

**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE**

**Budget Economico e degli investimenti
Unico di Ateneo
2023 - 2025**



Sommario

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2023 – 2025	5
1. SCHEMI DI BILANCIO	14
1.1 BUDGET ECONOMICO 2023.....	14
1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2023	21
1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 – 2025	23
1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025	26
2. PREMessa.....	27
CONTESTO NORMATIVO.....	30
CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE	31
IL BUDGET 2023: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO.....	34
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	46
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ.....	47
Raccordo tra programmazione economico-finanziaria e ciclo della performance	47
Tabelle per macro aggregati di costo	51
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023.....	54
5.1 PROVENTI OPERATIVI	54
5.2. COSTI OPERATIVI	68
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	121
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	121
5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	121
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	122
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	123
6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012	124
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023.....	125
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	131
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' ..	133

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	137
PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2023.....	143
ALLEGATO 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI	144
ALLEGATO 2 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023-2025 ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2023	146

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2023 – 2025

Il contesto di formazione del Budget unico di Ateneo

Anche il budget per il triennio 2023-2025, come il precedente, vede la luce in un contesto caratterizzato da notevole incertezza: stiamo ancora lavorando per lasciarci definitivamente alle spalle l'emergenza sanitaria prodotta dal COVID 19 e già dobbiamo affrontare le nuove e imprevedibili minacce connesse alla situazione geopolitica internazionale. L'invasione dell'Ucraina ha determinato un'importante crisi energetica che inevitabilmente influenza tutti i settori, prospettando uno scenario - secondo le stime del Fondo Monetario Internazionale - di recessione economica in molti Paesi dell'Unione Europea e di altre aree geografiche. La Pubblica Amministrazione, e il sistema universitario in particolare, non sono esenti dagli effetti di queste dinamiche economiche negative: la volatilità dei costi e la scarsità di materie prime colpiscono gli Enti della P.A., che sono comunque chiamati a garantire il mantenimento dei livelli di erogazione dei servizi pubblici essenziali e delle politiche di sostegno del reddito a favore delle categorie più danneggiate dalle crisi in atto, pur mantenendo l'equilibrio di bilancio.

In questo contesto difficile si inserisce il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), che prevede stanziamenti per quasi 32 miliardi di Euro nella missione 4 "Istruzione e Ricerca". Nel 2022 il Piano è entrato nel pieno delle sue attività: le risorse destinate al sistema universitario consentiranno di avviare un importante piano di assunzioni e di realizzare investimenti altrimenti non immaginabili. Partendo dal riconoscimento delle criticità del nostro sistema di istruzione, formazione e ricerca, il Piano punta a colmare le carenze strutturali, quantitative e qualitative, dell'offerta di servizi di istruzione in tutto il ciclo formativo, favorendo l'accesso all'università, rafforzando gli strumenti di orientamento, i sistemi di ricerca di base e applicata, i nuovi strumenti per il trasferimento tecnologico, e prevedendo importanti investimenti di carattere infrastrutturale, sia per digitalizzare gli ambienti di apprendimento, sia per colmare le carenze dell'edilizia universitaria in termini di sicurezza ed efficienza energetica. La gestione del Piano sta richiedendo anche un adeguamento organizzativo, al fine di rispondere con maggior tempestività agli adempimenti ed alle prescrizioni per lo svolgimento delle attività previste dai vari progetti che le università, in un enorme sforzo di coalizione tra loro, stanno avviando. Alla data di redazione della presente relazione l'Ateneo ha aderito a due Centri Nazionali, un Ecosistema dell'Innovazione, due Infrastrutture di Ricerca, un Partenariato esteso. Sono attivi, inoltre, diversi progetti legati a finanziamenti PNRR in materia di Orientamento e Dottorati di Ricerca.

Nel corso del 2022 UniTS ha continuato a lavorare per garantire la qualità della vita universitaria per gli studenti e per il personale, ponendo attenzione alle condizioni di studio e di lavoro, con particolare riferimento alla salute, alla sicurezza e alla funzionalità degli ambienti. Le misure adottate hanno consentito lo svolgimento delle lezioni in presenza per tutto l'anno, grazie anche all'obbligo di vaccinazione e ad una maggiore consapevolezza della popolazione che ha attuato tutte

le misure di contenimento (distanziamento, utilizzo del DPI, frequente igienizzazione) che hanno consentito la limitazione dei contagi ed un minore tasso di mortalità.

L'Ateneo ha voluto anzitutto ampliare la propria offerta formativa per l'a.a. 2022/23, perseguendo gli obiettivi di miglioramento definiti nel Piano Strategico 2019/2023: questo rappresenta un fattore chiave per lo sviluppo dell'Ateneo, come dimostrano i dati relativi alle immatricolazioni della nuova laurea a ciclo unico in Scienze della Formazione Primaria che, al suo esordio, ha registrato subito un successo nelle immatricolazioni con 140 iscritti alla data del 5/12/2022. Alla stessa data si registra un aumento complessivo delle immatricolazioni del 5,17% sull'a.a. 2021/2022 (+ 4,78% sull'a.a. 2020/2021 e + 15,7% sull'a.a. 2019/2020). Anche per l'anno accademico corrente viene confermato l'innalzamento dei limiti dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie (c.d. no tax area), consentendo in tal modo ad una fascia più ampia di popolazione studentesca di accedere agli studi universitari.

Quanto sinora esposto trova espressione nel budget 2023-2025. Sono state adottate alcune scelte - con particolare riferimento agli investimenti e all'utilizzo dei punti organico - che riflettono la volontà dell'Ateneo di perseguire gli obiettivi di didattica e ricerca propri del ruolo trainante che l'Università deve svolgere nello sviluppo sociale, culturale ed economico del Paese.

Il contesto in cui hanno preso forma le previsioni economico-finanziarie per il prossimo triennio è caratterizzato da uno stanziamento stabile, rispetto al 2022, del Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO), nonché da un incremento significativo del costo del personale. Quest'ultimo è da ricondurre sia alle linee di sviluppo adottate dall'Ateneo, sia al maggior finanziamento ministeriale per le politiche assunzionali (DM 445/2022): nella previsione si è tenuto conto del reclutamento di nuove risorse - cui peraltro si contrappongono uscite per pensionamenti in molti casi anticipate per effetto di specifiche normative di legge -, nonché degli adeguamenti contrattuali per il personale già in organico. Tali previsioni si collocano nell'ambito di una politica ministeriale volta a favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico amministrativo e quello degli studenti; le nuove risorse consentiranno di ampliare ulteriormente l'offerta formativa, contenendo altresì i costi per la didattica sostitutiva.

Il livello previsto del FFO non consente il raggiungimento del pareggio di bilancio di previsione per l'esercizio 2023 e per i successivi due, nonostante l'attenzione al contenimento dei costi non strettamente legati a obiettivi strategici. Si rende quindi necessario ricorrere all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto per un valore pari a circa 5,5 milioni di Euro nel 2023: si prevede l'utilizzo di riserve accantonate già in esercizi precedenti per la copertura degli ammortamenti (2,6 milioni di Euro circa), nonché di altre riserve libere. Mentre la necessità di coprire gli ammortamenti su investimenti finanziati con risorse proprie era stata prevista, l'aumento del costo dell'energia (circa 2,9 milioni) e l'incremento a cascata dei costi per molti servizi non era prevedibile. Il budget portato all'attenzione degli organi di governo considera un significativo aumento dei costi dell'energia, come illustrato nel seguente schema:

Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
ENERGIA	4.523.688,00	4.423.706,00	7.387.703,00	7.638.848,00	7.638.848,00

Nella predisposizione del budget si è ipotizzato che tali effetti si protrarranno nel medio- lungo termine, rendendo così necessario l'utilizzo di riserve anche per gli ultimi due esercizi del triennio considerato. Non si può non auspicare un intervento governativo volto alla copertura del maggior costo sostenuto per l'energia, considerato che la struttura del finanziamento del sistema universitario e la rigidità dei costi delle università non consentono agli atenei di assorbire incrementi di costo così importanti e improvvisi.

