b>	<b>51.393.647</b>	- <b>213.771</b>
Contributi per investimenti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	3.446.615	3.446.615	3.394.846	- 51.769
	2) Contributi Regioni e Province autonome	77.207	77.207	302.387	225.180
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.241	2.241	160.241	158.000
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	109	109	1.399	1.290
	5) Contributi da Università	1.328.824	1.328.824	775.208	- 553.616
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.516.806	1.516.806	1.340.067	- 176.739
	7) Contributi da altri (privati)	688.006	688.006	549.761	- 138.245
<b>Contributi per investimenti Totale</b>		<b>7.059.808</b>	<b>7.059.808</b>	<b>6.523.909</b>	- <b>535.899</b>

## CONTRIBUTI CORRENTI

### 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

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

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Contributo Ordinario di Funzionamento	48.892.741	45.389.109	45.550.518	161.409
	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	42.323	42.323	63.907	21.584
	Assegnazione per attività sportive universitarie	119.334	119.334	78.436	- 40.898
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MUR	23.927	23.927	198.905	174.978

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
	Assegnazioni straordinarie	453.046	453.046	140.285	- 312.761
	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	430.579	430.579	394.026	- 36.553
	Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur	203.500	203.500	530.026	326.526
	Contributi diversi da altri ministeri (no ricerca)	583.007	583.007	176.745	- 406.262
<b>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale</b>		<b>50.748.457</b>	<b>47.244.825</b>	<b>47.132.848</b>	<b>- 111.977</b>

Si segnala preliminarmente che la categoria di contributi correnti, ed in particolare la prima voce, il Contributo Ordinario di Funzionamento (FFO), segnalerebbe rispetto al budget iniziale 2024 una diminuzione di 3.342.223, dovuta come indicato in premessa all'analisi delle voci del conto economico, alla minore entrata derivante dall'applicazione del D.M. 1170 del 7 agosto 2024, con il quale sono stati definiti i Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2024 e a seguito del quale il budget 2024 è stato assestato con variazione approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 ottobre 2024.

I criteri di ripartizione del D.M. 1170/2024 hanno definito, in particolare, l'intervento perequativo, il cui importo è destinato prioritariamente a ricondurre l'entità del FFO 2024 di ogni università entro l'intervallo (-4%, 0%) rispetto all'assegnazione del FFO 2023. A tal fine il riferimento è alla somma relativa al FFO composta da quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento.

Complessivamente, a livello nazionale, dall'analisi delle tabelle allegate al decreto, la riduzione percentuale del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2024, si attesta mediamente al -2,12% (misura massima prevista -4%), con riduzioni sino al -3,19%.

Il decreto di ripartizione del FFO 2024 prevede infatti una contrazione dell'ammontare complessivo a disposizione degli Atenei (9,03 miliardi di euro contro i 9,2 miliardi di euro del 2023), con una riduzione nominale di 173 milioni di euro.

Tuttavia, diversamente da quanto previsto nel decreto di ripartizione del FFO 2023, lo stanziamento complessivo del FFO 2024 comprende i 340 milioni di euro del piano straordinario B, pertanto, la riduzione reale rispetto all'esercizio precedente è dunque di gran lunga superiore e pari a 513 milioni di euro.

Si evidenzia che i piani straordinari erano stati previsti dal decreto ministeriale n. 445 del 6 maggio 2022 con il quale erano state ripartite le risorse per l'attivazione di una pluralità di piani di reclutamento del personale delle Istituzioni universitarie statali in relazione agli incrementi delle risorse stanziati dal 2022 al 2026 secondo quanto previsto dall'art. 1, co. 297, lett. a) della L. n. 234/2021. Tali assegnazioni erano da considerare risorse aggiuntive con specifica finalizzazione, a tal punto che il DM prevedeva: "Le assunzioni e le relative prese di servizio vanno attuate entro i termini appresso indicati con riferimento, rispettivamente, a ciascuno dei piani straordinari di cui all'articolo 1", con relativo recupero delle stesse qualora non spese.

In realtà, il finanziamento dei piani straordinari previsti dalla Legge di Bilancio 2022 quali fondi ad hoc e quindi incrementativi del FFO è avvenuto, invece, sottraendo risorse destinate alla copertura

delle ordinarie spese di personale e di funzionamento degli Atenei. Quella che doveva essere una misura straordinaria per l'assunzione di professori universitari, ricercatori e personale tecnico-amministrativo non è stata di fatto finanziata poiché sono stati sensibilmente ridotti gli stanziamenti di quota base, premiale e intervento perequativo.

Il tentativo di porre rimedio a tale scelta è ben evidenziato dall'art. 15-quinquies del Decreto-legge 31 maggio 2024, n. 71, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2024, n. 106: le risorse dei piani straordinari già assegnate alle università con i decreti MUR n. 445 del 6 maggio 2022 e n. 795 del 26 giugno 2023 e non utilizzate dalle stesse università per il reclutamento del personale docente e non docente entro i termini, rispettivamente, del 31 dicembre 2026 e del 31 dicembre 2027, possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente.

Anche per il futuro questa tendenza è confermata. Lo stesso all'art. 15-quinquies del citato decreto-legge ha previsto che le risorse stanziata a decorrere, rispettivamente, dagli anni 2025 (piano straordinario C) e 2026 (piano straordinario D) saranno assegnate alle università, con il decreto recante i criteri di ripartizione del FFO, a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università.

Se analizziamo le assegnazioni non finalizzate (quota base, quota premiale, intervento perequativo), a livello nazionale la riduzione operata si attesta mediamente al - 7%, con riduzioni sino al -9,7%.

Di seguito la situazione dell'Università di Camerino:

ATENEIO	TOTALE FFO 2024 (BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO+ piani straordinari): assegnazione iniziale (compresa integrazione art. 238, dl 34/2020)	TOTALE FFO 2023 - BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO+ PIANI STRAORDINARI (+ QUOTE CONSOLIDATE NEL 2024)	DIFFERENZA	% DIFFERENZA	Piano straordinario 2024	TAGLIO REALE	TOTALE FFO 2023 BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO	TOTALE FFO 2023 BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO + QUOTE CONSOLIDATE NEL 2024	% Taglio reale su FFO 2023 BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO
Camerino	40.580.646	41.883.395	-1.302.749	-3,11%	-1.714.574	-3.017.323	36.164.806	37.251.868	-8,34%

Come si evince dalla tabella la riduzione per UniCam si attesta quindi al -8,34%; a detta riduzione occorre aggiungere la minore disponibilità di risorse derivante dall'applicazione del DPCM del 23 luglio 2024 relativo all'adeguamento del trattamento economico del personale docente e ricercatore che viene incrementato del 4,8% a decorrere dal 1° gennaio 2024, con la previsione per il personale universitario che tale incremento resti a carico dei bilanci delle amministrazioni di appartenenza.



Tale situazione si riflette ovviamente sulle previsioni di budget 2025/2027 nelle quali il FFO è previsto per un importo pari a quello del 2024 in relazione alle assegnazioni conosciute alla data di redazione del budget.

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

- euro 34.271.924 per quota base complessiva, che comprende la *quota base* (peso storico e costo standard), *quota premiale* e *l'intervento perequativo*. La previsione, come già indicato, è stata calcolata, sul triennio, pari all'assegnazione complessiva 2024; l'assegnazione comprende il consolidamento dell'assegnazione per la 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, (di euro 263.348) ed il consolidamento dell'assegnazione per il finanziamento degli scatti biennali previsto dalla Legge 205 del 27 dicembre 2017 articolo 1 comma 631 (di euro 823.714);
- euro 83.800 pari all'assegnazione 2024 sulla quota base della riattribuzione delle risorse non utilizzate sui piani straordinari conclusi di cui al D.M. 1673/2024;
- euro 604.245 quale assegnazione per la programmazione triennale delle Università, di cui euro 233.211 quale assegnazione anno 2024 di cui al DM 1674/2024;
- euro 494.872 quale presumibile quota 2025 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 2024; è stata inoltre prevista un'assegnazione aggiuntiva di euro 426.501 per le finalità di cui Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021, pari all'assegnazione 2022/2023;
- euro 52.168 quale assegnazione fondo giovani Classi di laurea di area scientifico - tecnologica pari all'assegnazione 2024;
- 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 29.600 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 113.500 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 99.000 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 2022-2027 (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 2022-2027 (piano B) a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234;
  - euro 252.143 per il finanziamento del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2027 (piano C) a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, previsto sulla base del peso UniCam delle assegnazioni precedenti sullo stanziamento nazionale;
  - euro 1.139.531 per assegnazione borse di studio post-lauream, calcolata sulla base dell'assegnazione 2024;
  - euro 25.336 per assegnazione concorsi abilitazione scientifica nazionale, pari all'assegnazione 2023;

Sono state inoltre previste ulteriori risorse finalizzate di seguito specificate:

- euro 63.907 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 2023, ultima disponibile;
- euro 28.353 per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR), pari all'assegnazione 2023;

- euro 200.993 quali assegnazioni di competenza per il Fondo per il sostegno dei giovani per favorire la mobilità degli studenti, il tutorato, calcolate sulla base delle assegnazioni 2024;
- euro 78.436 quale assegnazione di competenza per le attività sportive universitarie – Comitato Sportivo Universitario – Legge 394/1977 pari all’assegnazione 2024;
- euro 219.938 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 pari all’assegnazione 2024;
- euro 394.026 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 475.000 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, pari all’assegnazione 2024;
- euro 190.105 quale quota annuale di contributo per l’housing universitario di cui al D.M. 481/2024, per la richiesta già finanziata ad UniCam; ulteriori quote per attivazioni aggiuntive sono previste negli esercizi successivi.

Sono inoltre previste, per euro 800.000, 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 2025 e 2025 a copertura di costi e investimenti:

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

Nell'ambito delle Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR si segnalano, in particolare, il progetto Edunext di cui Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (pnrr) – missione 4 componente 1 investimento 3.4 – sub-investimento “digital education hubs (deh)” ed il progetto Educating Future Citizens (EFC) di cui alla Missione 4 “Istruzione e Ricerca” - Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido all’Università” - Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” - Sub-Investimento “Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori”, finanziato dall’Unione europea - Next GenerationEU.

Ulteriori previsioni nell’ambito dei progetti finalizzati fanno riferimento a contributi MUR ed alla copertura di ammortamenti per investimenti in esercizi precedenti.

Con riferimento alla previsione 2025/2027 si confermano gli importi indicati per l’intero triennio con esclusione dei finanziamenti a termine e con l’aggiunta a partire dal 2026 del finanziamento del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2027 (piano D) a valere sulle risorse stanziare dall’articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, previsto sulla base del peso UniCam delle assegnazioni precedenti sullo stanziamento nazionale (euro 252.143).

Si evidenzia, in particolare, nella previsione 2026 (euro 2.534.802) e 2027 (euro 1.690.983) la quota attesa di ulteriori finanziamenti da parte del Ministero a copertura in particolare degli incrementi stimati 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.

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per funzionamento iniziative didattiche	1.129	1.129	1.129	-
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi	509.510	509.510	469.060	- 40.450
	Assegnazioni dalle Regioni e Province autonome - Accordi di programma	125.000	125.000	125.000	-
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome Totale</b>		<b>635.639</b>	<b>635.639</b>	<b>595.189</b>	<b>- 40.450</b>

## 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da Altre Amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	80.000	80.000	105.200	25.200
	Altre assegnazioni da Altre Amministrazioni locali in conto esercizio	187.500	187.500	187.500	-
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - contributi diversi	224.760	224.760	35.000	- 189.760
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale</b>		<b>492.260</b>	<b>492.260</b>	<b>327.700</b>	<b>- 164.560</b>

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

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi diversi dalla UE	1.089.695	1.089.695	1.794.556	704.861
	Contributi diversi da altri organismi intern.li	880.000	880.000	260.000	- 620.000
<b>4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale</b>		<b>1.969.695</b>	<b>1.969.695</b>	<b>2.054.556</b>	<b>84.861</b>

**5) Contributi da Università**

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
5) Contributi da Università	Contributi diversi di Università	191.298	191.298	47.825	- 143.473
<b>5) Contributi da Università Totale</b>		<b>191.298</b>	<b>191.298</b>	<b>47.825</b>	<b>- 143.473</b>

**6) Contributi da altri (pubblici)**

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	641.213	641.213	686.184	44.971
<b>6) Contributi da altri (pubblici) Totale</b>		<b>641.213</b>	<b>641.213</b>	<b>686.184</b>	<b>44.971</b>

**7) Contributi da altri (privati)**

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
7) Contributi da altri (privati)	Contributi diversi di Enti Privati	432.488	432.488	549.345	116.857
<b>7) Contributi da altri (privati) Totale</b>		<b>432.488</b>	<b>432.488</b>	<b>549.345</b>	<b>116.857</b>

I contributi previsti riguardano, in particolare:

- I finanziamenti per la mobilità internazionale degli studenti nelle diverse azioni finanziate dai programmi europei; si segnala in merito l'incremento della previsione con riferimento ai progetti TNE relativi ai finanziamenti destinati a iniziative educative transnazionali e al progetto KreativEU, progetto avviato nell'ambito della candidatura presentata per l'Iniziativa Erasmus+ Università Europee - Call 2023. KreativEU è un partenariato impegnato nello sviluppo di progetti di didattica e ricerca nel campo della conservazione e promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale.
- 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, al netto della quota per tasse e contributi universitari 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva - da MUR	547.940	547.940	27.716	- 520.224
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR - da MUR	2.898.675	2.898.675	3.367.130	468.455
<b>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale</b>		<b>3.446.615</b>	<b>3.446.615</b>	<b>3.394.846</b>	<b>- 51.769</b>

*2) Contributi Regioni e Province autonome*

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca non competitiva	77.207	77.207	302.387	225.180
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome Totale</b>		<b>77.207</b>	<b>77.207</b>	<b>302.387</b>	<b>225.180</b>

*3) Contributi altre Amministrazioni locali*

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva	2.241	2.241	160.241	158.000
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale</b>		<b>2.241</b>	<b>2.241</b>	<b>160.241</b>	<b>158.000</b>

*4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo*

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi per ricerca non competitiva dalla UE	109	109	109	-
	Contributi per ricerca non competitiva da altri organismi intern.li			1.290	1.290
<b>4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale</b>		<b>109</b>	<b>109</b>	<b>1.399</b>	<b>1.290</b>

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

*5) Contributi da Università*

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
5) Contributi da Università	Contributi per ricerca non competitiva di Università	1.328.824	1.328.824	775.208	- 553.616
<b>5) Contributi da Università Totale</b>		<b>1.328.824</b>	<b>1.328.824</b>	<b>775.208</b>	<b>- 553.616</b>

## 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	S 2024	2024 assestato	2025	2025/2024
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici	1.516.806	1.516.806	1.340.067	- 176.739
<b>6) Contributi da altri (pubblici)</b>					
<b>Totale</b>		<b>1.516.806</b>	<b>1.516.806</b>	<b>1.340.067</b>	<b>- 176.739</b>

## 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
7) Contributi da altri (privati)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati	688.006	688.006	549.761	- 138.245
<b>7) Contributi da altri (privati)</b>					
<b>Totale</b>		<b>688.006</b>	<b>688.006</b>	<b>549.761</b>	<b>- 138.245</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:
  - 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", attivo per le borse del 38° ciclo;
  - 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", attivo per le borse del 38° ciclo;
  - 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", attivo per le borse del 39° ciclo;
  - 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”*, attivo per le borse del 39° ciclo;

629 del 24-04-2024 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”*, attivo per le borse del 40° ciclo;

630 del 24-04-2024 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”*, attivo per le borse del 40° ciclo;

- 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>2) Altri proventi e ricavi diversi</b>	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature			261.344	261.344
	Lasciti, oblazioni e donazioni	20.000	20.000	30.000	10.000
	Proventi diversi	262.572	262.572	171.900	- 90.672
	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	118.680	118.680	142.922	24.242
	Raccolta fondi	19.473	19.473	33.324	13.851
	Altri recuperi	135.800	135.800	75.550	- 60.250
	Affitti attivi	1.967	1.967	1.668	- 299
	Contributi in conto capitale da terzi	2.067.954	2.067.954	2.065.625	- 2.329
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali	13.258	13.258	26.804	13.546
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	2.035.790	2.035.790	2.152.002	116.212
	Contributi in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	44.636	44.636	44.636	-
	Prestazioni a pagamento - tariffario	1.501.000	1.501.000	1.300.500	- 200.500
	Vendita gadget	30.000	30.000	25.000	- 5.000
	Sponsorizzazioni	665.000	665.000	705.000	40.000
	Noleggio spazi universitari	5.000	5.000	4.000	- 1.000
	Formazione su commessa	170.000	170.000	100.000	- 70.000
	Altri proventi attività commerciale	155.000	155.000	289.760	134.760
Pubblicazioni	2.200	2.200	1.800	- 400	
Proventi della foresteria - Commerciale	40.000	40.000	40.000	-	
<b>2) Altri proventi e ricavi diversi Totale</b>		<b>7.288.330</b>	<b>7.288.330</b>	<b>7.471.835</b>	<b>183.505</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; in merito si precisa che alla voce Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature son previsti gli ammortamenti dei relativi beni che nell'anno 2024 erano stai impropriamente classificati tra le Assegnazioni straordinarie da MUR.
- 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>COSTI OPERATIVI</b>	VIII. COSTI DEL PERSONALE	48.397.767	47.902.222	50.087.089	2.184.867
	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.891.331	35.681.036	35.342.507	- 338.529
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.548.936	7.548.936	8.447.176	898.240
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	546.258	540.088	484.023	- 56.065
<b>COSTI OPERATIVI Totale</b>		<b>93.384.292</b>	<b>91.672.282</b>	<b>94.360.795</b>	<b>2.688.513</b>

**VIII. COSTI DEL PERSONALE**

La categoria Costi del personale si compone delle seguenti voci:

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	a) docenti / ricercatori	30.731.234	30.651.455	31.481.205	829.750
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.106.812	2.106.812	2.942.358	835.546
	c) docenti a contratto	540.739	495.739	383.833	- 111.906
	d) esperti linguistici	18.719	18.719	16.615	- 2.104
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.069.835	2.069.835	1.716.806	- 353.029
	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.930.428	12.559.662	13.546.272	986.610
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE Totale</b>		<b>48.397.767</b>	<b>47.902.222</b>	<b>50.087.089</b>	<b>2.184.867</b>

In dettaglio:

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>a) docenti / ricercatori</b>	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	18.834.908	18.834.908	20.635.994	1.801.086
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	5.424.931	5.424.931	5.945.269	520.338
	Altri compensi personale docente e ricercatore			28.416	28.416
	Ricercatori a tempo determinato	2.879.105	2.817.680	2.204.260	- 613.420
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	870.850	852.496	667.337	- 185.159
	Rischio generico e RX personale docente e ricercatore	10.845	10.845	10.845	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale ricercatore	2.650	2.650	2.650	-
	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	37.300	37.300	28.200	- 9.100
	Mobilità docenti - scambi culturali	9.368	9.368	9.368	-
	Fondo per la premialità docenti e	50.000	50.000	50.000	-

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
	ricercatori				
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.204.698	1.204.698	876.310	- 328.388
	Spese per progetti di didattica	447.722	447.722		- 447.722
	Spese per attività c/terzi	958.857	958.857	1.022.556	63.699
<b>a) docenti / ricercatori</b>	<b>Totale</b>	<b>30.731.234</b>	<b>30.651.455</b>	<b>31.481.205</b>	<b>829.750</b>
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	Assegni di ricerca	1.713.604	1.713.604	2.391.320	677.716
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	393.208	393.208	551.038	157.830
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>Totale</b>	<b>2.106.812</b>	<b>2.106.812</b>	<b>2.942.358</b>	<b>835.546</b>
<b>c) docenti a contratto</b>	Docenti a contratto art.23 L. 240/2010	512.323	467.323	383.833	- 83.490
	Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art.23 L. 240/2010	28.416	28.416		- 28.416
<b>c) docenti a contratto</b>	<b>Totale</b>	<b>540.739</b>	<b>495.739</b>	<b>383.833</b>	<b>- 111.906</b>
<b>d) esperti linguistici</b>	Collaboratori ed esperti linguistici	10.458	10.458	10.458	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici	4.572	4.572	4.872	300
	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	3.689	3.689	1.285	- 2.404
<b>d) esperti linguistici</b>	<b>Totale</b>	<b>18.719</b>	<b>18.719</b>	<b>16.615</b>	<b>- 2.104</b>
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	Contratti di supporto alla didattica e alla ricerca	44.023	44.023	31.094	- 12.929
	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica e alla ricerca	10.253	10.253	7.463	- 2.790
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	6.000	6.000	6.000	-
	Contratti docenti ed esperti master e corsi			60.000	60.000
	Lezioni e tirocinio	17.000	17.000	17.000	-
	Missioni e spese soggiorno docenti master e corsi	4.400	4.400	4.400	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	80.172	80.172	35.750	- 44.422
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.204.698	1.204.698	876.310	- 328.388
	Spese per progetti di didattica	223.861	223.861	167.512	- 56.349
	Spese per attività c/terzi	479.429	479.429	511.278	31.850
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>Totale</b>	<b>2.069.835</b>	<b>2.069.835</b>	<b>1.716.806</b>	<b>- 353.029</b>
<b>2) Costi del personale</b>	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	7.827.018	7.751.140	8.164.589	413.449

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>dirigente e tecnico amministrativo</b>					
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.363.876	2.341.204	2.472.629	131.425
	Altre competenze personale tecnico amministrativo	203.877	830	9.440	8.610
	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	57.034	8.865	1.800	- 7.065
	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	294.696	294.696	251.283	- 43.413
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	82.338	82.338	77.638	- 4.700
	Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	136.800	136.800	136.800	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	39.581	39.581	39.581	-
	Altri compensi personale tecnico amministrativo T.D.	22.607	22.607	22.607	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.	5.471	5.471	5.471	-
	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo TI	66.994	66.994	66.994	-
	Servizio buoni pasto	160.000	160.000	160.000	-
	Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D TI	1.011.916	1.011.916	1.299.600	287.684
	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	223.431	223.431	306.223	82.792
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	376.934	376.934	485.762	108.828
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	57.855	36.855	45.855	9.000	
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>					
<b>Totale</b>		<b>12.930.428</b>	<b>12.559.662</b>	<b>13.546.272</b>	<b>986.610</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 2025

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	RTD (A+B)	TOTALE
Architettura e Design	12	22	0	34	11	45
Bioscienze e medicina Veterinaria	14	36	19	69	6	75
Giurisprudenza	12	14	6	32	4	36
Scienze del farmaco e dei prodotti della salute	15	27	3	45	11	56
Scienze e Tecnologie	27	41	15	83	27	110
<b>TOTALE</b>	<b>80</b>	<b>140</b>	<b>43</b>	<b>263</b>	<b>59</b>	<b>322</b>

## PREVISIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO AL 1° GENNAIO 2025

	B	C	D (*)	EP	DIR. (*)	DIR. GEN.	TOTALE
Personale a tempo indeterminato	30	148	73	17			268
Personale a tempo determinato		3	1				4
Personale comandato							0
Tecnologo a tempo determinato			2	1			1
Dirigenti					1		1
Direttore generale						1	1
<b>Totale generale</b>	<b>30</b>	<b>151</b>	<b>76</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>275</b>

(\*) n. 1 unità in aspettativa

## ESPERTI LINGUISTICI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2025

	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 riferita ai dati previsionali 2024/2027:

Tipo	n. 31/12/24	anno 2024	n. 31/12/25	anno 2025	n. 31/12/26	anno 2026	n. 31/12/27	anno 2027
<b>PERSONALE docente e ricercatore</b>								
PERSONALE docente e ricercatore in servizio	248	23.131.058	250	25.868.151	237	24.462.849	229	23.205.135
Concorsi art. 18 esterni e passaggi + RTDB a PA	13	269.856	17	748.379	24	1.494.781	27	1.897.189
Classi		1.196.761		1.131.425		1.958.922		2.571.440
Professore straordinario (fin. RED)			1	110.997	1	110.997		92.497
Incrementi ISTAT (1,6% anno 2025 poi 1%)		1.110.413		445.743		733.201		1.011.292
Programmazione PO		133.350		30.625		183.751		183.751
<b>Totale personale docente e ricercatore a TI</b>	<b>261</b>	<b>25.841.438</b>	<b>268</b>	<b>28.335.321</b>	<b>262</b>	<b>28.944.500</b>	<b>256</b>	<b>28.961.304</b>
			2,7%	9,7%	-2,2%	2,1%	-2,3%	0,1%
Ricercatori a Tempo Determinato in servizio a scadenza	55	3.583.331	38	2.714.320	16	1.179.009	1	368.908
Concorsi in atto o programmati	1	51.085						
RTD TIPOLOGIA B) PIANO STRAORDINARIO	3	178.796	7	286.525	7	454.114	7	454.114
Incrementi ISTAT (1,6% anno 2025 poi 1%)		172.140		48.014		42.723		29.976
<b>Totale personale docente e ricercatore a TD</b>	<b>59</b>	<b>3.985.352</b>	<b>45</b>	<b>3.048.859</b>	<b>23</b>	<b>1.675.846</b>	<b>8</b>	<b>852.998</b>
				-23,5%		-45,0%		-49,1%
Accessori personale docente e ricercatore-rischio		14.417		14.417		14.417		14.417
<b>Totale accessori</b>		<b>14.417</b>		<b>14.417</b>		<b>14.417</b>		<b>14.417</b>
<b>TOTALE personale docente e ricercatore</b>	<b>320</b>	<b>29.841.206</b>	<b>313</b>	<b>31.398.596</b>	<b>285</b>	<b>30.634.764</b>	<b>264</b>	<b>29.828.719</b>
<b>PERSONALE tecnico amministrativo</b>								
Personale Tecnico Amm.vo TI in servizio e Direttore Generale	259	10.315.596	259	10.978.532	246	10.549.005	234	10.006.159
Personale Tecnico Amm.vo TI - concorsi	7	228.614	3	105.124	3	110.706	3	110.706
Incrementi contrattuali		315.780		345.950		345.950		345.950
Programmazione PO		151.448		55.823		357.423		469.844
<b>Totale personale tecnico amministrativo a TI e Direttore</b>	<b>266</b>	<b>11.011.438</b>	<b>262</b>	<b>11.485.429</b>	<b>249</b>	<b>11.363.083</b>	<b>237</b>	<b>10.932.658</b>

Tipo	n. 31/12/24	anno 2024	n. 31/12/25	anno 2025	n. 31/12/26	anno 2026	n. 31/12/27	anno 2027
Generale								
			-1,5%	4,3%	-5,0%	-1,1%	-4,8%	-3,8%
Personale Tecnico Amm.vo a TD	2	349.795	5	190.871	5	190.871	5	190.871
Personale Tecnico Amm.vo - tecnologi	1	61.487	3	159.410	3	159.410	3	159.410
<b>Totale personale tecnico amministrativo a TD</b>	<b>3</b>	<b>411.283</b>	<b>8</b>	<b>350.281</b>	<b>8</b>	<b>350.281</b>	<b>8</b>	<b>350.281</b>
			-14,8%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
FONDO BCD		1.393.409		1.658.130		1.658.130		1.658.130
FONDO EP		307.665		421.669		421.669		421.669
Valorizzazione personale TA		264.136		132.068		132.068		132.068
Taglio fondi trattamento accessorio (art. 67 DL 112/2008)		81.228		81.228		81.228		81.228
Straordinario		88.901		88.901		88.901		88.901
Buoni pasto		160.000		160.000		160.000		160.000
Welfare aziendale		60.000		60.000		60.000		60.000
Costi welfare		10.000		13.000		13.000		13.000
<b>Totale accessori</b>		<b>2.365.339</b>	-	<b>2.614.996</b>	-	<b>2.614.996</b>	-	<b>2.614.996</b>
Direttore Generale	1	188.009	1	188.009	1	188.009	1	188.009
Collaboratori linguistici	1	15.919	1	16.219	1	16.429	1	16.729
Collaboratori linguistici - TFR		3.689		1.285		1.885		2.485
<b>TOTALE personale tecnico amministrativo</b>	<b>271</b>	<b>13.995.676</b>	<b>272</b>	<b>14.656.220</b>	<b>259</b>	<b>14.534.683</b>	<b>247</b>	<b>14.105.158</b>
FONDO PER LA PREMIALITA'		50.000		50.000		50.000		50.000
		<b>50.000</b>		<b>50.000</b>		<b>50.000</b>		<b>50.000</b>
RIVERSAMENTO 25% CESSAZIONI 2024 – art. 110 testo bollinato legge di bilancio 2025		55.588						

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

Per il personale docente e ricercatore è stato applicato il disposto del D.P.R. n. 232/2011, Regolamento per la disciplina del trattamento economico dei professori e dei ricercatori universitari, a norma dell'articolo 8, della Legge n. 240/2010, relativamente alla disciplina degli scatti triennali, il cui regime è trasformato in progressione biennale per scatti dalle disposizioni contenute nell'articolo 1 comma 629 della Legge 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di bilancio 2018). E' stato inoltre previsto il costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato nella percentuale dello 4,8%, quale adeguamento retributivo per l'anno 2024 (DPCM del 23 luglio 2024) e per l'anno 2025 è stata prevista una percentuale di adeguamento retributivo dell'1,6% e dell'1% per gli anni successivi.

Per il personale tecnico amministrativo è stato previsto un incremento per il rinnovo del contratto del triennio economico 2022/2024 calcolato in via presuntiva sulla base dei rinnovi del settore del pubblico impiego già avvenuti, compresa l'indennità di vacanza contrattuale presunta per il contratto del triennio economico 2025/2027.

Sono evidenziati nella tabella precedente i costi riferibili alle previsioni sopra descritte per scatti biennali e incremento ISTAT e gli incrementi contrattuali del personale tecnico-amministrativo.

Si rende evidente che il costo del personale aumenta nonostante la riduzione di unità di personale in servizio 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.

Come già evidenziato alla sezione Contributi, con l'applicazione del DM 1170/2024, la riduzione del finanziamento nazionale del Fondo di Finanziamento Ordinario delle università ha di fatto sterilizzato i piani straordinari rendendo insostenibile il sistema senza il ricorso a finanziamenti esterni sui quali devono trovare copertura sia costi di personale che di funzionamento. A tale scopo è necessaria e urgente una revisione completa della regolamentazione interna circa l'utilizzo di risorse provenienti da terzi che usufruiscono dei servizi dell'ateneo.

La programmazione dell'utilizzo dei punti organico è stata stimata per i soli piani straordinari, con riferimento alla programmazione già approvata dagli organi di ateneo. Si rileva che il MUR non ha ad oggi comunicato, l'assegnazione dei punti organico disponibili per l'anno 2024 a valere sugli indicatori 2023, tuttora non definitivi, il cui utilizzo comunque appare di difficile realizzazione.

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 2027, 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.

Per garantire equilibrio, in considerazione anche degli interi costi di funzionamento dell'ateneo oltre ai costi di personale, nell'esercizio 2025 si è provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali delle spese di funzionamento; l'ateneo ha dovuto inoltre utilizzare a copertura dei costi di personale la riserva vincolata di cui al Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale per un importo di euro 1.405.419, oltre a stimare un incremento delle entrate da recuperi di fondi provenienti da terzi.