Riferimenti normativi e criteri di redazione del budget

I documenti contabili che compongono il quadro informativo complessivo del Budget unico di Ateneo sono:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone di:
 - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
 - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa
5. Riclassificato per missioni e programmi
6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti

Gli stanziamenti di budget 2023 rispettano i criteri previsti dalle norme e dai principi contabili:

- Le previsioni economiche (ricavi e costi) sono mantenute distinte rispetto a quelle degli investimenti; si è comunque tenuto conto degli effetti di questi ultimi sul budget economico, sotto forma di ammortamenti;
- Le previsioni di ricavo e di costo rispettano il principio di competenza economica.

Per la predisposizione dei documenti per il triennio 2023-2025 sono stati adottati gli schemi di bilancio definiti dal Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017 "Revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014". È stato inoltre applicato quanto previsto nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università), aggiornato alla versione allegata al

Decreto Direttoriale n.1055 di data 30 maggio 2019 e si è tenuto conto anche delle note tecniche approvate dalla stessa Commissione.

Nella redazione dei documenti contabili si è posta particolare attenzione alla comparabilità del bilancio preventivo alle risultanze del bilancio d'esercizio a consuntivo, come previsto anche dal principio "Costanza e comparabilità" contenuto nell'art. 2 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.

Mentre il Bilancio di previsione per il primo anno è autorizzatorio, le previsioni di costo e ricavo per gli esercizi successivi hanno finalità di programmazione oltre che di verifica di sostenibilità economica della gestione nel medio periodo, come previsto dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 all'art. 1.

Il processo di formazione del budget

I documenti che compongono il budget sono frutto di un processo che ha coinvolto tutte le strutture dell'Ateneo e che ha portato a ricomporre in un quadro coerente le schede di budget economico e degli investimenti predisposte da ciascun centro di responsabilità. Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che i Dipartimenti hanno predisposto le proprie schede di budget relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti "solo costi"), nonché con riferimento al budget dei progetti c.d. "cost to cost". L'inserimento nel budget dei progetti cosiddetti "cost to cost" - prevalentemente rappresentati da attività di ricerca, spesso pluriennali, su bandi competitivi e su commessa – rappresenta una prassi avviata l'anno scorso nel nostro Ateneo. Precedentemente, i progetti venivano considerati separatamente nel bilancio unico di previsione, per il loro valore complessivo riferito all'arco temporale di riferimento del progetto stesso. Si è ritenuto che, pur non essendo il budget la fonte autorizzatoria di tali progetti, considerarne i proventi e i costi di competenza di ciascun esercizio nel bilancio di previsione permetta di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria dell'Ateneo, rendendo inoltre possibile il confronto tra budget e consuntivo.

Il bilancio di previsione che si presenta agli Organi di governo è frutto di un processo che parte dai centri di responsabilità; ciascun centro ha presentato, in sede di negoziazione col Direttore Generale, una scheda di budget corredata di obiettivi e risorse necessarie al raggiungimento degli stessi. La fase di negoziazione ha consentito di valutare la coerenza tra le risorse previste, le azioni previste dai singoli centri, il Piano integrato e gli obiettivi strategici dell'Ateneo. In questo modo è possibile stimare il valore delle risorse previste per il raggiungimento di ciascun obiettivo del Piano integrato. Nell'intento di proseguire e consolidare il percorso di digitalizzazione dei processi amministrativi, anche per il budget 2023-2025 è stato utilizzato l'applicativo gestionale U-budget per l'inserimento delle schede di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle scelte di programmazione.

Le modalità ora descritte semplificano le procedure di programmazione dell'attività amministrativa e contabile in un'ottica di integrazione dei risultati organizzativi con quelli economico-finanziari, al fine di favorire un processo diffuso di responsabilizzazione dei centri sulle risorse assegnate, per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

Tutte le strutture (inclusi i Dipartimenti), dunque, hanno definito il proprio budget annuale e triennale individuando gli obiettivi e le risorse economiche ritenute necessarie al conseguimento degli stessi: la scheda di budget di ciascun centro è stata presentata al Direttore Generale per valutare possibili miglioramenti anche alla luce delle risorse effettivamente utilizzate, ad ottobre 2022, rispetto a quelle previste per il conseguimento degli obiettivi dell'anno corrente.

Le informazioni raccolte nel processo di definizione del budget consentono di valutare quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati: ciò permetterà, a consuntivo, di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa. È importante sottolineare, comunque, che molti obiettivi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

Il cambio di mentalità indotto dal nuovo modello di programmazione e dall'informatizzazione e digitalizzazione dei processi non può considerarsi del tutto compiuto: dagli incontri di presentazione delle schede di budget proposte dai centri di responsabilità è emerso che non di rado la programmazione economico-finanziaria segue ancora la logica incrementale. La fase di negoziazione è servita a limitare questa prassi: a fronte di richieste di risorse non adeguatamente giustificate, si è provveduto ad adeguare i valori tenendo conto delle attività effettivamente da svolgere. Questa operazione ha consentito di recuperare risorse per far fronte, almeno in parte, agli aumenti previsti nel costo delle utenze. Le risorse cosiddette "incomprimibili", cioè riferite a impegni già assunti dall'Ateneo non sono state oggetto di negoziazione.

Negli incontri di negoziazione delle schede di budget è emerso, inoltre, che anche per l'anno 2022 così come accaduto per quelli precedenti, una parte non trascurabile delle risorse autorizzate risultava ancora disponibile a ridosso della fine dell'esercizio: questo aspetto è solo parzialmente imputabile ai noti eventi emergenziali ed è espressione del fatto che molte risorse vengono impegnate negli ultimi mesi dell'anno, in concomitanza con l'inizio dell'anno accademico, e che il carattere autorizzatorio del budget induce a impegnare – a fine periodo – tutte le risorse ancora disponibili, anche per cose non strettamente necessarie, pur di non rinunciare a risorse già assegnate. Questo modo di procedere non risponde a criteri di efficienza: allo scopo di sollecitare un miglior impiego delle risorse assegnate, anche nel corso dell'anno 2023 verranno realizzati momenti di monitoraggio del consumo del budget volti a sensibilizzare le strutture ad un miglior impiego delle risorse.

La proposta di budget economico

Il bilancio di previsione per il 2023 ha il compito di definire la destinazione e il limite di utilizzo delle risorse. Il D.Lgs. 18/2012 conferisce al budget un'estensione triennale, ma i documenti hanno carattere autorizzatorio solo con riferimento alla prima annualità. Definire il livello e le modalità di

utilizzo delle risorse nella gestione del nostro Ateneo – in altri termini, definire l’ammontare e la natura dei costi – costituisce un’operazione complessa in assenza di dati sufficientemente certi sul valore dei proventi. L’ammontare del principale ricavo dell’ente, il Fondo di Finanziamento Ordinario, non solo è ignoto al momento della stesura del budget, ma perlopiù viene comunicato dal Ministero al termine dell’esercizio cui il fondo è destinato. Per l’anno 2023 e successivi, come indicato nell’apposito capitolo della relazione illustrativa a ciò dedicato, il valore della stima del FFO è stato mantenuto inalterato rispetto all’assegnazione dell’anno 2022 effettuata con DM 581/2022.

Il quadro generale della proposta di budget economico autorizzatorio si presenta come segue:

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2023-2025					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2023-2025					
	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	2023 vs 2022
01.RICAVI	185.592.370,00	192.757.922,00	159.207.361,00	149.587.835,00	7.165.552,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	159.385.175,00	171.243.402,00	154.345.699,00	147.116.460,00	11.858.227,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	26.207.195,00	21.514.520,00	4.861.662,00	2.471.375,00	- 4.692.675,00
02.COSTI	176.545.843,00	187.008.206,00	154.959.263,00	146.337.556,00	10.462.363,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	147.371.211,00	162.215.893,00	146.893.403,00	140.699.594,00	14.844.682,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	29.174.632,00	24.792.313,00	8.065.860,00	5.637.962,00	- 4.382.319,00
03.AMMORTAMENTI	9.450.606,00	11.193.773,00	9.716.583,00	8.342.948,00	1.743.167,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- 404.079,00	- 5.444.057,00	- 5.468.485,00	- 5.092.669,00	- 5.039.978,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QUOTA AMMORTAMENTI	404.079,00	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00	2.175.978,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QUOTA PARTE COSTO ENERGIA		2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00
A PAREGGIO	-	-	-	-	-

I valori presentati includono i progetti cosiddetti “cost to cost”, che per definizione comportano costi pari ai ricavi. Il budget di Ateneo al netto di questi progetti presenterebbe i seguenti valori:

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2023-2025 (SENZA COST TO COST)					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2023-2025					
	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	2023 vs 2022
01.RICAVI	125.054.659,00	124.866.004,00	124.037.519,00	126.286.260,00	- 188.655,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	124.987.659,00	124.792.004,00	123.962.019,00	126.210.760,00	- 195.655,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	67.000,00	74.000,00	75.500,00	75.500,00	7.000,00
02.COSTI	124.228.253,00	127.730.004,00	126.901.519,00	129.150.260,00	3.501.751,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	121.193.816,00	124.378.211,00	123.621.821,00	125.908.173,00	3.184.395,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	3.034.437,00	3.351.793,00	3.279.698,00	3.242.087,00	317.356,00
03.AMMORTAMENTI	1.230.485,00	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00	1.349.572,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- 404.079,00	- 5.444.057,00	- 5.468.485,00	- 5.092.669,00	- 5.039.978,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QUOTA AMMORTAMENTI	404.079,00	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00	2.175.978,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QUOTA PARTE COSTO ENERGIA		2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00
A PAREGGIO	-	-	-	-	-

Per il 2023 si prevede di realizzare ricavi, al netto di progetti cost to cost, per complessivi € 124.866.004,00, sostanzialmente invariati rispetto all’anno precedente. Seguendo il criterio della prudenza, alla crescita delle immatricolazioni non si è fatto corrispondere un corrispondente aumento dei proventi riferibili all’attività didattica (costo standard. per studente nell’FFO e contributi dagli studenti).

Con riferimento ai costi operativi (ivi inclusi gli ammortamenti e le imposte), sempre al netto dei progetti cost to cost, dalle proiezioni utilizzate per la redazione del bilancio di previsione 2023 emerge un incremento del 3,87% rispetto alle previsioni 2022. Il totale dei costi operativi, compresi delle imposte, si attesta a € 130.310.061,00 contro € 125.458.738,00 del 2022. La dinamica di questi costi è il risultato di alcuni incrementi derivanti sia dall'avvio dei nuovi appalti relativi a pulizie, portierato e vigilanza che dal deciso incremento dei costi per i consumi di energia, registrati alla voce "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" con un + 17,94% dell'assegnato 2023 rispetto all'assegnato 2022, pari ad una differenza di € 4.096.713,00. In questa voce sono compresi anche € 200.000,00 previsti per la preparazione alle celebrazioni del centenario dell'Ateneo.

La proiezione dei costi del personale tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento), dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo. Con riferimento al personale nel suo complesso va evidenziato che, nel corso del 2023, il dato relativo alla numerosità si manterrà sostanzialmente invariato rispetto all'anno 2022. In un contesto in cui il finanziamento dell'Ateneo dipende in misura sempre maggiore dalle performance ottenute nella didattica (finanziamenti basati sul costo standard per studente) e nell'attività di ricerca (risultati della VQR), risulta strategico destinare risorse allo sviluppo del capitale umano che *in primis* determina tali risultati. Questo bilancio preventivo tiene conto dei maggiori finanziamenti previsti dalla legge di Bilancio 2022 (concretizzata dal DM 445/2022) relativamente alle assunzioni, già avvenute nel corso del 2022 e di prossima assunzione nel corso del 2023, di personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo, in deroga ai vigenti limiti assunzionali, per la cui disamina si rimanda all'apposito capitolo della relazione illustrativa che tratta delle Risorse Umane.

Per quanto concerne il personale tecnico-amministrativo, nel 2023 si prevede, dopo il reclutamento a metà ottobre 2022 del dirigente a tempo indeterminato per l'Area dei Servizi Istituzionali, il completamento della procedura per il reclutamento del dirigente a tempo determinato per l'Area Contratti e Affari Generali. Complessivamente, nel budget 2023 sono stati previsti maggiori costi per aumenti derivanti dall'applicazione del CCNL (+3,5%) e per nuove assunzioni da programmare, per un totale di € 1.663.543.

Complessivamente, si prevede di destinare risorse ai Dipartimenti per € 3.351.793,00 a copertura dei costi della gestione, valore superiore a quanto destinato nel 2022 (€ 3.034.437,00).

Il budget degli investimenti

Gli investimenti complessivamente previsti per l'esercizio 2023 ammontano a € 3.837.954,00 in decremento rispetto al 2022 (€ 6.680.714,00, - 42,6%), come si rileva dalla tabella che segue:

Tipologia	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2021
Acquisti dell'amministrazione centrale	865.000,00	2.368.458,00	1.503.458,00
Acquisti dei Dipartimenti	851.922,00	692.460,00	-159.462,00
Opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche)	4.963.792,00	777.036,00	-4.186.756,00
Totale complessivo	6.680.714,00	3.837.954,00	1.503.458,00

La riduzione dipende principalmente da un intervento straordinario sull'edificio A di P.le Europa per la messa in sicurezza di alcuni soffitti (€ 2.910.000,00) previsto nel budget 2022 e, quindi, non più rifinanziabile nel 2023, così come una serie di interventi impiantistici (Edificio C11 - Nuova Officina e Laboratorio, Elettrificazione aule edifici vari, Riqualificazione Accessi Stradali e altri minori interventi) già presenti nel Piano triennale 2022 – 2024 (€ 1.250.000,00).

Da rilevare che, nel corso dell'anno 2022, è stato emesso dall'Ateneo un Bando straordinario per acquisto di attrezzature scientifiche del valore complessivo di € 4.750.546,00 (di cui 4 milioni di Euro mediante utilizzo di riserve libere di Ateneo) le cui procedure di acquisto saranno definite e concluse nel corso del 2023.

In generale, la programmazione triennale delle opere edilizie prevede una razionalizzazione degli interventi che dà priorità alle opere necessarie a garantire la sicurezza, la fruibilità in termini di qualità di spazi e comfort, la rifunzionalizzazione e l'efficientamento energetico. Per gli approfondimenti del caso si rimanda all'apposito capitolo della relazione illustrativa.

CONCLUSIONE

Col budget 2023-2025 si profila uno scenario di sostanziale mantenimento delle attività istituzionali dell'Ateneo e di deciso sviluppo delle attività connesse all'attuazione dei programmi legati ai finanziamenti del PNRR, che vedranno aumentare sensibilmente il numero di ricercatori e dottorandi. Pur nella oggettiva difficoltà legata al contesto geopolitico e socioeconomico, si vogliono garantire le migliori condizioni di svolgimento delle attività istituzionali, dando attuazione al piano strategico, anche in un'ottica di ripresa economica cui tende il PNRR.

In merito alle difficoltà indotte dalla crisi economica iniziata con la pandemia ed acuita dalla guerra in corso, non si può non auspicare un finanziamento straordinario da parte del Governo, che consenta alle università di far fronte ai maggior costi indotti.