Per gli esercizi 2026 e 2027 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi.

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.

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 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	1) Costi per sostegno agli studenti	13.789.096	13.392.312	15.060.096	1.667.784
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.672.771	2.669.771	2.076.130	- 593.641
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	730.306	729.806	703.774	- 26.032
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.877.479	14.263.218	13.210.299	- 1.052.919
	9) Acquisto altri materiali	474.017	438.667	380.175	- 58.492
	11) Costi per godimento beni di terzi	761.496	680.496	804.054	123.558
	12) Altri costi	3.586.165	3.506.765	3.107.979	- 398.786
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale		<b>36.891.331</b>	<b>35.681.036</b>	<b>35.342.507</b>	- <b>338.529</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 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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
1) Costi per	Borse di studio perfezionamento all'estero	48.000	17.500	40.000	22.500



	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
sostegno agli studenti	Borse di studio Specializzazione	114.138	75.000	114.138	39.138
	Borse di studio dottorato ricerca	5.512.222	5.512.222	5.492.159	- 20.063
	Oneri INPS dottorato di ricerca	1.279.098	1.279.098	1.305.552	26.454
	Borse di eccellenza e merito	1.420.009	1.165.009	1.433.373	268.364
	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	60.000	40.678	50.000	9.322
	Borse di studio ERASMUS	331.796	331.796	343.613	11.817
	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT/TRAINEESHIP	115.500	112.500	112.500	-
	Altre borse di studio	65.719	48.651	69.300	20.649
	Tirocini extracurricolari	34.000	34.000	-	34.000
	Tutorato	63.743	56.323	62.103	5.780
	Tutorato didattico	65.000	56.164	60.000	3.836
	Tutorato didattico - DM 198/2003	43.550	43.550	42.767	- 783
	Mobilità dottorati di ricerca	920.978	920.978	497.036	- 423.942
	Spese viaggi di istruzione	7.600	7.600	15.166	7.566
	Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	3.000	-	3.000	3.000
	Spese di viaggio e soggiorno studenti	2.500	1.500	3.000	1.500
	Premio di studio e di laurea	2.000	2.000	2.000	-
	Attività sportive	273.334	273.334	232.436	- 40.898
	Part-time (art. 13 L. 390/91)	136.290	136.290	135.520	- 770
	Contributi dottorati di ricerca in consorzio	285.621	285.621	244.336	- 41.285
	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	194.364	181.864	174.364	- 7.500
	Altri interventi a favore di studenti	173.298	173.298	386.829	213.531
	Contributo per spese di locazione studenti fuori sede	57.000	57.000	-	57.000
	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	70.000	70.000	70.000	-
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.807.047	1.807.047	1.314.464	- 492.582
	Spese per progetti di didattica	223.861	223.861	2.345.162	2.121.301
	Spese per attività c/terzi	479.429	479.429	511.278	31.850
	<b>1) Costi per sostegno agli studenti Totale</b>		<b>13.789.096</b>	<b>13.392.312</b>	<b>15.060.096</b>

L'incremento della categoria fa riferimento in particolare alla previsione dei costi su progetti di didattica già descritti alla sezione entrate, in particolare relativi ai finanziamenti per la mobilità internazionale degli studenti nelle diverse azioni finanziate dai programmi europei tra i quali si segnalano i progetti TNE relativi ai finanziamenti destinati a iniziative educative transnazionali e al progetto KreativEU, progetto avviato nell'ambito della candidatura presentata per l'Iniziativa Erasmus+ Università Europee - Call 2023. Si segnala inoltre il finanziamento al progetto Educating Future Citizens (EFC) di cui alla Missione 4 "Istruzione e Ricerca" - Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" - Sub-Investimento "Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori", finanziato dall'Unione europea - Next GenerationEU nell'ambito della scuola Carlo Urbani.

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

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2025 (Euro)	TOTALE (Euro)
<b>BORSE PERFEZIONAMENTO ALL'ESTERO</b>		
<b>Borse bandite e da bandire</b>	48.000	<b>48.000</b>
<b>BORSE SCUOLE SPECIALIZZAZIONE</b>		
Diritto civile		
Conferme borse anni precedenti ( n. 6)	40.284	
N. 3 borse a.a. 2024/2025	20.142	114.138
Farmacia Ospedaliera		
Conferme borse anni precedenti ( n. 6)	40.284	
N. 2 borse a.a. 2024/2025	13.428	
<b>BORSE WELCOMEINUNICAM</b>		
Liquidazione 200 Borse I anno a.a.2024/2025 n.50 (€ 2000) + n.100 € 1500) + n.50 (€ 1.000)	300.000	
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	1.065.000
Conferma borse III anno n.101 (€ 2.000 ciascuna) + n. 23. borse ( € 1.500 ciascuna)	236.500	
Conferma borse II anno n.120 (€ 2.000 ciascuna) + n. 50 borse ( € 1.500 ciascuna)	315.000	
<b>BORSE WELCOMEINUNICAM ISCRITTI LAUREA MAGISTRALE a.a.2024/2025</b>		
Conferma II anno (che hanno la Welcome dal I anno della triennale) n.10 da € 2.000 cad. + n.10 da € 1.500 cad.	35.000	
Conferma II anno a.a. 2023/2024 n.25 borse di € 1500 cad.	37.500	317.500
<b>BORSE WELCOME IN UNICAM MAGISTRALI BIENNALI A.A.2024/2025 I ANNO N. 30 € 1500</b>	45.000	
<b>TALENTIinUNICAM</b>		
N. 200 borse a.a. 2024/2025 (€ 1.000 ciascuna)	200.000	
<b>BORSE CUS- UNICAM</b>		
N. 16 borse a.a. 2023/2024 (€ 1.000 ciascuna)	16.000	36.000
N. 10 borse a.a. 2023/2024 (€2.000 ciascuna)	20.000	
<b>PART-TIME a.a 2024/2025 anno 2024</b>		
N. 176 collaborazioni (€ 770 ciascuna 100 ore)	135.520	135.520
<b>SCUOLA C. URBANI</b>		
Borse di studio	163.164	289.164
Servizi abitativi	126.000	
<b>ALTRE BORSE CARICO ATENEO</b>		
<b>BORSE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE VETERINARIA</b>		
N. 4 borse a.a. 2024/2025	60.000	60.000

Si segnala nell'ambito delle borse finanziate dall'ateneo che nel triennio viene data attuazione alle richieste del Consiglio degli studenti di passare progressivamente dalle borse welcome in UniCam a maggiori borse TALENTIinUNICAM.

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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</b>	Materiali di consumo Orto Botanico	4.900	4.900	4.900	-
	Medicinali	2.000	-	2.000	2.000
	Materiali di laboratorio	10.400	9.400	9.076	- 324
	Prodotti chimici	11.600	11.600	12.000	400
	Materiale di consumo sanitario (veterin.)	12.500	12.500	12.000	- 500
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	24.828	24.828	-	- 24.828
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	96.206	96.206	42.900	- 53.306
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.807.047	1.807.047	1.314.464	- 492.582
	Spese per progetti di didattica	223.861	223.861	167.512	- 56.349
	Spese per attività c/terzi	479.429	479.429	511.278	31.850
<b>5) Acquisto materiale consumo per laboratori Totale</b>		<b>2.672.771</b>	<b>2.669.771</b>	<b>2.076.130</b>	<b>- 593.641</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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	6.847	6.347	4.532	- 1.815
	Riviste biblioteca formato elettronico	484.545	484.545	474.800	- 9.745
	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	126.622	126.622	124.872	- 1.750
	Riviste biblioteca	51.700	51.700	51.200	- 500
	Pubblicazioni università	9.420	9.420	10.220	800
	Volumi biblioteca	31.000	31.000	31.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	4.138	4.138	-	- 4.138
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	16.034	16.034	7.150	- 8.884
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale</b>		<b>730.306</b>	<b>729.806</b>	<b>703.774</b>	<b>- 26.032</b>

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

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	Manutenzione ordinaria immobili	250.000	250.000	250.000	-
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale elettrico	10.000	10.000	10.000	-

Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
Manutenzione ordinaria - acquisto materiale falegnameria	5.000	5.000	5.000	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e impianti	1.600	1.600	1.600	-
Manutenzione attrezzature didattiche	29.788	-	3.800	3.800
Manutenzione attrezzature tecnico-scientifiche	63.000	60.000	76.500	16.500
Manutenzione attrezzature informatiche	111.900	96.900	100.900	4.000
Manutenzione attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	1.500	1.500	1.500	-
Manutenzione attrezzature sanitarie ospedale veterinario	9.000	9.000	9.000	-
Manutenzione impianti specifici e generici	66.000	66.000	80.000	14.000
Manutenzione automezzi	1.800	1.800	1.800	-
Manutenzione e assistenza tecnica fotocopiatrici e stampanti	1.000	1.000	1.000	-
Manutenzione rete d'Ateneo fibra ottica	157.500	157.500	167.500	10.000
Manutenzione impianti telefonici	20.000	-	-	-
Manutenzione software	311.600	286.600	272.900	13.700
Manutenzione parchi e giardini	171.300	171.300	107.300	64.000
Manutenzione impianti antincendio	102.000	102.000	107.000	5.000
Manutenzione ascensori	52.000	52.000	42.000	10.000
Manutenzioni automezzi non soggette a limite	6.500	6.500	6.000	500
Manutenzione straordinaria immobili propri non capitalizzabile	50.000	50.000	50.000	-
Pubblicità obbligatoria	15.000	15.000	5.000	10.000
Inserzioni pubblicitarie	15.000	10.000	16.000	6.000
Spese di rappresentanza	2.000	2.000	2.000	-
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	174.000	135.787	207.000	71.213
Spese per convegni	529.122	497.564	336.540	-
Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	19.000	12.000	32.100	20.100
Servizi di vigilanza	48.000	48.000	57.000	9.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	87.958	85.158	76.220	8.938
Esami tecnici e clinici affidati a terzi	30.000	30.000	32.000	2.000
Altri servizi da terzi	113.000	106.000	84.500	21.500
Appalto servizio pulizia locali	564.850	554.850	656.062	101.212
Appalto smaltimento rifiuti speciali	44.000	38.000	48.000	10.000
Appalto servizio calore	1.011.650	971.650	1.082.318	110.668
Altri servizi in appalto	70.000	60.000	35.000	-
Energia elettrica				25.000

Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
	1.357.340	1.117.340	1.232.000	114.660
Acqua	63.000	63.000	75.000	12.000
Premi di assicurazione	128.600	128.600	164.320	35.720
Spese postali e telegrafiche	25.350	24.350	24.350	-
Spese per telefonia fissa	25.000	18.000	18.000	-
Spese per telefonia mobile	15.050	15.050	14.050	1.000
Canoni trasmissione dati	1.700	1.700	1.700	-
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	200.000	200.000	140.000	60.000
Consulenze e servizi tecnici	59.500	54.200	45.500	8.700
Consulenze e servizi medici	8.000	8.000	35.000	27.000
Consulenze e servizi legali, amministrativi, certificazioni	15.550	15.550	11.900	3.650
Spese legali e notarili	21.500	21.500	16.000	5.500
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	18.000	18.000	18.000	-
Altre prestazioni e servizi da terzi	960.976	928.896	1.114.044	185.148
Spese per brevetti	15.000	15.000	-	15.000
Servizi informatici e di telecomunicazioni	884.220	859.220	857.720	1.500
Co.co.co di tipo gestionale	-	-	-	-
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	-	-	-	-
Prestazioni di lavoro autonomo	88.255	88.255	46.318	41.937
Altre prestazioni da terzi	51.415	51.415	46.415	5.000
Compensi e soggiorno esperti e relatori	31.310	27.310	162.262	134.952
Rimborsi spese di missione/trasferta personale esterno	4.000	3.000	4.000	1.000
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	-	5.000	-	-
Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	16.552	26.970	-	16.552
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	64.138	64.138	28.600	35.538
Spese per progetti di ricerca da terzi	4.216.442	4.216.442	3.067.084	1.149.359
Spese per progetti di didattica	783.514	783.514	335.023	448.490
Spese per attività c/terzi	1.678.000	1.678.000	1.789.473	111.473
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>				-
<b>Totale</b>	<b>14.877.479</b>	<b>14.263.218</b>	<b>13.210.299</b>	<b>1.667.180</b>

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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>9) Acquisto altri materiali</b>	Cancelleria	8.265	8.265	6.565	- 1.700
	Carta per stampanti, fotocopiatrici, fax ecc.	12.400	12.400	10.400	- 2.000
	Altri materiali di consumo	37.200	29.850	34.400	4.550
	Materiale di consumo informatico	4.900	4.900	3.800	- 1.100
	Libretti e diplomi	31.600	31.600	31.600	-
	Materiale igienico-sanitario	12.200	7.200	3.100	- 4.100
	Vestiario, camici, biancheria e simili	4.714	4.714	4.214	- 500
	Stampati e modulistica	200	200	1.200	1.000
	Toner per stampanti, fotocopiatrici, fax	6.800	6.800	5.800	- 1.000
	Acquisto beni strumentali (< 516€)	13.500	7.500	7.500	-
	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	4.000	2.000	2.000	-
	Combustibili per riscaldamento	214.615	199.615	214.615	15.000
	Benzina e gasolio per autotrazione	7.345	7.345	7.345	-
	Benzina e gasolio per autotrazione non soggetti a limite	19.036	19.036	19.036	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	33.104	33.104	-	- 33.104
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	64.138	64.138	28.600	- 35.538	
<b>9) Acquisto altri materiali Totale</b>		<b>474.017</b>	<b>438.667</b>	<b>380.175</b>	<b>- 58.492</b>

I costi per godimento di beni di terzi comprendono:

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>11) Costi per godimento beni di terzi</b>	Fitti passivi e spese condominiali	115.136	115.136	195.536	80.400
	Spese per noleggio e uso fotocopiatrici	59.100	59.100	50.100	- 9.000
	Spese per noleggio e uso altre attrezzature	3.500	3.500	3.500	-
	Spese per noleggio e uso automezzi	13.733	13.733	13.733	-
	Spese per noleggio e uso software	438.300	378.300	430.400	52.100
	Spese per concessioni	20.000	20.000	10.000	- 10.000
	Spese per altri noleggi	28.345	28.345	28.815	470
	Altri canoni	55.444	35.444	43.500	8.056
	Spese per noleggi e uso automezzi non soggetti a limite	23.800	22.800	28.470	5.670
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	4.138	4.138	-	- 4.138
<b>11) Costi per godimento beni di terzi Totale</b>		<b>761.496</b>	<b>680.496</b>	<b>804.054</b>	<b>123.558</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, alla locazione del capannone in località Piani di Lanciano del comune di Pioraco, tutti con oneri a carico dell'Ordinanza speciale 1 del Commissario Straordinario sisma. I locali sono funzionali alle esigenze di preservazione dei materiali presenti negli edifici in ristrutturazione in relazione ai numerosi lavori di recupero degli immobili storici previsti e finanziati 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.

L'incremento fa particolare riferimento al contratto stipulato con il Seminario Arcivescovile di Camerino, proprietario dell'immobile sito in Camerino, Via Macario Muzio, 8, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 25/09/2024. La porzione dell'immobile di cui al contratto di locazione è idonea ad essere adibita ad alloggi per studenti per i quali è stata accolta domanda di contributo a favore dell'ateneo sul DM n. 481 del 26-02-2024 contenente l'Avviso finalizzato all'acquisizione della disponibilità di nuovi posti letto presso alloggi o residenze per studenti delle istituzioni della formazione superiore, cosiddetto "housing universitario", di cui si è già descritto alla sezione contributi.