Considerato l'attuale contesto, la programmazione delle attività non può prescindere, per gli anni a venire, da azioni di controllo puntuale dei costi per la riduzione della spesa improduttiva o inefficiente, nonché da politiche di aumento dei proventi e, in particolare, dei proventi propri non derivanti da contributi. La programmazione continua inoltre ad ispirarsi alla massima valorizzazione

delle competenze e delle capacità del personale dell'Ateneo, anche attraverso il proseguimento della forte azione di semplificazione amministrativa e procedurale.

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO 2023

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 Totale	BUDGET 2023 Totale	2023VS 2022 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	26.687.841,00	30.122.219,00	3.434.378,00
1.	Proventi per la didattica	22.012.937,00	21.703.720,00	- 309.217,00
a)	didattica da studenti	21.869.107,00	21.494.273,00	- 374.834,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	60.128,00	77.134,00	17.006,00
c)	didattica da altri finanziatori privati	83.702,00	132.313,00	48.611,00
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.162.439,00	1.880.775,00	- 281.664,00
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.999.862,00	6.219.579,00	4.219.717,00
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	512.603,00	318.145,00	- 194.458,00
II.	CONTRIBUTI	144.791.321,00	151.988.039,00	7.196.718,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.055.225,00	130.450.608,00	8.395.383,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	8.579.518,00	8.582.472,00	2.954,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	272.067,00	230.651,00	- 41.416,00
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	7.187.726,00	5.974.841,00	- 1.212.885,00
5.	Contributi da Università	1.432.845,00	1.365.376,00	- 67.469,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	2.058.006,00	2.400.147,00	342.141,00
7.	Contributi da altri (privati)	3.205.934,00	2.983.944,00	- 221.990,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.113.208,00	10.647.664,00	- 3.465.544,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	14.113.208,00	10.647.664,00	- 3.465.544,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	185.592.370,00	192.757.922,00	7.165.552,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	87.898.195,00	90.396.563,00	2.498.368,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	63.386.068,00	64.285.368,00	899.300,00
a)	docenti / ricercatori	57.635.283,00	58.911.418,00	1.276.135,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	3.792.835,00	2.869.656,00	- 923.179,00
c)	Docenti a contratto	785.981,00	598.396,00	- 187.585,00
d)	esperti linguistici	1.045.005,00	1.314.881,00	269.876,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	126.964,00	591.017,00	464.053,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.512.127,00	26.111.195,00	1.599.068,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.380.258,00	25.933.455,00	1.553.197,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	131.869,00	177.740,00	45.871,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	80.536.133,00	89.119.163,00	8.583.030,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	28.194.730,00	37.646.626,00	9.451.896,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	352.944,00	391.650,00	38.706,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	60.000,00	60.000,00
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.150.666,00	1.548.570,00	- 1.602.096,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.266.201,00	3.478.166,00	211.965,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.479.841,00	30.082.169,00	5.602.328,00
9.	Acquisto altri materiali	1.856.033,00	4.535.951,00	2.679.918,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	393.055,00	416.808,00	23.753,00
12.	Altri costi	18.842.663,00	10.959.223,00	- 7.883.440,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.750.606,00	12.005.874,00	1.255.268,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.206.598,00	1.667.294,00	460.696,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.244.008,00	9.526.479,00	1.282.471,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	812.101,00	- 487.899,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	210.000,00	110.000,00	- 100.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	210.000,00	110.000,00	- 100.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.408,00	869.298,00	9.890,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.408,00	869.298,00	9.890,00
B)	TOTALE COSTI (B)	180.254.342,00	192.500.898,00	12.246.556,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.338.028,00	257.024,00	- 5.081.004,00

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 Totale	BUDGET 2023 Totale	2023VS 2022 Totale
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 545.420,00	- 468.116,00	77.304,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 545.420,00	- 468.116,00	77.304,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.196.687,00	5.232.965,00	36.278,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 404.079,00	- 5.444.057,00	5.039.978,00
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	404.079,00	5.444.057,00	5.039.978,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

Il budget 2023 oggetto di approvazione contempla le previsioni di ricavi e costi comprensivi del valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost).

Si presenta di seguito il Budget Economico 2023 confrontato con quello del 2022 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i progetti contabili cost to cost.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 UA e progetti solo costi	BUDGET 2023 UA e progetti solo costi	2023 VS 2022 UA e progetti solo costi
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	21.569.973,00	21.440.087,00	- 129.886,00
1.	Proventi per la didattica	21.518.473,00	21.360.087,00	- 158.386,00
a)	didattica da studenti	21.518.473,00	21.360.087,00	- 158.386,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	51.500,00	80.000,00	28.500,00
II.	CONTRIBUTI	102.693.855,00	102.740.823,00	46.968,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.686.962,00	98.409.620,00	- 277.342,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.993.210,00	2.851.647,00	- 141.563,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	79.022,00	55.205,00	- 23.817,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	706.500,00	1.086.851,00	380.351,00
7.	Contributi da altri (privati)	228.161,00	337.500,00	109.339,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	790.831,00	685.094,00	- 105.737,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria			-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	790.831,00	685.094,00	- 105.737,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	125.054.659,00	124.866.004,00	- 188.655,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	79.277.074,00	80.273.114,00	996.040,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.052.249,00	54.384.746,00	- 667.503,00
a)	docenti / ricercatori	53.218.189,00	52.229.350,00	- 988.839,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	75.780,00	50.859,00	- 24.921,00
c)	Docenti a contratto	648.975,00	560.483,00	- 88.492,00
d)	esperti linguistici	1.045.005,00	1.314.881,00	269.876,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	64.300,00	229.173,00	164.873,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.224.825,00	25.888.368,00	1.663.543,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.182.025,00	25.740.628,00	1.558.603,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	42.800,00	147.740,00	104.940,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.839.694,00	40.245.354,00	3.405.660,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	4.614.716,00	5.473.955,00	859.239,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	196.720,00	199.945,00	3.225,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	178.700,00	169.739,00	- 8.961,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.265.636,00	3.477.600,00	211.964,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.832.228,00	26.928.941,00	4.096.713,00
9.	Acquisto altri materiali	881.640,00	720.143,00	- 161.497,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	389.248,00	396.808,00	7.560,00
12.	Altri costi	4.480.806,00	2.878.223,00	- 1.602.583,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.530.485,00	3.380.057,00	849.572,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	76.336,00	249.730,00	173.394,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.154.149,00	2.330.327,00	1.176.178,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	800.000,00	- 500.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	210.000,00	110.000,00	- 100.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	210.000,00	110.000,00	- 100.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.378,00	869.268,00	9.890,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.378,00	869.268,00	9.890,00
B)	TOTALE COSTI (B)	119.716.631,00	124.877.793,00	5.161.162,00
DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		5.338.028,00	- 11.789,00	- 5.349.817,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 UA e progetti solo costi	BUDGET 2023 UA e progetti solo costi	2023 VS 2022 UA e progetti solo costi
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 545.420,00	- 468.116,00	77.304,00
1.	Proventi finanziari		-	
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 545.420,00	- 468.116,00	77.304,00
3.	Utili e perdite su cambi		-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-
1.	Rivalutazioni		-	-
2.	Svalutazioni		-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-	-
	Proventi		-	-
	Oneri		-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.196.687,00	4.964.152,00	- 232.535,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 404.079,00	- 5.444.057,00	5.039.978,00
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	404.079,00	5.444.057,00	5.039.978,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

Si presenta di seguito il Budget Economico 2023 che evidenzia la quota relativa ai Dipartimenti separata da quella di competenza dell'Amministrazione Centrale, sia in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, sia quella relativa ai finanziamenti da terzi.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023 - UA e progetti solo costi		BUDGET 2023 - Totale UA e progetti solo costi		BUDGET 2023 - Cost to cost		BUDGET 2023 - Totale Cost to cost		BUDGET 2023 - Totale	
		AMC	DIP			AMC	DIP				
A)	PROVENTI OPERATIVI										
I.	PROVENTI PROPRI										
1.	Proventi per la didattica	21.400.087,00	40.000,00	21.440.087,00		401.241,00	8.280.891,00	8.682.132,00	30.122.219,00		
a)	didattica da studenti	21.360.087,00	-	21.360.087,00		59.043,00	284.590,00	343.633,00	21.703.720,00		
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	21.360.087,00	-	21.360.087,00		1.599,00	132.587,00	134.186,00	21.494.273,00		
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-		57.444,00	19.690,00	77.134,00			
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-		-	132.313,00	132.313,00	132.313,00		
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-		11.549,00	1.869.226,00	1.880.775,00	1.880.775,00		
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.000,00	40.000,00	80.000,00		314.192,00	5.905.387,00	6.219.579,00	6.219.579,00		
II.	CONTRIBUTI	102.740.823,00		102.740.823,00		16.457,00	221.688,00	238.145,00	318.145,00		
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.409.620,00	-	98.409.620,00		40.543.511,00	8.703.705,00	49.247.216,00	151.988.039,00		
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.851.647,00	-	2.851.647,00		31.169.414,00	871.574,00	32.040.988,00	130.450.608,00		
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-		4.624.373,00	1.106.452,00	5.730.825,00	8.582.472,00		
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-		29.850,00	200.801,00	230.651,00	230.651,00		
5.	Contributi da Università	55.205,00	-	55.205,00		2.574.680,00	3.400.161,00	5.974.841,00	5.974.841,00		
6.	Contributi da altri (pubblici)	1.086.851,00	-	1.086.851,00		1.146.778,00	163.393,00	1.310.171,00	1.365.376,00		
7.	Contributi da altri (privati)	337.500,00	-	337.500,00		466.414,00	846.882,00	1.313.296,00	2.400.147,00		
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-		532.002,00	2.114.442,00	2.646.444,00	2.983.944,00		
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-		-	-	-	-		
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	651.094,00	34.000,00	685.094,00		5.506.646,00	4.455.924,00	9.962.570,00	10.647.664,00		
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-		-	-	-	-		
2.	Altri proventi e ricavi diversi	651.094,00	34.000,00	685.094,00		5.506.646,00	4.455.924,00	9.962.570,00	10.647.664,00		
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-		-	-	-	-		
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-		-	-	-	-		
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	124.792.004,00	74.000,00	124.866.004,00		46.451.398,00	21.440.520,00	67.891.918,00	192.757.922,00		
B)	COSTI OPERATIVI										
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	79.205.366,00	1.067.748,00	80.273.114,00		6.498.498,00	3.624.951,00	10.123.449,00	90.396.563,00		
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	53.316.998,00	1.067.748,00	54.384.746,00		6.421.243,00	3.479.379,00	9.900.622,00	64.285.368,00		
a)	docenti / ricercatori	51.997.117,00	232.233,00	52.229.350,00		5.793.482,00	888.586,00	6.682.068,00	58.911.418,00		
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	-	50.859,00	50.859,00		615.947,00	2.202.850,00	2.818.797,00	2.869.656,00		
c)	Docenti a contratto	-	560.483,00	560.483,00		-	37.913,00	37.913,00	598.396,00		
d)	esperti linguistici	1.313.381,00	1.500,00	1.314.881,00		-	-	-	1.314.881,00		
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.500,00	222.673,00	229.173,00		11.814,00	350.030,00	361.844,00	591.017,00		
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.888.368,00	-	25.888.368,00		77.255,00	145.572,00	222.827,00	26.111.195,00		
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.740.628,00	-	25.740.628,00		77.255,00	115.572,00	192.827,00	25.933.455,00		
b)	costi altro personale tecnico amm. vo	147.740,00	-	147.740,00		-	30.000,00	30.000,00	177.740,00		

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023 - UA e progetti solo costi		BUDGET 2023 - Totale UA e progetti solo costi		BUDGET 2023 - Cost to cost		BUDGET 2023 - Totale Cost to cost		BUDGET 2023 - Totale	
		AMC	DIP			AMC	DIP				
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.968.314,00	2.277.040,00	40.245.354,00	31.074.071,00	17.799.738,00	89.119.163,00	48.873.809,00	89.119.163,00		
1.	Costi per sostegno agli studenti	5.189.805,00	284.150,00	5.473.955,00	30.318.396,00	1.854.275,00	37.046.626,00	32.172.671,00	37.046.626,00		
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	177.000,00	22.945,00	199.945,00	-	191.705,00	391.650,00	191.705,00	391.650,00		
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00		
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	-	169.739,00	169.739,00	-	1.378.831,00	1.548.570,00	1.378.831,00	1.548.570,00		
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-		
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.477.600,00	-	3.477.600,00	-	566,00	3.478.166,00	566,00	3.478.166,00		
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.928.408,00	1.000.533,00	26.928.941,00	591.953,00	2.561.275,00	30.082.169,00	3.153.228,00	30.082.169,00		
9.	Acquisto altri materiali	464.300,00	255.843,00	720.143,00	47.000,00	3.768.808,00	4.535.951,00	3.815.808,00	4.535.951,00		
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-	-		
11.	Costi per godimento beni di terzi	291.898,00	104.910,00	396.808,00	20.000,00	-	416.808,00	20.000,00	416.808,00		
12.	Altri costi	2.439.303,00	438.920,00	2.878.223,00	96.722,00	7.984.278,00	10.959.223,00	8.081.000,00	10.959.223,00		
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.556.056,00	824.001,00	3.380.057,00	8.613.716,00	12.101,00	12.005.874,00	8.625.817,00	12.005.874,00		
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	222.394,00	27.336,00	249.730,00	1.417.564,00	-	1.667.294,00	1.417.564,00	1.667.294,00		
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.533.662,00	796.665,00	2.330.327,00	7.196.152,00	-	9.526.479,00	7.196.152,00	9.526.479,00		
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	800.000,00	-	800.000,00	-	12.101,00	812.101,00	12.101,00	812.101,00		
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	-	110.000,00	-	-	110.000,00	-	110.000,00		
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	-	110.000,00	-	-	-	-	-		
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	862.938,00	6.330,00	869.268,00	30,00	-	869.298,00	30,00	869.298,00		
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	862.938,00	6.330,00	869.268,00	30,00	-	869.298,00	30,00	869.298,00		
B)	TOTALE COSTI (B)	120.702.674,00	4.175.119,00	124.877.793,00	46.186.315,00	21.436.790,00	192.500.898,00	67.623.105,00	192.500.898,00		
C)	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.089.330,00	-	11.789,00	265.083,00	3.730,00	257.024,00	268.813,00	257.024,00		
1.	Proventi finanziari	468.116,00	-	468.116,00	-	-	468.116,00	-	468.116,00		
2.	Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.	Utili e perdite su cambi	468.116,00	-	468.116,00	-	-	468.116,00	-	468.116,00		
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-		
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-		
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.963.477,00	675,00	4.964.152,00	265.083,00	3.730,00	5.232.965,00	268.813,00	5.232.965,00		
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	5.444.057,00	-	-	5.444.057,00	-	5.444.057,00		
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	5.444.057,00	-	5.444.057,00	-	-	5.444.057,00	-	5.444.057,00		
RISULTATO A PAREGGIO	RISULTATO A PAREGGIO	4.101.794,00	-	-	-	-	-	-	-		