Sullo stesso immobile sono inoltre previsti, alla voce "Altri proventi attività commerciale", gli introiti derivanti dai versamenti degli studenti per l'utilizzo delle camere.

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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	10.000	10.000	15.000	5.000
	Aggiornamento professionale	79.500	79.500	50.000	- 29.500
	Concorsi e esami di stato - Lordo	103.000	103.000	139.384	36.384
	Oneri per rimborsi e premi INAIL	68.000	68.000	52.000	- 16.000
	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	18.900	18.900	17.000	- 1.900
	Oneri per welfare aziendale	60.000	60.000	60.000	-
	Contributi e quote associative	193.777	166.377	169.163	2.786
	Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	2.000	-	-	-
	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione LORDO	1.782	1.782	1.782	-
	Oneri CE Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	380	380	380	-
	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti LORDO	25.000	25.000	25.000	-
	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.500	2.500	2.500	-
	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo LORDO	12.088	12.088	12.088	-
	Oneri CE Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	1.962	1.962	1.962	-
	Rimborsi spese di trasferta ai	1.000	1.000	1.000	-

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
	componenti N.V.A.				
	Indennità di carica organi accademici LORDO	62.482	62.482	62.482	-
	Oneri CE Indennità di carica organi accademici	15.121	15.121	15.121	-
	Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.000	1.000	1.000	-
	Indennità consigliere di fiducia-LORDO	3.807	3.807	-	3.807
	Indennità consigliere di fiducia -LORDO			3.807	3.807
	Indennità difensore civico degli studenti-LORDO	1.885	1.885	1.905	20
	Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	60.000	10.000	60.000	50.000
	Spese per progetti di ricerca da terzi	1.807.047	1.807.047	1.314.464	- 492.582
	Spese per progetti di didattica	335.792	335.792	335.023	- 768
	Spese per attività c/terzi	719.143	719.143	766.917	47.774
<b>12) Altri costi</b>					
<b>Totale</b>		<b>3.586.165</b>	<b>3.506.765</b>	<b>3.107.979</b>	<b>- 398.786</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>



<b>DIFENSORE CIVICO</b>	
Difensore civico	<b>Lordo annuo</b>
	1.500
<b>CONSIGLIERE DI FIDUCIA</b>	
Consigliere di fiducia	<b>Lordo annuo</b>
	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	2024	2025	2025/2024
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.758	214.296	32.538
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.367.178	8.232.880	865.702
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale</b>		<b>7.548.936</b>	<b>8.447.176</b>	<b>898.240</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	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	Altri oneri diversi di gestione	140.500	140.500	36.000	- 104.500
	Concorsi a premio	7.500	2.500	5.500	3.000
	Imposta di bollo	4.750	4.080	8.400	4.320
	Imposta di registro	1.000	1.000	3.500	2.500
	Tassa rifiuti	80.000	80.000	60.000	- 20.000
	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	44.570	44.070	47.097	3.027
	Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di	267.938	267.938	323.526	55.588

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
	contenimento della spesa pubblica				
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale</b>		<b>546.258</b>	<b>540.088</b>	<b>484.023</b>	<b>- 56.065</b>

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

Se ne evidenzia l'incremento con riferimento alla previsione del riversamento al bilancio dello Stato per l'anno 2025 della quota residua al previsto turn over del 75% prevista dal testo bollinato della legge di bilancio 2025 per le università già descritto nelle spese di personale.

### 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1) Proventi finanziari				
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 108.699	-108.699	--45.395	63.304
	3) Utile e perdite su cambi				-
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI Totale</b>		<b>- 108.699</b>	<b>-108.699</b>	<b>-45.395</b>	<b>63.304</b>

In dettaglio gli interessi ed altri oneri finanziari:

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	- 97.199	- 97.199	- 31.895	65.304
	Spese e commissioni bancarie e postali	- 11.500	- 11.500	- 13.500	- 2.000
<b>2) Interessi ed altri oneri finanziari Totale</b>		<b>- 108.699</b>	<b>- 108.699</b>	<b>- 45.395</b>	<b>63.304</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 2025	Quota Interessi 2025	Totale rate 2025	Totale rate 2026	Totale rate 2027	Termine ammortamento
Mutuo BEI	Rep. 24874	612.274	3.446	615.720			31/12/2025
Mutuo Banca Marche	501231	47.234	28.449	75.683	75.683	75.683	31/12/2032
Preammortamento mutuo Bei							
<b>TOTALE</b>		<b>659.508</b>	<b>31.895</b>	<b>691.403</b>	<b>75.683</b>	<b>75.683</b>	

Con riferimento al preammortamento di un nuovo mutuo, previsto nello scorso esercizio, si specifica che trattasi di una nuova linea di credito definita con la BEI (Banca Europea di Investimenti) tramite la quale ottenere, 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.

Alla data di stesura del budget previsionale 2025/2027 non sono stati previsti investimenti a valere sul mutuo.

#### 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	2024	2024 asestato	2025	2025/2024
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1) Proventi				-
	2) Oneri	- 20	-20	- 100.020	-
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI Totale</b>		<b>- 20</b>	<b>- 20</b>	<b>- 100.020</b>	<b>-100.000</b>

La previsione degli oneri straordinari fa riferimento alla previsione della definizione dell'accordo sulla proposta transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L. (controllata da Fintecna SPA liquidatore dell'ENCC), al fine di definire il contenzioso pendente da anni tra quest'ultima e UNIFABRIANO, UNICAM E MUR.

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

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2024	2024 asestato	2025	2025/2024
IRAP retributivo	Docenti e ricercatori	-1.827.982	-1.822.761	-1.932.242	-109.481
	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-3.743	-3.743	-7.743	-4.000
	Personale dirigente e tecnico amministrativo	-807.257	-783.888	-837.934	-54.046
	Esperti linguistici	- 889	- 889	- 889	0
	Organi istituzionali	-8.616	-8.616	-8.616	0
	Borse di studio e tirocini	-124.021	-102.346	-126.627	-24.281
	Collaborazioni	-	-	-	0
<b>IRAP retributivo Totale</b>		<b>-2.772.508</b>	<b>-2.722.243</b>	<b>-2.914.051</b>	<b>-191.808</b>
ALTRE IMPOSTE	Ires	-60.000	-60.000	-55.000	5.000
<b>ALTRE IMPOSTE Totale</b>		<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-55.000</b>	<b>5.000</b>
<b>TOTALE</b>		<b>-2.832.508</b>	<b>-2.782.243</b>	<b>-2.969.051</b>	<b>-186.808</b>

## 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presenta una perdita presunta di euro 4.356.064 che viene completamente assorbita dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, approvate con la chiusura del bilancio 2023 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>	4.356.064	Investimenti in immobilizzazioni	42.193.418
Utilizzo riserve di patrimonio copertura ammortamenti	1.688.676	Riduzioni di passività consolidate (quota capitale mutui)	659.508
Utilizzo riserve di patrimonio DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	2.667.388		
<b>Risultato gestionale a pareggio</b>	<b>0</b>		
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità	688.109		
<b>Flusso di cassa della gestione corrente</b>	<b>688.109</b>		
Attività di finanziamento a copertura degli investimenti	40.653.467		
<b>Flusso monetario da attività di finanziamento</b>	<b>40.653.467</b>		
Utilizzo riserve di patrimonio su investimenti DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	1.511.350		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>42.852.926</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>42.852.926</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	2024	2024 asestato	2025	2025/2024
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti	290.381	2.031.738	1.073.014	- 958.724

	Descrizione	2024	2024 assestato	2025	2025/2024
	Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale			1.405.419	1.405.419
	Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	820.669	820.669	1.248.008	427.339
	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	100.000	100.000	-	100.000
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	15.000	15.000	-	15.000
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	250.057	250.057	629.623	379.566
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>					
<b>Totale</b>		<b>1.476.107</b>	<b>3.217.464</b>	<b>4.356.064</b>	<b>1.138.600</b>

- L'utilizzo risultati gestionali di esercizi precedenti fa riferimento per euro 440.628 alla copertura degli ammortamenti stimati dei beni mobili in uso acquisiti, anche in anni precedenti su fondi di bilancio e progetti non finalizzati e per euro 632.346 a copertura dei costi del sistema bibliotecario con priorità di utilizzo delle risorse di autofinanziamento delle Scuole di ateneo con riferimento alle risorse dedicate e multidisciplinari;
- L'utilizzo del fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale fa riferimento alla copertura dei costi di personale riferibili agli incrementi stipendiali ISTAT dei docenti, al 50% del costo previsto per gli scatti biennali di competenza dell'esercizio ed ai costi del rinnovo del contratto del personale tecnico – amministrativo;
- Il fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso fa riferimento alla copertura degli ammortamenti stimati dei beni immobili e mobili in uso acquisiti, anche in anni precedenti, con riserve di patrimonio finalizzate, compresi gli acquisti su fondi F.A.R.;
- Il fondo per lo sviluppo dell'ateneo fa riferimento alla copertura alla copertura dei costi riferibili all'ICT ed alle manutenzioni degli immobili ritenuti strategici per l'ateneo.

Il forte utilizzo delle riserve, che segue la variazione del corrente esercizio, derivante in misura sostanziale dalla riduzione delle risorse al sistema universitario e dalla conseguente applicazione dei criteri di distribuzione del Fondo di Finanziamento Ordinario i cui al DM 1170/2024, rende del tutto evidente quanto già indicato alla sezione spese di personale sulla insostenibilità della spesa senza interventi importanti da parte dell'ateneo sulla regolamentazione interna delle risorse provenienti da terzi e da parte del Stato per l'auspicabile rifinanziamento del sistema universitario.

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2025 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".

Sono inoltre previsti interventi di recupero sulle risorse provenienti da terzi a copertura dei costi generali di ateneo non supportati dal Fondo di Finanziamento Ordinario.

## 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 2025	anno 2026	anno 2027
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>42.671.788</b>	<b>43.076.758</b>	<b>42.242.511</b>
FFO (B)	42.067.407	42.319.550	42.319.550
Programmazione Triennale (C)	301.034	301.034	301.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.252.239	10.482.239	10.482.239
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>52.620.680</b>	<b>53.102.823</b>	<b>53.102.823</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>81,09%</b>	<b>81,12%</b>	<b>79,55%</b>

- **sostenibilità economico finanziaria**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	anno 2025	anno 2026	anno 2027
FFO (A)	42.067.407	42.319.550	42.319.550
Programmazione Triennale (B)	301.034	301.034	301.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	10.252.239	10.482.239	10.482.239
Fitti Passivi (D)	-	-	-
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>52.620.680</b>	<b>53.102.823</b>	<b>53.102.823</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	42.671.788	43.076.758	42.242.511
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	691.404	75.683	75.683
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>43.363.192</b>	<b>43.152.441</b>	<b>42.318.194</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,00</b>	<b>1,01</b>	<b>1,03</b>

- **indebitamento**

Indicatore di indebitamento	anno 2025	anno 2026	anno 2027
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	691.404	75.683	75.683
<b>TOTALE (A)</b>	<b>691.404</b>	<b>75.683</b>	<b>75.683</b>
FFO (B)	42.067.407	42.319.550	42.319.550
Programmazione Triennale (C)	301.034	301.034	301.034
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.252.239	10.482.239	10.482.239
Spese di personale a carico Ateneo (E)	42.671.788	43.076.758	42.242.511
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	-	-	-
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>9.948.892</b>	<b>10.026.065</b>	<b>10.860.312</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>6,95%</b>	<b>0,75%</b>	<b>0,70%</b>

Gli indicatori evidenziano quanto già descritto nei precedenti capitoli circa la sostenibilità delle spese a seguito della riduzione del Fondo di Finanziamento Ordinario e la crescita dei costi di personale.

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo investimento 2025	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-			
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.193.417	40.653.467	-	1.539.950
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	363.314	100.814	-	262.500
3) Attrezzature scientifiche	6.229.499	6.215.499	-	14.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	12.100	-	-	12.100
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.588.504	34.337.154	-	1.251.350
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	-	<b>1.539.950</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	-	<b>1.539.950</b>

Di seguito il budget 2025 confrontato con l'anno precedente:

Descrizione	Importo investimento 2025	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>	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.193.417	33.710.304
1) Terreni e fabbricati	-	120.000
2) Impianti e attrezzature	363.314	1.057.579
3) Attrezzature scientifiche	6.229.499	5.091.790
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5) Mobili e arredi	12.100	36.315
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.588.504	27.404.620
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>33.710.304</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.193.417</b>	<b>33.710.304</b>

In dettaglio:



Descrizione		2024	2025
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli	120.000	
<b>1) Terreni e fabbricati Totale</b>		<b>120.000</b>	
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	559.000	
	Attrezzature informatiche	431.079	353.814
	Attrezzature didattiche	17.500	9.500
	Attrezzatura generica e varia	50.000	
<b>2) Impianti e attrezzature Totale</b>		<b>1.057.579</b>	<b>363.314</b>
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	5.091.790	6.229.499
<b>3) Attrezzature scientifiche Totale</b>		<b>5.091.790</b>	<b>6.229.499</b>
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	36.315	12.100
<b>5) Mobili e arredi Totale</b>		<b>36.315</b>	<b>12.100</b>
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	9.450.000	13.150.000
	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	750.000	760.000
	Altri impianti - opere in corso	1.000.000	
	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	1.554.620	1.818.504
	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	14.650.000	19.860.000
<b>6) Immobilizzazioni in corso e acconti Totale</b>		<b>27.404.620</b>	<b>35.588.504</b>

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

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2024	2025
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR	120.000	
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	10.000	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur		100.814
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	15.300	253.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	85.779	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Risorse proprie	17.500	9.500
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	-	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzatura generica e varia	Contributo ordinario di funzionamento - accordo di programma	50.000	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale		18.984
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva		17.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo		1.581.335
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR		2.569.626

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2024	2025
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome - contributi diversi		48.550
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo		32.007
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva - Da MUR		58.342
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva fondi PNRR - da MUR		1.112.907
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi		250.941
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo		69.818
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da CNR bandi a cascata competitivi PNRR		10.023
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da terzi su progetti	5.020.790	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo		10.350
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi diversi di Enti Privati		22.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi diversi di Enti Pubblici		14.893
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati		19.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici		52.708
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo		181.515
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Prestazioni a pagamento - tariffario		144.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Risorse proprie	21.000	14.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	-	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	50.000	
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Risorse proprie	2.315	2.100
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	-	
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	34.000	10.000
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR	500.000	5.000.000
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	1.000.000	750.000
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali	3.650.000	7.100.000
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Mutuo Bei	4.000.000	
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	300.000	300.000
6) Immobilizzazioni in corso e accanti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	471.589	650.000

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2024	2025
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da terzi	278.411	80.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	-	30.000
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 diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur		400.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	840.000	497.154
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	714.620	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti		921.350
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	1.400.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	13.650.000	18.460.000
			<b>33.710.304</b>	<b>42.193.417</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 17 dicembre 2024 e relative coperture:

	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA		
	2025	2026	2027
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)
Recupero Palazzo Battibocca	5.900.000,00		
Manutenzione straordinaria e compeltamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	12.158.036		
Interventi di riqualificazione di una parte delle residenze del Campus Universitario di Via d'Accorso, da destinare alla Scuola Carlo Urbani.	600.000		
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>18.658.036</b>	<b>4.025.812</b>	<b>1.300.000</b>

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
2025	Recupero Palazzo Battibocca	3.000.000	2.900.000			5.900.000
2025	Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	4.000.000	7.000.000	1.158.036		12.158.036
2025	Interventi di riqualificazione di una parte delle residenze del Campus Universitario di Via d'Accorso, da destinare alla Scuola Carlo Urbani.	400.000	200.000			600.000
2026	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>7.400.000</b>	<b>10.600.000</b>	<b>4.683.848</b>	<b>1.300.000</b>	<b>23.983.848</b>

Tale stima viene riportata nel budget previsionale 2025/2027.