1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2023

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023						
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI				I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	2022	2023	2023 vs 2022	2023		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	70.000,00	-	- 70.000,00	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.000,00	5.000,00	1.000,00	-	-	5.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.500,00	22.500,00	20.000,00	-	-	22.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.815.933,00	8.805.168,00	- 1.010.765,00	8.532.877,00	-	272.291,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali		62.000,00	62.000,00	-	-	62.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.892.433,00	8.894.668,00	- 997.765,00	8.532.877,00	-	361.791,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	3.859.750,00	1.892.638,00	- 1.967.112,00	1.300.328,00	-	592.310,00
3) Attrezzature scientifiche	1.583.583,00	1.218.639,00	- 364.944,00	662.689,00	-	555.950,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400.337,00	1.090.100,00	689.763,00	-	-	1.090.100,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.915.818,00	6.918.423,00	3.002.605,00	5.695.620,00	-	1.222.803,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	5.000,00	-	-	-	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.764.488,00	11.124.800,00	1.360.312,00	7.658.637,00	-	3.466.163,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000,00	10.000,00	6.000,00	-	-	10.000,00
TOTALE GENERALE	19.660.921,00	20.029.468,00	368.547,00	16.191.514,00	-	3.837.954,00

Il budget degli investimenti autorizzatorio 2023 riporta nelle apposite colonne la quota finanziata con risorse proprie e la quota di competenza degli investimenti finanziate da terzi.

Il prospetto che segue evidenzia le quote di investimento finanziate da risorse di Ateneo, separando i budget dei Dipartimenti da quelli dell'Amministrazione Centrale.

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2022 - UA e progetti solo costi			BUDGET 2023 - UA e progetti solo costi			2023 VS 2022 UA e progetti solo costi
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	70.000,00		70.000,00	-		-	- 70.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		4.000,00	4.000,00	-	5.000,00	5.000,00	1.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili		2.500,00	2.500,00		22.500,00	22.500,00	20.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.930.000,00		2.930.000,00	272.291,00		272.291,00	- 2.657.709,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-		62.000,00	62.000,00	62.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.930.000,00	6.500,00	2.936.500,00	272.291,00	89.500,00	361.791,00	- 2.624.709,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati							
2) Impianti e attrezzature	1.591.000,00	290.050,00	1.881.050,00	308.700,00	283.610,00	592.310,00	- 1.288.740,00
3) Attrezzature scientifiche		490.567,00	490.567,00	350.000,00	205.950,00	555.950,00	65.383,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-			-	-
5) Mobili e arredi	115.000,00	63.000,00	178.000,00	976.700,00	113.400,00	1.090.100,00	912.100,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	733.475,00		733.475,00	1.222.803,00		1.222.803,00	489.327,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00		5.000,00			5.000,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.444.475,00	783.617,00	3.228.092,00	2.063.203,00	602.960,00	3.466.163,00	238.071,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000,00		4.000,00	10.000,00		10.000,00	6.000,00
TOTALE GENERALE	5.408.475,00	790.117,00	6.208.592,00	3.145.494,00	692.460,00	3.837.954,00	- 2.398.639,00

Nella tabella seguente si propongono le quote degli investimenti su progetti finanziati da terzi, separando i budget dei Dipartimenti da quelli dell'Amministrazione Centrale.

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2022 - Cost to cost			BUDGET 2023 - Cost to cost			2023 VS 2022 Cost to cost
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			-			-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere del disegno			-			-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili			-			-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.905.933,00		6.905.933,00	8.532.877,00		8.532.877,00	1.626.944,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-			-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.905.933,00	-	6.905.933,00	8.532.877,00	-	8.532.877,00	1.626.944,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-			-	-
2) Impianti e attrezzature	1.908.198,00	135.509,00	2.043.707,00	1.272.328,00	28.000,00	1.300.328,00	738.322,00
3) Attrezzature scientifiche	749.768,00	343.248,00	1.093.016,00	2.500,00	680.189,00	682.689,00	430.327,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-			-	-
5) Mobili e arredi	115.000,00	107.337,00	222.337,00			-	222.337,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.182.342,00		3.182.342,00	5.695.620,00		5.695.620,00	2.513.278,00
7) Altre immobilizzazioni materiali			-			-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.955.308,00	586.094,00	6.541.402,00	6.570.448,00	708.189,00	7.278.637,00	1.727.242,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
			-			-	-
TOTALE GENERALE	12.856.239,00	586.094,00	13.442.328,00	15.103.325,00	688.189,00	15.791.514,00	2.749.186,00

1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 – 2025

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023 Totale	BUDGET 2024 Totale	BUDGET 2025 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	30.122.219,00	23.777.252,00	22.381.304,00
1.	Proventi per la didattica	21.703.720,00	21.347.061,00	21.296.760,00
a)	didattica da studenti	21.494.273,00	21.325.627,00	21.290.551,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	77.134,00	21.434,00	6.209,00
c)	didattica da altri finanziatori privati	132.313,00	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.880.775,00	319.273,00	107.642,00
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.219.579,00	2.027.685,00	895.429,00
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	318.145,00	83.233,00	81.473,00
II.	CONTRIBUTI	151.988.039,00	128.572.231,00	121.156.011,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	130.450.608,00	119.103.676,00	114.003.778,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	8.582.472,00	5.764.746,00	4.328.358,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	230.651,00	104.475,00	91.234,00
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	5.974.841,00	921.335,00	869.745,00
5.	Contributi da Università	1.365.376,00	302.702,00	5.015,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	2.400.147,00	1.447.799,00	1.241.539,00
7.	Contributi da altri (privati)	2.983.944,00	927.498,00	616.342,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	10.647.664,00	6.857.878,00	6.050.520,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	10.647.664,00	6.857.878,00	6.050.520,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	192.757.922,00	159.207.361,00	149.587.835,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	90.396.563,00	86.296.460,00	85.555.000,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	64.285.368,00	60.800.918,00	59.995.025,00
a)	docenti / ricercatori	58.911.418,00	57.903.399,00	57.819.765,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.869.656,00	680.466,00	92.500,00
c)	Docenti a contratto	598.396,00	547.242,00	550.242,00
d)	esperti linguistici	1.314.881,00	1.295.538,00	1.238.481,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	591.017,00	374.273,00	294.037,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.111.195,00	25.495.542,00	25.559.975,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.933.455,00	25.367.802,00	25.442.235,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	177.740,00	127.740,00	117.740,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	89.119.163,00	60.635.218,00	53.769.309,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	37.646.626,00	23.353.026,00	18.416.374,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	391.650,00	355.545,00	331.245,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	60.000,00	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.548.570,00	660.463,00	293.876,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.478.166,00	3.680.600,00	3.893.600,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.082.169,00	26.701.930,00	26.079.864,00
9.	Acquisto altri materiali	4.535.951,00	1.161.471,00	909.329,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	416.808,00	458.098,00	454.098,00
12.	Altri costi	10.959.223,00	4.264.085,00	3.390.923,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.005.874,00	10.516.583,00	9.142.948,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.667.294,00	1.667.140,00	1.702.810,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.526.479,00	8.049.443,00	6.640.138,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	812.101,00	800.000,00	800.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	110.000,00	110.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	110.000,00	110.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.298,00	868.278,00	868.278,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.298,00	868.278,00	868.278,00
B)	TOTALE COSTI (B)	192.500.898,00	158.426.539,00	149.445.535,00
DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		257.024,00	780.822,00	142.300,00

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
		Totale	Totale	Totale
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 468.116,00	- 375.891,00	- 278.567,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 468.116,00	- 375.891,00	- 278.567,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.232.965,00	5.873.416,00	4.956.402,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 5.444.057,00	- 5.468.485,00	- 5.092.669,00
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	5.444.057,00	5.468.485,00	5.092.669,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più incide sull'andamento del periodo è quella del personale.