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

TIPO INVESTIMENTO	2025	2026	2027	Copertura
<b>OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO</b>				
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	3.750.000			Da terzi - budget 2025/2027
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini		3.377.320		Da terzi - budget 2025/2027
Recupero Palazzo da Varano	5.800.000			Da terzi - budget 2025/2027
Recupero Palazzo da Varano		5.000.000		Da terzi - budget 2025/2027
Recupero Palazzo da Varano			3.199.264	Da terzi - budget 2025/2027
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	5.000.000			Da terzi - budget 2025/2027
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC		1.500.000		Da terzi - budget 2025/2027
Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	760.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2025/2027
Interventi per la messa a norma antincendio	497.154			Da terzi - budget 2025/2027
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	100.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2025/2027
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	950.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2025/2027
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	3.100.000			Da terzi - budget 2025/2027
Recupero ex Convento di Santa Caterina	2.360.000			Da terzi - budget

TIPO INVESTIMENTO	2025	2026	2027	Copertura
				2025/2027
Recupero Palazzo Ribechi	500.000			Da terzi - budget 2025/2027
Recupero Edificio Granelli	1.850.000			Da terzi - budget 2025/2027
Recupero Edificio Granelli		1.374.553		Da terzi - budget 2025/2027
Recupero ex convento di San Domenico	2.600.000			Da terzi - budget 2025/2027
Recupero ex convento di San Domenico		2.800.000		Da terzi - budget 2025/2027
Recupero ex convento di San Domenico			1.082.280	Da terzi - budget 2025/2027
<b>INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI</b>				
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso ecc.)	909.950			Da ateneo - budget 2025
Abbattimento barriere architettoniche (PEBA) quota 2024	11.400			Da ateneo - budget 2025
<b>MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE</b>				
Mobili e arredi uffici	10.000			Da ateneo - budget 2025
Attrezzature informatiche uffici	50.000			Da ateneo - budget 2025
Allestimento ICT nuovi edifici (Rete (apparati attivi e licenze access point) + multimedia + rilevamento presenze/apriporta), nuovo storage netapp in sostituzione storage con fine ciclo vita nel 2025, host per sostituire host obsolescenti	200.000			Da ateneo - 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 DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	Centro di costo	ATENEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Recupero Palazzo Battibocca	5.900.000				5.900.000	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	12.158.036				12.158.036	2025	Bando 338 MUR residenze + Erdis -
Interventi di riqualificazione di una parte delle residenze del Campus Universitario di Via d'Accorso, da destinare alla Scuola Carlo Urbani.	600.000				600.000	2025	Progetto Educating Future Citizens (EFC) - PNRR
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	4.025.812				4.025.812	2026	Bando 338 MUR residenze + Erdis
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	1.300.000				1.300.000	2027	RISORSE DA REPERIRE
<b>TIPO INVESTIMENTO</b>							

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	Centro di costo	ATENEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
<b>OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO</b>							
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	3.750.000				3.750.000	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	3.377.320				3.377.320	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano	5.800.000				5.800.000	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano	5.000.000				5.000.000	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano	3.199.264				3.199.264	2027	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	5.000.000				5.000.000	2025	Progetto PNRR
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	1.500.000				1.500.000	2026	Progetto PNRR
Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	680.000			30.000	710.000	2025	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Interventi per la messa a norma antincendio	497.154				497.154	2025	Edilizia universitaria DM 774/2024
Implementazioni strutture Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	100.000				100.000	2025	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	650.000			300.000	950.000	2025	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	400.000	2.700.000	ATE0162		3.100.000	2025	BANCA D'ITALIA, ACCORDO DI PROGRAMMA MUR SISMA 2016
Recupero ex Convento di Santa Caterina	2.360.000				2.360.000	2025	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Recupero Palazzo Ribechi	500.000				500.000	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Edificio Granelli	1.850.000				1.850.000	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero Edificio Granelli	1.374.553				1.374.553	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero ex convento di San Domenico	2.600.000				2.600.000	2025	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	Centro di costo	ATENEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Recupero ex convento di San Domenico	2.800.000				2.800.000	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero ex convento di San Domenico	1.082.280				1.082.280	2027	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
<b>INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI</b>							
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso ecc.)				909.950	909.950	2025	
Abbattimento barriere architettoniche (PEBA) quota 2024				11.400	11.400	2025	
<b>MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE</b>							
Mobili e arredi uffici				10.000	10.000	2025	
Attrezzature informatiche uffici				50.000	50.000	2025	
Allestimento ICT nuovi edifici (Rete (apparati attivi e licenze access point) + multimedia + rilevamento presenze/apriporta) , nuovo storage netapp in sostituzione storage con fine ciclo vita nel 2025, host per sostituire host obsolescenti				200.000	200.000	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 2023:

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Destinazione utile 2022 (CDA del 12/05/2023 e 18/07/2023)	Risultato d'esercizio anno 2023	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2023
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>15.818.848</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923				263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	20.838.277	- 1.707.170		180.302	19.311.409
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	889.923	- 7.634		1.352.672	2.234.961
<b>II – Patrimonio vincolato</b>	<b>21.992.122</b>	<b>- 1.714.804</b>	<b>-</b>	<b>1.532.974</b>	<b>21.810.292</b>
1) Risultato gestionale esercizio	270.633	- 270.633	3.643.199		3.643.199
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	12.305.606	1.985.437		- 1.532.974	12.758.069
3) Riserve statutarie	-				-
<b>III – Patrimonio non vincolato</b>	<b>12.576.239</b>	<b>1.714.804</b>	<b>3.643.199</b>	<b>- 1.532.974</b>	<b>16.401.268</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>50.387.209</b>	<b>-</b>	<b>3.643.199</b>	<b>-</b>	<b>54.030.408</b>

e il dettaglio dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali risultante alla chiusura del bilancio 2023:

Descrizione	Consistenza finale 2023	Costi esercizio 2023 a patrimonio libero 2024
Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	3.060.511	120.000
Fondi di ricerca da ateneo	1.732.407	519.915
Fondo finalizzato assegni di ricerca	31.701	8.059
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - opere in corso	658.923	
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - beni in uso	8.298.209	915.175
Fondo finalizzato edilizia	1.574.946	240.244
Fondo miglioramento servizi agli studenti e dottorato di ricerca	83.745	67.567
Fondo miglioramento ricerca	607.385	8.951
Fondo miglioramento didattica	41.894	1.758
Fondo per investimenti nelle Scuole di Ateneo	220.603	
Fondo sviluppo ateneo - azioni e investimenti	1.416.272	246.283
Riserva terreni	754.183	
Fondo 20% art. 113, comma 4 Dlgs 50/2016	71.209	2.123
Fondo Premiale di Ateneo	517.959	46.926
Riserva vincolata - plusvalenza straordinaria da alienazioni	241.462	
<b>Totale</b>	<b>19.311.409</b>	<b>2.177.000</b>

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

Descrizione	Consistenza finale 2023	Costi esercizio 2023 a patrimonio libero 2024
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di	3.346	1.168



Descrizione	Consistenza finale 2023	Costi esercizio 2023 a patrimonio libero 2024
Ricerca Universitario		
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	113.106	3.157
Camerino 5.0-Innovazione e sviluppo delle infrastrutture tecnologiche e grandi attrezzature scientifiche di ateneo	1.513.452	13.191
Fondo per il cofinanziamento DM 1274/2021 Linea A ampliamento/riqualificazione energetica dell'Ospedale Piccoli Animali e realizzazione dell'Ospedale Infetti presso l'area Grandi Animali Matelica (MC) e Manufatti per ospedale grandi animali e piccoli animali"	445.065	1.055
Fondo per il cofinanziamento Linea D Bando II MUR DM 1274 10/12/2021 Centro Sportivo Sabbieti	68.199	2.960
Fondo per il cofinanziamento DM 1274/2021 Linea A opere complementari Edificio ex Sc Chimiche Via San Agostino n.1	91.793	279
<b>Totale</b>	<b>2.234.961</b>	<b>21.809</b>

Di seguito la destinazione dell'utile dopo la proposta di delibera al Consiglio di Amministrazione del 13/06/2024:

## DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO 2023

<b>RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.643.199</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>2.198.810</b>
<b>RISULTATO DOPO UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI VINCOLATE</b>	<b>5.842.009</b>
<i>Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato FONDO DI ATENEO PER LA RICERCA (quote anno 2023)</i>	672.929
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO 20% art. 113, comma 4 del D.lgs. 50/2016 (quote anno 2023)</i>	54.548
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO PER LA PREMIALITA' (quote anno 2023)</i>	138.676
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a copertura costi a destinazione programmata/vincolata</i>	2.126.827
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota RICERCA libera</i>	101.863
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota PUBBLICAZIONI</i>	21.682
<i>Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota fondo comune da progetti PNRR</i>	332.673
<b>DI CUI QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE</b>	<b>2.725.485</b>

6.174.682

## PROPOSTA UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE e quote regolamento conto terzi: 3.181.703

FONDO FINALIZZATO ALLA PROGRAMMAZIONE E AI COSTI DI PERSONALE	Integrazione fondo trattamento accessorio BCD quote PNRR- da destinare esercizi successivi	332.673
FONDO MIGLIORAMENTO RICERCA	Quota ricerca Pubblicazioni	449.030
FONDO FINALIZZATO EDILIZIA - integrazione manutenzioni straordinarie e smaltimento rifiuti		400.000
FONDO PER LO SVILUPPO DELL'ATENEO - AZIONI E INVESTIMENTI - realizzazione obiettivi di pianificazione strategica		2.000.000

Si riporta di seguito la tabella aggiornata di utilizzo delle riserve di patrimonio netto, con riferimento al budget 2024, dopo la variazione di budget approvata dal Consiglio di Amministrazione del 31/10/2024 a seguito della minore entrata da FFO in applicazione del DM 1170/2024:

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio 2023		Bilancio di previsione 2024		Valore residuo P.N. (anno 2023)
	P.N. (anno 2023) dati di bilancio (anno 2023)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 2024) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 2024) e variazioni relative	
A) PATRIMONIO NETTO					
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	<b>15.818.848</b>	-	-	-	<b>15.818.848</b>
II PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923	-	-	-	263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	19.311.409	1.866.855	1.185.726	1.743.399	18.249.139
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.234.961	21.809	-	220.000	1.993.151
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	<b>21.810.292</b>	<b>1.845.046</b>	<b>1.185.726</b>	<b>1.963.399</b>	<b>20.506.213</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato esercizio	3.643.199	3.643.199	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	12.758.069	1.798.154	2.030.938	-	12.525.285
di cui Coep	12.758.069	1.798.154	2.030.938	-	12.525.285
di cui COFI	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	<b>16.401.268</b>	<b>1.845.046</b>	<b>2.030.938</b>	-	<b>12.525.285</b>
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	<b>54.030.408</b>	-	<b>3.216.664</b>	<b>1.963.399</b>	<b>48.850.345</b>

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		2025	2026	2027
Costi operativi	Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti	1.073.014	1.005.264	930.722
	Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	1.405.419		
	Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	1.248.008	1.073.033	952.305
	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	-		
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	-	-	-
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	629.623	100.000	100.000
<b>Costi operativi Totale</b>		<b>4.356.064</b>	<b>2.178.297</b>	<b>1.983.027</b>
Investimenti	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	330.000	-	
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	1.181.350	-	
<b>Investimenti Totale</b>		<b>1.511.350</b>	-	-
<b>Totale complessivo</b>		<b>5.867.414</b>	<b>2.178.297</b>	<b>1.983.027</b>

L'utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti e l'utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso fa riferimento per gli esercizi 2026 e 2027 fanno riferimento alla simulazione degli ammortamenti dei beni mobili e immobili in uso.

L'utilizzo del fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti per gli anni 2026 e 2027 fa riferimento alla copertura della proposta transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L. (controllata da Fintecna SPA liquidatore dell'ENCC), al fine di definire il contenzioso pendente da anni tra quest'ultima e UNIFABRIANO, UNICAM E MUR.

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 2025 e a tutto il triennio 2025-2027.

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Gestione e Bilancio esercizio 2023		Bilancio di previsione 2024		Valore residuo P.N. (anno 2023)	Bilancio di previsione 2025	
	P.N. (anno 2023)dati di bilancio (anno 2023)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 2024) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione 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
A) PATRIMONIO NETTO							
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	<b>15.818.848</b>	-	-	-	<b>15.818.848</b>	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923	-	-	-	263.923	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	19.311.409	1.866.855	1.185.726	1.743.399	18.249.139	3.283.050	1.511.350
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.234.961	21.809	-	220.000	1.993.151	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>21.810.292</b>	<b>1.845.046</b>	<b>1.185.726</b>	<b>1.963.399</b>	<b>20.506.213</b>	<b>3.283.050</b>	<b>1.511.350</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO							
1) Risultato esercizio	3.643.199	3.643.199	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	12.758.069	1.798.154	2.030.938	-	12.525.285	1.073.014	-
di cui Coep	12.758.069	1.798.154	2.030.938	-	12.525.285	1.073.014	-
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>16.401.268</b>	<b>1.845.046</b>	<b>2.030.938</b>	-	<b>12.525.285</b>	<b>1.073.014</b>	-
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.030.408</b>	-	<b>3.216.664</b>	<b>1.963.399</b>	<b>48.850.345</b>	<b>4.356.064</b>	<b>1.511.350</b>

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Gestione e Bilancio esercizio 2023		Bilancio di previsione 2024		Valore residuo P.N. (anno 2023)	Bilancio di previsione 2025		Bilancio di previsione 2026		Bilancio di previsione 2027		Valore Residuo P.N. Finale
	P.N. (anno 2023) dati di bilancio (anno 2023)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 2024) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione 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	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2026 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2026 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	<b>15.818.848</b>	-	-	-	<b>15.818.848</b>	-	-	-	-	-	-	<b>15.818.848</b>
II PATRIMONIO VINCOLATO												
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923	-	-	-	263.923	-	-	-	-	-	-	263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	19.311.409	1.866.855	1.185.726	1.743.399	18.249.139	3.283.050	1.511.350	1.173.033	-	1.052.305	-	11.229.401
3) Riserve vincolate (per progetti spe cifici, obblighi di legge, o altro)	2.234.961	- 21.809	-	220.000	1.993.151	-	-	-	-	-	-	1.993.151
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>21.810.292</b>	<b>1.845.046</b>	<b>1.185.726</b>	<b>1.963.399</b>	<b>20.506.213</b>	<b>3.283.050</b>	<b>1.511.350</b>	<b>1.173.033</b>	<b>-</b>	<b>1.052.305</b>	<b>-</b>	<b>13.486.475</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO												-
1) Risultato esercizio	3.643.199	- 3.643.199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi preced enti	12.758.069	1.798.154	2.030.938	-	12.525.285	1.073.014	-	1.005.264	-	930.722	-	9.516.285
di cui Coep	12.758.069	1.798.154	2.030.938	-	12.525.285	1.073.014	-	1.005.264	-	930.722	-	9.516.285
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>16.401.268</b>	<b>- 1.845.046</b>	<b>2.030.938</b>	<b>-</b>	<b>12.525.285</b>	<b>1.073.014</b>	<b>-</b>	<b>1.005.264</b>	<b>-</b>	<b>930.722</b>	<b>-</b>	<b>9.516.285</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.030.408</b>	<b>-</b>	<b>3.216.664</b>	<b>1.963.399</b>	<b>48.850.345</b>	<b>4.356.064</b>	<b>1.511.350</b>	<b>2.178.297</b>	<b>-</b>	<b>1.983.027</b>	<b>-</b>	<b>38.821.607</b>

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

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

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 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.*

In attesa della pubblicazione di una nuova circolare per l’esercizio 2025 sono state applicate le stesse indicazioni operative degli esercizi precedenti.

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
<b>B6)</b>	<b>Acquisto beni</b>	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>
<b>B7)</b>	<b>Acquisto servizi</b>	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>
<b>B8)</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>	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 2025

Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	MEDIA 2016/2018	Budget 2025
<b>B6)</b>	Acquisto beni	933.992 €	703.716 €
<b>B6) Totale</b>		<b>933.992 €</b>	<b>703.716 €</b>
<b>B7)</b>	Acquisto servizi	4.146.543 €	5.188.009 €
<b>B7) Totale</b>		<b>4.146.543 €</b>	<b>5.188.009 €</b>
<b>B8)</b>	Godimento beni di terzi	454.420 €	562.102 €



<b>B8) Totale</b>	<b>454.420 €</b>	<b>562.102 €</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.534.955 €</b>	<b>6.453.827 €</b>
Stima delle risorse da terzi a finanziamento dei costi generali di ateneo		-1.000.000
Totale budget 2025 su voci incluse nel limite		5.453.827

Come riportato nella presente nota illustrativa sono previsti interventi di recupero sulle risorse provenienti da terzi a copertura dei costi generali di ateneo non supportati dal Fondo di Finanziamento Ordinario.

Si vuole inoltre osservare che l'indice dei prezzi al consumo dal 2017 al 2024 ha avuto un incremento del 19,5%.

### 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>	<b>80.426,00</b>	<b>8.042,60</b>	<b>88.468,60</b>
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <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
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	64.309,00	6.430,90	70.739,90
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	<b>74.124,00</b>	<b>7.412,40</b>	<b>81.536,40</b>
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
<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>			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
<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>			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
<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>			
Disposizioni di contenimento	versamento		
<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>			
Disposizioni di contenimento	versamento		
<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>			
Disposizione di contenimento	versamento		
<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>			
Disposizione di contenimento	versamento		
<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.

Come già indicato alla sezione spese di personale e versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica, è stato previsto in euro 55.588 il riversamento al bilancio dello Stato per l'anno 2025 della quota residua al previsto turn over del 75% prevista dal testo bollinato della legge di bilancio 2025 per le università già descritto nelle spese di personale.

## 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, 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.I. 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 2025 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 la 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.

<b>Codice SIOPE</b>	<b>Denominazione codice SIOPE</b>	<b>Previsione</b>
---------------------	-----------------------------------	-------------------

<b>SX.E</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>144.060.725</b>
<b>SX.E.2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>51.216.787</b>
<b>SX.E.2.01</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>51.216.787</b>
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	48.607.845
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	47.158.051
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.449.794
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	554.686
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	554.686
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.054.256
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.794.256
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	260.000
<b>SX.E.3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>16.717.461</b>
<b>SX.E.3.01</b>	<b>VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>16.470.811</b>
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	26.800
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	16.398.343
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.668
SX.E.3.05	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	246.650
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	246.650
<b>SX.E.4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>54.056.054</b>
<b>SX.E.4.02</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>54.056.054</b>
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	50.833.790
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	30.416.041
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	20.417.749
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	708.912
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	708.912
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.513.352
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	698.185
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.815.167
<b>SX.E.9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)</b>	<b>22.070.423</b>
<b>SX.E.9.01</b>	<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>20.757.215</b>
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	17.382.220
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	3.224.996
<b>SX.E.9.02</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>1.313.208</b>
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.313.208

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
<b>SX.U</b>	<b>USCITE</b>	<b>157.408.415</b>
<b>SX.U.1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>96.899.347</b>

<b>SX.U.1.01</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>51.557.678</b>
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	41.242.883
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	10.314.795
<b>SX.U.1.02</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>3.089.048</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.089.048
<b>SX.U.1.03</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>24.250.151</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	3.342.451
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	20.907.701
<b>SX.U.1.04</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>13.514.793</b>
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	272.689
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	272.689
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	13.009.668
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	11.479.746
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.529.922
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	232.436
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	232.436
<b>SX.U.1.07</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>31.895</b>
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	31.895
<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>4.395.782</b>
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	164.320
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	4.231.462
<b>SX.U.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>37.779.137</b>
<b>SX.U.2.02</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>37.779.137</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	37.757.137
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	22.000
<b>SX.U.4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>659.508</b>
<b>SX.U.4.03</b>	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>659.508</b>
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	659.508
<b>SX.U.7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>22.070.423</b>
<b>SX.U.7.01</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>20.757.215</b>
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	17.382.220
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	3.224.996
<b>SX.U.7.02</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>1.313.208</b>
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.313.208

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	20.215.199		15.602.526		854.415		4.570.742	<b>41.242.883</b>
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	4.577.706		4.256.916		233.114		1.247.059	<b>10.314.795</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.096.458	327.660	1.078.916	190.528	18.600	8.738	368.148	<b>3.089.048</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	1.194.776	270.739	1.216.401	157.429	184.721	7.220	311.165	<b>3.342.451</b>
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	7.003.330	2.497.561	7.243.677	1.320.139	111.470	287.799	2.443.724	<b>20.907.701</b>
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	83.852	36.813	92.905	21.406	1.227	982	35.504	<b>272.689</b>
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	2.869.936		5.739.873		2.869.936			<b>11.479.746</b>
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	574.715	103.270	576.322	60.049	20.730	2.754	192.082	<b>1.529.922</b>
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	71.474	31.379	79.191	18.246	1.046	837	30.263	<b>232.436</b>
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	18.228		11.632		195		1.840	<b>31.895</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	67.881	13.310	57.561	7.739	845	355	16.629	<b>164.320</b>
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.301.175	571.247	1.441.659	332.170	19.042	15.233	550.936	<b>4.231.462</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	21.021.732	54.950	14.595.472	31.952	191.786	1.465	1.859.780	<b>37.757.137</b>
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	7.252	6.614	5.820	648	87	30	1.550	<b>22.000</b>
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	376.909		240.523		4.023		38.054	<b>659.508</b>
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	7.714.229		7.173.642		392.838		2.101.510	<b>17.382.220</b>
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	66.570		61.905		3.390		18.135	<b>150.000</b>
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	991.686	435.374	1.098.756	253.162	14.512	11.610	419.894	<b>3.224.996</b>
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	403.811	177.283	447.410	103.087	5.909	4.728	170.980	<b>1.313.208</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>69.675.368</b>	<b>4.534.299</b>	<b>61.041.549</b>	<b>2.501.267</b>	<b>4.928.158</b>	<b>341.965</b>	<b>14.375.809</b>	<b>157.408.415</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:

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
<b>Affiliazione spoke 5</b>	584.000

Affiliazione spoke 8	102.000
Affiliazione spoke 9	134.500
<b>TOTALE</b>	<b>6.402.500</b>
<b>Bandi a Cascata</b>	
Amsud	250.003
Mimtb	106.044
Sympathy	371.573
Fishvision	41.360
Clean-Mem	63.698
Master-H2	199.000
Adapta	190.164
Oasis	99.479
Sop	168.089
Aquedit	227.146
Fabrich	212.689
Revallate (in fase di stipula atto d'obbligo)	291.200
Grab-It (in fase di stipula atto d'obbligo)	174.917
Insilicoffee (in fase di stipula atto d'obbligo)	127.000
Innovator (in fase di stipula atto d'obbligo)	60.576
<b>TOTALE</b>	<b>2.494.368</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) che ha avuto attuazione con la disposizione 58281 del 26 luglio 2024 che definisce anche le procedure di controllo delle spese da sottomettere a rendicontazione.

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 2025:

Tipo Progetto	Codice identificativo progetto	Nome progetto	Budget attivato	Incassato
competitiva - PNC	ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	4.422.173	4.422.173
Competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	0	0
competitiva - PNRR	STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	3.233.087	2.233.087
competitiva - PNRR	STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	391.237	225.523
competitiva - PNRR	STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	514.228	212.477
competitiva - PNRR	STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	95.143	95.143
competitiva - PNRR	STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	862.747	592.747
competitiva - PNRR	STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	499.240	499.240
competitiva - PNRR	STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	433.736	413.236
competitiva - PNRR	STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNRR	STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC+ -Ex Ag. Coesione Ter.- ex Ag. Coesione Territoriale	312.950	0
competitiva - PNC	STI402003	Progetto FERMO-TECH EXTENDED - ex Ag. Coesione Territoriale	50.000	0
competitiva - PNC	STI402001	Progetto SECURE - ex Ag. Coesione Territoriale	31.035	0
competitiva - PNC	STI402002	Progetto TRAILED-LAB - ex Ag. Coesione Territoriale	17.000	0
competitiva - PNC	FPI402001	Progetto Innovazione Sistemi Agricoltura - Ag. Coesione Territoriale	0	0
competitiva - PNRR	BVI442001	Progetto MIMTB - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	69.000	21.208
competitiva - PNRR	BVI442002	Progetto SYMPATHRY - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	290.000	37.157
competitiva - PNRR	BVI442003	Progetto FishVision - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	8.272	8.272
competitiva - PNRR	FPI442002	Progetto AMSUD - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	95.000	0
competitiva - PNRR	FPI442003	Progetto MASTER-H2 - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	106.977	0
competitiva - PNRR	STI442010	Progetto CLEAN - MEM - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	34.500	0
competitiva - PNRR	STI442011	Progetto AQUSDIT - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	69.250	0
competitiva - PNRR	STI442012	Progetto ADAPTA - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	111.760	0
competitiva - PNRR	STI442013	Progetto OASIS - PNRR Bando a Cascata da INAF M4C2 - INV. 1.4	34.100	0
competitiva - PNRR	STI442014	Progetto SOP - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	0	0
<b>Totale</b>			<b>11.681.435</b>	<b>8.760.263</b>

**BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE**

Al fine di provvedere all'approvazione del Budget 2025, come previsto dalla vigente normativa, entro il mese di dicembre 2024, è stato assegnato al Polo Museale, alla S.A.S, alle Scuole di Ateneo ed alle Scuole di Specializzazione un budget di funzionamento pari quello iniziale attribuito nell'esercizio 2024.

A seguito della minore entrata del Fondo di Finanziamento Ordinario derivante dall'applicazione del D.M. 1170 del 7 agosto 2024, non viene previsto il saldo di funzionamento alle strutture.

**SCUOLE DI ATENEO**

	<b>ARCHITETTURA E DESIGN</b>	<b>BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA</b>	<b>GIURISPRUDENZA</b>	<b>SCIENZE DEL FARMACO</b>	<b>SCIENZE E TECNOLOGIE</b>
BUDGET 2025	37.482	44.214	25.166	46.676	45.265

**Supplenze e contratti**

L'assegnazione complessiva è pari ad euro 383.923.

**SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE**

<i>Descrizione parametro</i>	<i>Scuola di Specializzazione in Diritto Civile</i>	<i>Scuola di Specializzazione in Farmacia Ospedaliera</i>	<i>Scuola di Specializzazione in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni Zootecniche</i>	<i>Scuola di Specializzazione Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura</i>
Budget 2025	6.720	11.400	34.640	

Per l'anno 2025, a seguito della mancata attivazione dei corsi, alla Scuola di Specializzazione Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura, non viene assegnato alcun budget.

**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>

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

Per agevolare il regolare svolgimento dei progetti di ricerca e snellire la burocrazia interna in ottica di semplificazione delle procedure, il Consiglio di Amministrazione, autorizza l'anticipo di cassa per i progetti sotto elencati secondo il budget previsionale per l'annualità 2025. L'anticipazione è intesa per l'intero budget di progetto ma verranno rese disponibili solo le risorse legate ai costi diretti di progetto. Le risorse legate alla "Massa critica" (costi di personale strutturato) ed ai costi indiretti saranno rese disponibili al momento della loro maturazione in termini finanziari, secondo le regole di Ateneo, e comunque a conclusione del progetto anche a garanzia di eventuali spese che potrebbero essere considerate non eleggibili in fase di rendicontazione. L'eventuale messa a disposizione in termini di budget di tali risorse prima del termine del progetto dovrà comunque garantire eventuali rischi di taglio in sede di rendicontazione e se anticipata dovrà prevedere un corrispettivo fondo reale a garanzia che dovrà essere vincolato. Le anticipazioni che non trovassero copertura con l'erogazione finanziaria da parte dell'ente finanziatore dovranno trovare successiva copertura nei fondi di ricerca del docente responsabile del progetto o del suo gruppo di ricerca e in caso di risorse non sufficienti subentrerà la Scuola di riferimento. In nessun caso tali ammanchi dovranno gravare sul bilancio UNICAM.

L'Area ricerca si occuperà di analizzare i budget di progetto ed effettuare una valutazione delle tre componenti di budget (costi diretti, costi indiretti e massa critica). Successivamente a tale analisi le anticipazioni saranno formalizzate con Disposizione del Direttore Generale.

Questa modalità di assegnare budget è da intendersi operativa anche per successivi progetti di natura istituzionale che dovessero essere finanziati nel corso degli esercizi di riferimento. Non potranno mai essere autorizzate anticipazioni di cassa per i progetti di natura commerciale e dovranno essere oggetto di apposita procedura autorizzatoria i progetti istituzionali il cui finanziatore sia una istituzione privata.

Non sono inoltre ammesse anticipazioni per i progetti conclusi. A conclusione del progetto le eventuali anticipazioni concesse non saranno più rese disponibili. Le eventuali economie di progetto che dovessero maturare a conclusione di progetto potranno essere spese sui fondi di ricerca liberi del docente e comunque secondo le regole che l'Ateneo intenderà darsi.