La proiezione dei **costi di personale** tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Per il pareggio dei budget 2023, 2024 e 2025 è stato necessario ricorrere all'utilizzo di riserve di patrimonio netto pari alla somma stimata per gli ammortamenti di competenza (si rammenta che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve). Una seconda quota pari ad Euro 2.864.000,00 è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza di quanto messo a budget 2023 e la somma messa a budget 2021.

Per una migliore evidenza di tale dinamica, si propone di seguito il Budget Triennale 2023-2025 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i finanziamenti da terzi.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023 Ua e progetti solo costi	BUDGET 2024 Ua e progetti solo costi	BUDGET 2025 Ua e progetti solo costi
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	21.440.087,00	21.371.026,00	21.371.026,00
1.	Proventi per la didattica	21.360.087,00	21.290.526,00	21.290.526,00
a)	didattica da studenti	21.360.087,00	21.290.526,00	21.290.526,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	80.000,00	80.500,00	80.500,00
II.	CONTRIBUTI	102.740.823,00	101.949.199,00	104.186.004,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.409.620,00	97.904.368,00	100.294.547,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.851.647,00	2.676.631,00	2.579.257,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	55.205,00	5.000,00	5.000,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	1.086.851,00	1.020.700,00	964.700,00
7.	Contributi da altri (privati)	337.500,00	342.500,00	342.500,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	685.094,00	717.294,00	729.230,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	685.094,00	717.294,00	729.230,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	124.866.004,00	124.037.519,00	126.286.260,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	80.273.114,00	79.854.356,00	83.227.971,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	54.384.746,00	54.456.814,00	57.763.996,00
a)	docenti / ricercatori	52.229.350,00	52.351.361,00	55.711.863,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	50.859,00	41.500,00	41.500,00
c)	Docenti a contratto	560.483,00	547.242,00	550.242,00
d)	esperti linguistici	1.314.881,00	1.295.538,00	1.238.481,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	229.173,00	221.173,00	221.910,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.888.368,00	25.397.542,00	25.463.975,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.740.628,00	25.269.802,00	25.346.235,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	147.740,00	127.740,00	117.740,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	40.245.354,00	39.253.170,00	39.008.237,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	5.473.955,00	5.268.862,00	5.228.362,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	199.945,00	200.045,00	200.245,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	169.739,00	166.850,00	172.350,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.477.600,00	3.680.600,00	3.893.600,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.928.941,00	26.042.472,00	25.664.789,00
9.	Acquisto altri materiali	720.143,00	694.390,00	695.690,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	396.808,00	398.098,00	394.098,00
12.	Altri costi	2.878.223,00	2.801.853,00	2.759.103,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.380.057,00	3.404.485,00	3.028.669,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	249.730,00	233.308,00	156.613,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.330.327,00	2.371.177,00	2.072.056,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	800.000,00	800.000,00	800.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	110.000,00	110.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	110.000,00	110.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.268,00	868.248,00	868.248,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.268,00	868.248,00	868.248,00
B)	TOTALE COSTI (B)	124.877.793,00	123.490.259,00	126.243.125,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 11.789,00	547.260,00	43.135,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	468.116,00	375.891,00	278.567,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	468.116,00	375.891,00	278.567,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.964.152,00	5.639.854,00	4.857.237,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	5.444.057,00	5.468.485,00	5.092.669,00
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	5.444.057,00	5.468.485,00	5.092.669,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025												
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2023				2024				2025			
	IMPORTO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
VOCI												
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-				-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.000,00	-	-	5.000,00								
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	22.500,00	-	-	22.500,00	26.500,00		26.500,00		26.500,00			26.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.805.168,00	8.532.877,00	-	272.291,00	1.201.611,00		1.201.611,00		25.691,00			25.691,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	62.000,00	-	-	62.000,00	-				-			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.894.668,00	8.532.877,00	-	361.791,00	1.228.111,00	-	-	1.228.111,00	52.191,00	-	-	52.191,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-				-			
2) Impianti e attrezzature	1.892.638,00	1.300.328,00	-	592.310,00	409.346,00	48.344,00	-	361.002,00	395.431,00	45.471,00		349.960,00
3) Attrezzature scientifiche	1.218.639,00	662.689,00	-	555.950,00	793.900,00	202.000,00		591.900,00	641.900,00	20.000,00		621.900,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-				-			-
5) Mobili e arredi	1.090.100,00	-	-	1.090.100,00	1.379.000,00			1.379.000,00	1.379.000,00			1.379.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.918.423,00	5.695.620,00	-	1.222.803,00	1.962.433,00			1.962.433,00				
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00			5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.124.800,00	7.658.637,00	-	3.466.163,00	4.549.679,00	250.344,00	-	4.299.335,00	2.421.331,00	65.471,00	-	2.355.860,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
	10.000,00	-	-	10.000,00	1.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-	10.000,00
TOTALE GENERALE	20.029.468,00	16.191.514,00	-	3.837.954,00	5.787.790,00	250.344,00	-	5.537.446,00	2.483.522,00	65.471,00	-	2.418.051,00

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta oltre ai valori relativi alle Opere Pubbliche, anche le richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

Gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili.

2. PREMESSA

La Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 è redatta ai sensi dell'art. 1, c. 5 del D.L. n. 925 del 10 dicembre 2015. Nella Nota Illustrativa sono riportate le informazioni relative ai criteri di stima dei proventi, con particolare riferimento ai ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca ed ai contributi del MUR; essa illustra inoltre le modalità ed i criteri utilizzati per la previsione dei costi di esercizio e degli investimenti

Il documento oggetto della presente Nota rappresenta il risultato di un processo, avviato nello scorso mese di settembre 2022, che ha visto il coinvolgimento di tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo (Aree, Settori e Dipartimenti) che hanno concorso, ciascuno per le proprie competenze, a definire la programmazione economica per l'anno 2023 e per il triennio 2023-2025, rappresentando così obiettivi e azioni coerenti con le strategie generali dell'amministrazione e la loro correlazione alle risorse assegnate.

Per le modalità e i contenuti nel percorso di budget sono stati utilizzati, come nell'anno precedente:

- 1) l'applicativo gestionale denominato U-budget per l'inserimento di tutte le richieste di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle motivazioni;
- 2) la previsione del budget anche per i progetti cost to cost, al fine di ottemperare al dettato normativo di presentazione del budget unitario di Ateneo.

Ne consegue che, come accennato in apertura, il Budget di seguito esposto riguarda tutte le strutture dell'Ateneo. Difatti, anche per il 2023, l'Ateneo ha attuato un approccio partecipativo che ha coinvolto tutte le strutture amministrative ed anche le strutture di ricerca e di didattica; ciò anche allo scopo di realizzare un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite. L'obiettivo è quello di definire un'ipotesi di futuro sostenibile e si fonda su analisi puntuali degli scenari interni e esterni; data la funzione autorizzatoria, il bilancio di previsione non può che essere uno strumento di scelta, ma anche strumento di governo e di controllo.

Elemento di continuità, rispetto agli anni precedenti, è la conferma dell'asserzione secondo cui le valutazioni di sostenibilità economica nel triennio delle azioni pianificate scontano un margine d'indeterminatezza rispetto alle risorse pubbliche su cui poter ragionevolmente fare affidamento, indeterminatezza che incrementa il livello di approssimazione di qualsiasi analisi proiettata su un orizzonte temporale maggiore di un anno. Tale incertezza, infatti, è determinata dal fatto che l'entità del fondo di funzionamento ordinario (FFO) viene resa nota solo in corso d'anno e, per il 2023, essa è tanto più acuita dalla crisi geopolitica in atto a causa della guerra Russia – Ucraina e dalla persistente situazione sanitaria internazionale; quest'ultima, anche se non rappresenta più l'elevata criticità degli scorsi due anni, pur tuttavia non consente un completo ritorno alla normalità. Alla data di redazione della presente Nota, il Decreto Ministeriale n. 581/2022 ha stabilito l'entità definitiva del finanziamento per l'anno 2022 confermando l'annullamento della percentuale di decurtazione stabilita fino all'anno 2019 e mantenendo l'assegnazione complessiva dell'anno precedente. L'Ateneo ha quindi previsto un livello di FFO per l'anno 2023 simile a quello dell'anno precedente, incrementato però delle previsioni contenute nella legge di bilancio 2022 all'art. 104 e definite nel DM 445/2022. L'entità del finanziamento, tuttavia, non è sufficiente a coprire tutti i costi. A causa dell'elevato costo dell'energia, infatti, il budget annuale e quello triennale si chiudono in pareggio soltanto grazie all'utilizzo di riserve libere per un importo paria ad euro 2.864.000 per ciascuno dei tre anni.