Di seguito elenco dei progetti in essere interessati della presente delibera suddivisi per Scuole di Ateneo

### Architettura e Design

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
ADI502019	Convenzione Comune RIONERO e UNIBAS - prof. E. Vadini - 2023	AD	COMUNE	30.000
ADI502020	Convenzione Comune AP-prog. PINQUA - prof.a Ottone 2023	AD	COMUNE	20.000
ADI102004	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 BELLINI Federico	AD	MUR	47.466
ADI102006	PRIN 2022 VADINI Ettore - DD. N. 1401/18.09.2024	AD	MUR	18.300
ADI400036	ConvenzioneSAAD_ConsorzioBonificaMarche_2016	AD	pubblico	43.000
ADI202002	Progetto TRAP - bando cascata HEU - Prof. R. Ruggiero 2024	AD	UE	60.000
ADI212001	Progetto BETTER LIFE - H2020 - Prof. M. Sargolini 2022	AD	UE	36.476
ADI230002	LIFE/2019 - IMAGINE UMBRIA- Sargolini 2020	AD	UE	51.800

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
ADI232001	Life_A_GreeNet_D'Onofrio	AD	UE	54.727
ADI232003	EDUSCAPE Erasmus+ prof. Trusiani - 2022	AD	UE	15.861
ADI232004	ComPaRe Erasmus+ prof. Roberto Ruggiero- 2022	AD	UE	11.434
ADI232005	Interreg CRESCO ADRIA IT-CR - D'Onofrio 2024	AD	UE	100.000

## Giurisprudenza

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
GII102004	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 EVANGELISTA Rinaldo	GI	MUR	36.000
GII102005	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 MANTOVANI Maria Paola	GI	MUR	30.392
GID212001	Corso di formazione manageriale PNRR M6 C2 - 2.2 Spuntarelli Sara	GI	Regione	96.000

## Bioscienze e Medicina Veterinaria

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
BVI442001	Progetto MIMTB - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata - Prof. Canullo R.	BV	CNR	37.083
BVI432002	Progetto LINFA - Fondazione Cariverona - Catorci - Scocco	BV	fondazione	4.500
BVI432003	ECO 2023 - 'Habitat 2022' Cariverona - Prog. 2022.0231#52390 - Scocco P.	BV	fondazione	9.000
BVI102012	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 DAMIANI Claudia	BV	MUR	50.000
BVI102013	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 FAVIA Guido	BV	MUR	51.888
BVI102014	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 MARCHINI Cristina	BV	MUR	56.191
BVI102015	PRIN 2022 PETRELLI Dezemona - DD. N. 1401/18.09.2024	BV	MUR	29.317
BVI102016	PRIN 2022 PALERMO Francesco Alessandro - DD. N. 1401/18.09.2024	BV	MUR	40.913
BVI402003	Progetto DIMANT - PNRA0000059 - PNRA Linea B - Vallesi A.	BV	MUR	0
BVI402004	Progetto ECOS - AICS ADI 012590/01/5 - Felici A.	BV	pubblico	12.504
BVI502002	Convenzione Parco Gran Sasso Conti/Favia/Canullo	BV	pubblico	50.000
BVI502008	Convenzione Riserva Naturale Regionale Sentina SBT 2022 - Chelli Stefano	BV	pubblico	15.000
BVI502010	Convenzione Parco Nazionale dei Monti Sibillini "HABITAT" - Catorci Andrea	BV	pubblico	40.000
BVI502011	Convenzione Unione Montana dell'Esino-Frasassi "HABITAT" - Catorci Andrea	BV	pubblico	10.000
BVI502012	Progetto IZS UM 04/22 RC - Napolioni Valerio	BV	pubblico	1.000
BVI502013	Convenzione "Direttiva Habitat 92/43/CEE" - ISPRA - Conti Fabio	BV	pubblico	100.320
BVI502014	Conv. ERDIS Marche "Benessere dello studente attraverso il cibo" - Polzonetti V.	BV	pubblico	16.000
BVI512007	Progetto 'ForChange' Consorzio REDi - Canullo Roberto	BV	pubblico	8.000
BVI400026	PSR Marche 2019 OV DOP - FELICI	BV	Regione	19.832
BVI400027	PSR Marche 2019 CATRIA - Laus	BV	Regione	19.100
BVI400028	PSR Marche 2019 BIOCERTO 2018 - La Terza	BV	Regione	23.220
BVI400033	PSR S.F.I.D.A. 2018 La Terza	BV	Regione	9.422
BVI400060	REGIONE MARCHE ATTIVITA' COMPLESSE H24 OVUD- Palumbo Piccionello	BV	Regione	125.000
BVI532002	Progetto 'Ripristino popolazione di trota mediterranea nelle Marche'	BV	Regione	15.000

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
	Regione Marche - Roncarati A.			
BVI202001	Progetto AlgaeBrew ID 54 - La Terza Antonietta	BV	UE	1.820
BVI202002	Progetto Tool4MEDLife - PRIMA2022_section2 - Vincenzetti Silvia	BV	UE	14.798
BVI210008	BIOTUNES - Spurio R.	BV	UE	24.495
BVI222001	OASIS - Horizon EU EIT Food - Roncarati	BV	UE	73.774
BVI232003	TranSuMan - Erasmus+ - Catorci Andrea	BV	UE	1.199
BVI232004	Life BEEadapt - LIFE-2021-SAP-CLIMA - Catorci Andrea	BV	UE	90.000
BVI442002	Progetto SYMPATHRY - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata - Prof. Favia	BV	università	81.573
BVI442003	Progetto FishVision - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata - Prof.ssa A. Roncarati	BV	università	33.088

## Farmaco e prodotti della Salute

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
FPI402001	Progetto Innovazione Sistemi Agricoltura - Ag. Coesione Territoriale - Prof. Vittori	FP	altri ministeri	200.000
FPI442001	RENDICONT_Centro di ricerca per l'innovazione nel settore agroalimentare - compl. Centro Europeo AgriBioSERV - Prof. Sagratini G.	FP	altri ministeri	59.179
FPI442003	Progetto MASTER-H2 - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata - Prof. Pettinari C.	FP	CNR	92.023
FPI400056	Grant Armenise + extension 2024 - De Vivo	FP	extra ue	200.000
FPI102016	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 CANNELLA Nazzareno	FP	MUR	38.508
FPI102017	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 CAPRIOLI Giovanni	FP	MUR	46.923
FPI102018	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 CICCOCIOPPO Roberto	FP	MUR	45.105
FPI102019	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 DE VIVO Luisa	FP	MUR	39.421
FPI102020	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 DOMI Esi	FP	MUR	50.915
FPI102021	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 NABISSI Massimo	FP	MUR	55.000
FPI102022	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 PERALI Andrea	FP	MUR	38.170
FPI102023	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 PETTINARI Riccardo	FP	MUR	37.499
FPI122001	RENDICONT_Progetto ADMIRE - FISA2022-00931 MUR - Prof.ssa R. Censi	FP	MUR	400.000
FPI512003	Progetto 'HOSPICE' - Fondazione Anello della Vita Onlus - Prof. Sagratini	FP	Privati	80.000
FPI400046	PSR G.O.M.M. 2019 Vittori	FP	Regione	20.850
FPI422001	PSR VINUM 2020 Vittori	FP	Regione	10.829
FPI422002	PSR Marche 2019 SAI MARCHE - Renieri - Habluetzel	FP	Regione	14.000
FPI202001	Progetto PRIMA Agri-fiSh - PRIMA21_00099 - Vittori Sauro	FP	UE	10.262
FPI232001	Life MERCURY-FREE - Censi Roberta	FP	UE	27.713
FPI232002	Life NATURA AGRO - MAGGI F. - SAGRATINI G.	FP	UE	60.000
FPI442002	Progetto AMSUD - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata - Prof. Ciccocioppo R.	FP	università	155.003

## Scienze e Tecnologie

Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
ADI402002	Progetto STRIC+ -Ex Ag. Coesione Ter.-PCN - Prof. A. Dall'Asta 2023	ST	altri ministeri	1.500.000
ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	ST	altri ministeri	8.000.000
ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	ST	altri ministeri	400.000
STI402001	Progetto SECURE - ex Ag. Coesione Territoriale - Prof. M. Loreti	ST	altri ministeri	600.000
STI402002	Progetto TRAILED-LAB - ex Ag. Coesione Territoriale - Prof.ssa Paris	ST	altri ministeri	500.000
STI402003	Progetto FERMO-TECH EXTENDED - ex Ag. Coesione Territoriale - Prof. Polini	ST	altri ministeri	400.000
STI412001	Progetto MiTE "RAEE" - Giuli Gabriele	ST	altri ministeri	72.939
STI412003	RENDICONT_Progetto AAIWAS MIMIT - Galassi Rossana	ST	altri ministeri	50.000
STI542001	Progetto "Engineering meta" Air Force Defense - REZVANI Javad	ST	extra ue	4.923
STI512004	Progetto TIM-MASKVERDE Fondazione TIM - Paris Eleonora	ST	fondazione	90.000
ADI102005	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 DALL'ASTA Andrea	ST	MUR	41.994
STI102012	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 FORNARI Fabrizio	ST	MUR	1.251
STI102013	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 GABRIELLI Serena	ST	MUR	30.000
STI102014	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 GUNNELLA Roberto	ST	MUR	38.929
STI102015	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 PALMIERI Alessandro	ST	MUR	25.805
STI102016	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 TESEI Luca	ST	MUR	40.338
STI102017	RENDICONT_PRIN PNRR 2022 ZANNOTTI Marco	ST	MUR	37.300
STI102019	PRIN 2022 SIMONUCCI Stefano - DD. N. 1401/18.09.2024	ST	MUR	7.140
STI102020	PRIN 2022 TRAVASSO Flavio - DD. N. 1401/18.09.2024	ST	MUR	45.703
STI102021	PRIN 2022 MAZZOLI Stefano - DD. N. 1401/18.09.2024	ST	MUR	31.383
STI102022	PRIN 2022 FIORINI Dennis - DD. N. 1401/18.09.2024	ST	MUR	17.086
STI400053	Nano4Fresh PRIMA - Marchetti F.	ST	MUR	48.268
STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	ST	MUR	4.454.461
STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	ST	MUR	385.358
STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	ST	MUR	217.334
STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	ST	MUR	229.983
STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	ST	MUR	690.534
STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	ST	MUR	194.941
STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	ST	MUR	190.924
STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	ST	MUR	86.467
STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	ST	MUR	147.759
ADI432001	Convenzione FABRE_Progetto SAFOTEB- prof. A. Dall'Asta- 2023	ST	pubblico	29.338
STI502003	Conv. RESTART Abidac - Materazzi M.	ST	pubblico	7.500
STI502004	Convenzione "Rev. degli areali a pericolosità da frana elevata P3 e P4 aree PAI - Materazzi	ST	pubblico	85.000
STI502008	Convenzione "Foglio geomorfologico n. 302 - Tolentino" - ISPRA- Regione Marche - Pambianchi	ST	pubblico	32.920
STI502012	Accordo UNICAM - ENEA 2024 Progetto PTR 2022-2024 - Nobili F.	ST	pubblico	17.500
STI502013	Convenzione CNR-IGAG 2024 - Farabollini	ST	pubblico	0
STI502014	Accordo "Captazione ad uso potabile" - A.ATO 3 Marche Centro MC - Pambianchi G.	ST	pubblico	10.000
STI400050	PSR Marche 2019 REGAGRI - Santulli	ST	Regione	15.761
STI532002	Progetto CSIRT REGIONE MARCHE - CYBERSECURITY ADDENDUM - Prof. Loreti	ST	Regione	46.800
STI532003	Progetto Cybersecurity COMUNI - Regione Marche - M1C1-Inv. 1.5 - Prof. Loreti	ST	Regione	26.336
STI532004	Progetto Cybersecurity Sanità - Regione Marche - M1C1-Inv. 1.5 - Prof. Loreti	ST	Regione	13.230
ADI202001	Progetto MULTICLIAMACT - HORIZON-CL5-2022 Prof. A. Dall'Asta	ST	UE	0



Codice progetto	Titolo ricerca	Scuola	Ente	Budget 2025- Anticipo max
STD202001	Project "A gamification model ..." ERASMUS+ KA2 - De Leone R.	ST	UE	20.000
STD212001	Progetto STEAM4U: Getting Into The Future - Prof.ssa Barbara RE	ST	UE	8.660
STI212001	MSC-ITN ODECO_Polini Andrea	ST	UE	16.507
STI212002	MSCA-DN EUSpecLab_Trapananti Angela	ST	UE	40.000
STI232001	EDIH4Marche - Mostarda Leonardo	ST	UE	123.444
STI232002	LIFE23-ENV-IT-LIFE GRAPHiREC Project 101147368 - Berrettoni M.	ST	UE	100.000
STI442010	Progetto CLEAN - MEM - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3 - Prof. A. Palmieri	ST	università	29.199
STI442011	Progetto AQUUSDIT - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3 - Prof.ssa Re B.	ST	università	157.896
STI442012	Progetto ADAPTA - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3 - Prof.ssa Merelli E.	ST	università	78.404
STI442013	Progetto OASIS - PNRR Bando a Cascata da INAF M4C2 - INV. 1.4 - Prof. Marchesoni	ST	università	65.379
STI442014	Progetto SOP - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3 - Prof. M. Loreti	ST	università	168.090

## UNIVERSITA' DI CAMERINO

**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2025 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2025 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione fissato per il 17 dicembre 2024, 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 2025 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 lo schema di bilancio, includendo, per completezza, anche gli ammortamenti esposti nel budget economico:

### BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 (AUTORIZZATORIO)

	2025	2024 Assestato	2024	differenza (+/-) 2025 - 2024 assestato	differenza (+/-) 2025 - 2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>					
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>27.729.806</b>	<b>25.390.224</b>	<b>25.390.224</b>	<b>2.339.582</b>	<b>2.339.582</b>
1) Proventi per la didattica	11.116.239	9.286.886	9.286.886	1.829.353	1.829.353
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.348.481	1.988.086	1.988.086	360.395	360.395
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.265.086	14.115.252	14.115.252	149.834	149.834
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.917.556</b>	<b>58.667.226</b>	<b>62.170.858</b>	<b>-749.670</b>	<b>-4.253.302</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.527.694	50.691.440	54.195.072	-163.746	-3.667.378
2) Contributi Regioni e Province autonome	897.576	712.846	712.846	184.730	184.730
3) Contributi altre Amministrazioni locali	487.941	494.501	494.501	-6.560	-6.560
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.055.955	1.969.804	1.969.804	86.151	86.151
5) Contributi da Università	823.033	1.520.122	1.520.122	-697.089	-697.089
6) Contributi da altri (pubblici)	2.026.251	2.158.019	2.158.019	-131.768	-131.768
7) Contributi da altri (privati)	1.099.106	1.120.494	1.120.494	-21.388	-21.388
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>7.471.835</b>	<b>7.288.330</b>	<b>7.288.330</b>	<b>183.505</b>	<b>183.505</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria					
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.471.835	7.288.330	7.288.330	183.505	183.505
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>93.119.197</b>	<b>91.345.780</b>	<b>94.849.412</b>	<b>1.773.417</b>	<b>-1.730.215</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>					
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>50.087.089</b>	<b>47.902.222</b>	<b>48.397.767</b>	<b>2.184.867</b>	<b>1.689.322</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	<b>36.540.817</b>	<b>35.342.560</b>	<b>35.467.339</b>	<b>1.198.257</b>	<b>1.073.478</b>
<i>a) docenti / ricercatori</i>	31.481.205	30.651.455	30.731.234	829.750	749.971
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	2.942.358	2.106.812	2.106.812	835.546	835.546
<i>c) docenti a contratto</i>	383.833	495.739	540.739	-111.906	-156.906
<i>d) esperti linguistici</i>	16.615	18.719	18.719	-2.104	-2.104
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	1.716.806	2.069.835	2.069.835	-353.029	-353.029
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	<b>13.546.272</b>	<b>12.559.662</b>	<b>12.930.428</b>	<b>986.610</b>	<b>615.844</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>35.342.507</b>	<b>35.681.036</b>	<b>36.891.331</b>	<b>-338.529</b>	<b>-1.548.824</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	15.060.096	13.392.312	13.789.096	1.667.784	1.271.000
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.076.130	2.669.771	2.672.771	-593.641	-596.641
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	703.774	729.806	730.306	-26.032	-26.532
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.210.299	14.263.218	14.877.479	-1.052.919	-1.667.180
9) Acquisto altri materiali	380.175	438.667	474.017	-58.492	-93.842
10) Variazione delle rimanenze di materiali				0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	804.054	680.496	761.496	123.558	42.558
12) Altri costi	3.107.979	3.506.765	3.586.165	-398.786	-478.186
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.447.176</b>	<b>7.548.936</b>	<b>7.548.936</b>	<b>898.240</b>	<b>898.240</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.296	181.758	181.758	32.538	32.538
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.232.880	7.367.178	7.367.178	865.702	865.702
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>484.023</b>	<b>540.088</b>	<b>546.258</b>	<b>-56.065</b>	<b>-62.235</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>94.360.795</b>	<b>91.672.282</b>	<b>93.384.292</b>	<b>2.688.513</b>	<b>976.503</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.241.598</b>	<b>-326.502</b>	<b>1.465.120</b>	<b>-915.096</b>	<b>-2.706.718</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
1) Proventi finanziari					
2) Interessi ed altri oneri finanziari	45.395	108.699	108.699	-63.304	-63.304
3) Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-45.395</b>	<b>-108.699</b>	<b>-108.699</b>	<b>63.304</b>	<b>63.304</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>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
1) Proventi					
2) Oneri	100.020	20	20	100.000	100.000
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-100.020</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-100.000</b>	<b>-100.000</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.969.051	-2.782.243	-2.832.508	-186.808	-136.543
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.969.051	-2.782.243	-2.832.508	-186.808	-136.543
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-4.356.064	-3.217.464	-1.476.107	-1.138.600	-2.879.957
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	4.356.064	3.217.464	1.476.107	1.138.600	2.879.957
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0	0	0

Il budget annuale **espone il pareggio** tra proventi ed oneri (ivi considerata la gestione finanziaria, la gestione straordinaria e le imposte d'esercizio) ottenuto mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € **4.356.064**.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi € **93.119.197**, in aumento rispetto alla previsione 2024 assestata per un importo pari ad € + **1.773.417**, mentre il totale degli oneri d'esercizio risulta stimato in complessivi € **94.360.795**, in aumento rispetto al preventivo 2024 assestato per un importo pari a + **2.688.513**. Il risultato operativo è pari a € **-1.241.598**. La gestione finanziaria è evidenziata in € - 45.395 mentre la gestione straordinaria in € - 100.200. Le imposte d'esercizio risultano quantificate in € 2.969.051.

## Proventi

I *proventi propri*, pari ad € **27.729.806** (+ 2.339.582), sono costituiti per quota parte dai proventi per la didattica pari ad € 11.116.239, in aumento rispetto al budget 2024 (+ 1.829.353). Per quanto attiene a detta ultima previsione di entrata, con riferimento all'anno 2024, si evidenzia che sono terminati tutti gli interventi straordinari sulla contribuzione studentesca concessi dal MUR a seguito della stipula dell'Accordo di programma del 19 luglio 2017, integrato con l'Accordo dell'8 aprile 2021, correlati alla crisi sismica del 2016 e 2017. Si rileva, inoltre, che il Consiglio di amministrazione in data 2 luglio 2024 ha deliberato un incremento del 10% delle tasse e contributi universitari per i corsi

di laurea di I e II livello, confermando una serie di agevolazioni ed esoneri, tra cui:

- l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale per gli studenti con abitazione inagibile a seguito del sisma;
- le agevolazioni "no tax area" introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19;
- 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;
- esoneri legati al merito.

Sono sempre dovuti il contributo regionale per il diritto allo studio universitario e l'imposta di bollo. La previsione di bilancio, quindi, tiene conto dell'esonero dei contributi studenteschi.

In merito alla situazione delle iscrizioni, il raffronto tra gli a.a. 2022/23 e 2023/24 evidenzia - in termini assoluti - un incremento degli iscritti (passando da 7.484 a 9.607), dovuto in prevalenza alle iscrizioni per i Corsi di formazione finalizzata e permanente (che passano da 306 a 1.459).

Nell'aggregato proventi propri si rilevano i proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per € 2.348.481 (+ 360.395 €) e da Ricerche con finanziamenti competitivi per € 14.265.086 (+ 149.834 €). 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 € 57.917.556 (-749.670 € rispetto al dato 2024 assestato, e -4.253.302 € rispetto alla previsione 2024), quasi interamente provenienti da finanziamenti statali (€ 50.527.694) e da altre amministrazioni pubbliche. La minore entrata rispetto alla previsione 2024 deriva dall'applicazione del D.M. 1170 del 7 agosto 2024, con il qual sono stati definiti i Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2024; a livello nazionale, la riduzione percentuale del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2024, si attesta mediamente al -2,12% (misura massima prevista -4%), con riduzioni sino al -3,19%, la riduzione nominale è pari a circa 173 milioni di euro. Diversamente da quanto previsto nel decreto di ripartizione del FFO 2023, lo stanziamento complessivo del FFO 2024 comprende anche i 340 milioni di euro del piano straordinario B - tale importo era da considerarsi come risorsa aggiuntiva con specifica finalizzazione - rientrando tale voce nel computo complessivo determina una la riduzione reale rispetto all'esercizio precedente pari a 513 milioni di euro. Per l'Ateneo, la riduzione si attesta a -8,34%; oltre a tale riduzione il bilancio sconta anche la minore disponibilità di risorse derivante dall'applicazione del DPCM del 23 luglio 2024, con il quale è stato previsto l'adeguamento del trattamento economico del personale docente e

ricercatore (incremento del 4,8%) a decorrere dal 1° gennaio 2024, con onere a carico dei bilanci delle amministrazioni di appartenenza. Sono, altresì, 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. Sono state, inoltre, previste ulteriori risorse per assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR a fronte di vari progetti (progetto Edunext di cui Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (pnrr) – missione 4 componente 1 investimento 3.4 – sub-investimento “digital education hubs (deh)”); progetto Educating Future Citizens (EFC) di cui alla Missione 4 “Istruzione e Ricerca” - Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido all’Università” - Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” - Sub-Investimento “Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori”, finanziato dall’Unione europea - Next GenerationEU).

Gli altri proventi e ricavi diversi, pari ad € 7.471.835 (+ 183.505) sono riferibili a differenti fattispecie di entrata, tra cui l'appostamento del ricavo pari ad € 2.065.625 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 € 94.360.795, la voce più importante è il costo del *personale*, pari a complessivi € **50.087.089** (+ 2.184.867). Detta voce di bilancio rappresenta circa il 53,1 per cento del totale dei costi operativi. Nello schema di bilancio “BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 (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'1.1.2025: docenti e ricercatori n. 322 (+ 4); tecnico amministrativo n. 275 (+1), 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*”.

Dalla nota illustrativa, si rileva che 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 – con riferimento 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 n. 205 del 27 dicembre 2017. È stato, inoltre, previsto il costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato nella percentuale dello 4,8%, quale adeguamento retributivo per l'anno 2024 (DPCM del 23 luglio 2024) e per l'anno 2025 è stata prevista una percentuale di adeguamento retributivo dell'1,6% e dell'1% per gli anni successivi. Per il personale tecnico amministrativo è stato previsto un incremento per il rinnovo del contratto del triennio economico 2022/2024 calcolato in via presuntiva sulla base dei rinnovi del settore del pubblico impiego già avvenuti, compresa l'indennità di vacanza contrattuale presunta per il contratto del triennio economico 2025/2027. La programmazione dell'utilizzo dei punti organico è stata stimata per i soli piani straordinari, con riferimento alla programmazione già approvata dagli organi di Ateneo.

Si rileva dalla nota illustrativa che *“Per garantire equilibrio, in considerazione anche degli interi costi di funzionamento dell'ateneo oltre ai costi di personale, nell'esercizio 2025 [...] l'ateneo ha dovuto inoltre utilizzare a copertura dei costi di personale la riserva vincolata di cui al Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale per un importo di euro 1.405.419, oltre a stimare un incremento delle entrate da recuperi di fondi provenienti da terzi.”*

Sulla base della comparazione dei dati presenti nelle tabelle relative al personale negli anni dal 2024 al 2027, 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 ripercussioni sulla complessiva attività istituzionale.

Per garantire un maggiore equilibrio tra fonti di finanziamento e uscite, nell'esercizio 2025, l'Ateneo ha provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali e *“Per gli esercizi 2026 e 2027 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 2024 a valere sugli indicatori 2023, 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 di ricerca.

Si osserva, infine, che nelle tabelle della nota illustrativa che evidenziano gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria 2025 (d.lgs n. 49/2012) l'indicatore della spesa di personale risulta pari a 81,09%, e quello dell'indebitamento, oggetto di monitoraggio da parte del MUR, è pari al 6,95%.

I costi per la gestione corrente risultano determinati in € **35.342.507** (-338.529 € rispetto al 2024 assestato). I costi sono stati previsti nel rispetto del principio di attendibilità e ragionevole prudenza tenuto conto degli impegni contrattuali assunti e/o deliberati. Si rileva che stessi risultano leggermente ridotti rispetto alla previsione assestata del 2024 e riguardano, in particolare, i costi stimati per i progetti PNRR e la 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 € **8.447.176** (+ 898.240 €), 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 € **484.023** (-56.065 €) 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*" (€

323.526), 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*, di cui euro 55.588 per il riversamento al bilancio dello Stato per l'anno 2025 della quota residua al previsto turn over del 75% prevista dal testo bollinato della legge di bilancio 2025 per le università. Al riguardo, l'Ateneo riporta nella relazione illustrativa la scheda di monitoraggio della spesa relativa al 2024, 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 prende, altresì, atto che l'Ateneo ha applicato le stesse indicazioni operative degli esercizi precedenti di cui alla circolare MEF del 7 dicembre 2022, n. 42, confermate dalla circolare MEF del 3 novembre 2023, n. 29, in attesa della pubblicazione di una nuova circolare per l'esercizio 2025.

Si rilevano oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € -45.395), 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 tranche richieste. In particolare, alla data di stesura del budget previsionale 2025/2027 non sono stati previsti investimenti a valere sul mutuo illustrato.

Sul punto, il Collegio rinnova la raccomandazione di valutare con la massima prudenza ed attendibilità l'impatto che tali oneri potranno determinare sull'equilibrio di bilancio anche con riferimento al bilancio degli esercizi finanziari futuri.

Si individuano infine oneri derivanti dalla gestione straordinaria (saldo negativo di € - 100.020) relativi ad arrotondamenti negativi e alla previsione di una definizione dell'accordo sulla proposta

transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L. (controllata da Fintecna SPA liquidatore dell'ENCC), al fine di definire il contenzioso pendente da anni tra quest'ultima e UNIFABRIANO, UNICAM e MUR.

Le imposte dell'esercizio (IRES e IRAP) sono stimate in € 2.969.051.

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

Ai fini del pareggio di bilancio viene stimato l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € 4.356.064 (Fondi vincolati per decisione degli organi e risultati relativi ad esercizi precedenti). Dalla nota illustrativa si evince la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2023, che ammonta a complessivi € 54.030.408 (vincolato € 21.810.292, non vincolato € 16.401.268 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 2025, nonché il valore residuo di patrimonio netto (€ 48.850.345) al netto degli utilizzi 2024 e 2025.

## **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 2025:

<b>PNRR Complementare Sisma</b>	<b>Finanziamento</b>
LINEA B.4 STRIC	<b>14.696.940</b>
<b>Agenzia per la coesione territoriale</b>	<b>Finanziamento</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>	<b>Finanziamento</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>
<b>Bandi a Cascata</b>	
Amsud	250.003
Mimtb	106.044
Sympathy	371.573
Fishvision	41.360
Clean-Mem	63.698
Master-H2	199.000
Adapta	190.164
Oasis	99.479
Sop	168.089
Aqusdit	227.146
Fabrich	212.689
Revallate (in fase di stipula atto d'obbligo)	291.200
Grab-It (in fase di stipula atto d'obbligo)	174.917
Insilicoffee (in fase di stipula atto d'obbligo)	127.000
Innovator (in fase di stipula atto d'obbligo)	60.576
<b>TOTALE</b>	<b>2.494.368</b>

Tipo Progetto	Codice identificativo progetto	Nome progetto	Budget attivato	Incassato
competitiva - PNC	ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	4.422.173	4.422.173
Competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	0	0
competitiva - PNRR	STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	3.233.087	2.233.087
competitiva - PNRR	STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	391.237	225.523
competitiva - PNRR	STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	514.228	212.477

competitiva - PNRR	STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	95.143	95.143
competitiva - PNRR	STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	862.747	592.747
competitiva - PNRR	STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	499.240	499.240
competitiva - PNRR	STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	433.736	413.236
competitiva - PNRR	STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNRR	STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC+ -Ex Ag. Coesione Ter.- ex Ag. Coesione Territoriale	312.950	0
competitiva - PNC	STI402003	Progetto FERMO-TECH EXTENDED - ex Ag. Coesione Territoriale	50.000	0
competitiva - PNC	STI402001	Progetto SECURE - ex Ag. Coesione Territoriale	31.035	0
competitiva - PNC	STI402002	Progetto TRAILED-LAB - ex Ag. Coesione Territoriale	17.000	0
competitiva - PNC	FPI402001	Progetto Innovazione Sistemi Agricoltura - Ag. Coesione Territoriale	0	0
competitiva - PNRR	BVI442001	Progetto MIMTB - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	69.000	21.208
competitiva - PNRR	BVI442002	Progetto SYMPATHRY - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	290.000	37.157
competitiva - PNRR	BVI442003	Progetto FishVision - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	8.272	8.272
competitiva - PNRR	FPI442002	Progetto AMSUD - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	95.000	0
competitiva - PNRR	FPI442003	Progetto MASTER-H2 - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	106.977	0
competitiva - PNRR	STI442010	Progetto CLEAN - MEM - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	34.500	0
competitiva - PNRR	STI442011	Progetto AQSUDIT - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	69.250	0
competitiva - PNRR	STI442012	Progetto ADAPTA - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	111.760	0
competitiva - PNRR	STI442013	Progetto OASIS - PNRR Bando a Cascata da INAF M4C2 - INV. 1.4	34.100	0
competitiva - PNRR	STI442014	Progetto SOP - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	0	0
<b>Totale</b>			<b>11.681.435</b>	<b>8.760.263</b>

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2025 (AUTORIZZATORIO)

Descrizione	Importo investimento 2025	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle	-	-	-	-

opere di ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>-</b>			
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	<b>-</b>	<b>1.539.950</b>
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	363.314	100.814	-	262.500
3) Attrezzature scientifiche	6.229.499	6.215.499	-	14.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	12.100	-	-	12.100
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.588.504	34.337.154	-	1.251.350
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	<b>-</b>	<b>1.539.950</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.653.467</b>	<b>-</b>	<b>1.539.950</b>

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2025, ed in continuità con gli esercizi precedenti, prevede di effettuare interventi per complessivi € **42.193.417**, di cui la voce più significativa è “Immobilizzazioni in corso e acconti” per un totale € 35.588.504. Sono previsti inoltre per acquisti di impianti e attrezzature (€ 363.314 ), per attrezzature scientifiche (€ 6.229.499) e per mobili ed arredi (€ 12.100). 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 € 40.653.467 e nelle risorse proprie per complessivi € 1.539.950 (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 *“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.”*

L'Ateneo, nella nota illustrativa, fornisce un elenco descrittivo dei lavori che intende portare a

compimento nel corso dell'esercizio 2025 e nel biennio successivo, in coerenza con la rimodulazione del Piano triennale della programmazione edilizia, giusta delibera da adottare nel corso del CdA del 17 dicembre 2024. 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 2025– 2027**

I prospetti contabili relativi al budget economico 2025/2027 e al budget degli investimenti relativi al triennio 2025-2027, 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 2025 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2026 e 2027) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare, il budget economico per gli esercizi 2026 e 2027 espone, nei totali, rispetto all'esercizio 2025, 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. 2026 € – 2.178.297; es. 2027 € - 1.983.027). 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 2026 e 2027 prevede investimenti in diminuzione rispetto all'esercizio 2025, i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie e da terzi, senza ricorso a forme di indebitamento.

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

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio previsti dalla normativa di riferimento, inseriti nella nota illustrativa. 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 € 144.060.725 ed uscite complessive per € 157.408.415, con una differenza di (€ -13.347.690).

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 € 157.408.415 (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 2025 e il budget degli investimenti 2025.

In particolare, il budget degli investimenti evidenzia attività programmate per complessivi € 42.193.417 – in aumento rispetto all'anno 2024 - 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 2025, pur segnalando la necessità di conseguire l'equilibrio di bilancio riprogrammando gli oneri e, ove possibile, incrementando i ricavi, senza ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

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 e che venga effettuato un attento monitoraggio delle componenti di costo di maggior peso che incidono sul bilancio dell'Ateneo

nonché sull'evoluzione della componente finanziaria in relazione all'attuazione dei progetti finanziati dal PNRR e al completamento degli investimenti avviati.

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  
17.12.2024  
10:38:39  
UTC



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