Il processo di programmazione economica per il triennio 2023-2025 ha avuto quindi quale principale riferimento:

- il Piano Strategico 2019-2023;

- la programmazione annuale e triennale del personale;
- la programmazione edilizia triennale.

L'Ufficio Bilancio, come ogni anno, ha redatto delle apposite linee guida operative per la predisposizione del bilancio di previsione 2023 a cui i Centri di Responsabilità che compongono l'articolazione organizzativa della struttura gestionale hanno fatto riferimento nel predisporre le proposte di budget economico e degli investimenti riferite alla propria struttura.

Si ricorda che le strutture coinvolte nel processo di programmazione 2023 sono rappresentate da:

- le strutture didattico scientifiche (10 Dipartimenti)
- le strutture dirigenziali (5) coinvolgendo quelle riorganizzate a partire dal 1° gennaio 2020, e quelle settoriali in mancanza del dirigente (1)
- le strutture in staff al Magnifico Rettore e alla Direzione Generale (5).

Gli attori del processo di costruzione del budget ai fini della successiva gestione sono rappresentati dai Centri di Responsabilità definiti in ossequio al comma 3, articolo 5 del D. Lgs. 18/2012, secondo cui "le Università considerate amministrazioni pubbliche strutturano il bilancio unico di previsione coerentemente con la propria articolazione organizzativa, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio".

Pertanto i Centri di Responsabilità (CdR) dell'Ateneo, così come disciplinati agli articoli 14 e seguenti del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, rappresentano le unità organizzative attraverso cui è articolata la struttura gestionale e a cui ricondurre i processi contabili di programmazione (nella funzione di proposta) e di gestione e le conseguenti responsabilità.

All'interno di ciascun Centro di Responsabilità, i costi annuali e pluriennali sono poi, di norma, contenuti in "Progetti", cioè entità d'imputazione contabile che assolvono alla funzione di destinare le risorse per finalità d'impiego. I costi, di norma allocati a "progetti", sono poi ricondotti a specifici "conti" sulla base della natura economica degli stessi.

I "progetti" sono rappresentati da:

- ✓ progetti finanziati da terzi (tipicamente i progetti di ricerca e non);
- ✓ progetti contabili interni "finanziati" da risorse proprie del bilancio, cioè risorse riferibili a specifici programmi di spesa.

Proventi e costi del piano dei conti costituiscono l'oggetto elementare delle previsioni ai fini della predisposizione del bilancio unico di previsione autorizzatorio.

Tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo, quindi, entro la fine del mese di settembre 2022 hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatta secondo il principio della competenza economica.

Ai Centri, nello specifico, è stato richiesto di predisporre le previsioni di spesa che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) e, contestualmente, anche delle previsioni di spesa per i cosiddetti progetti cost to cost. Tale metodologia consente peraltro alle strutture dipartimentali di avviare l'operatività sin dall'inizio dell'anno, senza attendere l'intervento manuale di riporto dei saldi ancora disponibili sui progetti alla data del 31/12/2022.

Come detto, nel processo di Budget 2023 è stata utilizzata la web application U-Budget di Cineca. Tutte le richieste di Budget delle strutture sono state da esse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Successivamente nel mese di ottobre 2022 sono state calendarizzate le negoziazioni con la Direzione Generale. Sono state accolte quasi tutte le richieste di budget per quanto riguarda gli investimenti, mentre per i costi d'esercizio sono state concordate diverse variazioni alle richieste di budget presentato. Le negoziazioni si sono concluse entro lo stesso mese di ottobre.

Il documento è articolato in ossequio al recepimento delle disposizioni ministeriali che hanno definito una struttura armonizzata, a livello nazionale, delle relazioni al bilancio, allo scopo di dare uniformità di lettura ai bilanci del sistema universitario, in un'ottica comparativa.

Pertanto, ad una prima parte del documento in cui si fornisce un quadro di sintesi della previsione economica e del contesto in cui si è sviluppata, segue un'illustrazione analitica degli stanziamenti specificatamente allocati alla pianificazione strategica d'Ateneo, cioè delle risorse che si ritengono direttamente strumentali al conseguimento degli obiettivi previsti dal piano strategico. Il documento prosegue poi con un'analisi dettagliata delle singole poste che compongono il quadro dei ricavi e dei costi, nonché con l'esposizione del budget per gli investimenti.

Il processo di Budget 2023 ha dovuto porre particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che hanno condizionato le azioni di governo e di gestione a partire dai primi mesi del 2020 per quanto riguarda la pandemia e a partire dai primi mesi del 2022 per quanto riguarda la crisi geopolitica internazionale. In particolare, la situazione pandemica ha consentito, durante l'anno 2022, il regolare svolgimento delle attività dell'Ateneo; sono stati comunque sostenuti ancora costi per l'organizzazione della didattica a distanza, per la dotazione degli apparati informatici per lo svolgimento dello smart work e per la dotazione dei DPI (gel, mascherine, ecc.) allo scopo di prevenire la diffusione del contagio. La crisi geopolitica, invece, ha determinato un aumento dei costi dei prodotti legati al consumo di gas e, quindi, un generalizzato aumento di prezzo di tutti i prodotti, anche di quelli di uso comune. Di tali situazioni risente, quindi, la previsione del budget 2023 che è pensato e redatto secondo l'ottica di continuità dell'attività in condizioni di normalità.

In ragione delle misure straordinarie adottate per far fronte all'emergenza pandemica, anche per l'a.a. 2022/2023 è stata confermata la politica adottata sia a livello centrale, dal Ministero, che a livello periferico, dall'Ateneo: è stato, infatti, confermato il mantenimento dell'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse (euro 26.000), consentendo, quindi, anche per quest'anno accademico, ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere al mondo universitario. L'aumento delle immatricolazioni che si registra alla data del 30 novembre 2022 (+ 5,07% sull'a.a. 2021/2022 e +4,67% sull'a.a. 2020/2021 + 15,6% sull'a.a. 2019/2020) porta ad una previsione di ricavo stabile derivante dalla contribuzione studentesca in relazione ai contributi per I e II livello.

Il Budget per l'anno 2023, è stato dunque predisposto con una particolare attenzione al contenimento dei costi di funzionamento ma, purtroppo, a causa dell'aumento esorbitante del costo dell'energia, il bilancio non chiude in pareggio se non con l'utilizzo delle riserve libere. Si riporta di seguito l'andamento del costo dell'energia nel periodo 2021 – 2025:

Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
ENERGIA	4.523.688,00	4.423.706,00	7.387.703,00	7.638.848,00	7.638.848,00

L'assegnazione delle risorse è stata effettuata in base agli obiettivi presentati dalle strutture e ponendo attenzione, compatibilmente agli equilibri di bilancio e di cassa, al sostegno della didattica e della ricerca e degli investimenti per le manutenzioni straordinarie del patrimonio immobiliare.

Nel complesso, la proposta di budget 2023, per quanto attiene ai costi di gestione, che di fatto presentano limitati margini di contenimento, non si discosta sostanzialmente dalla precedente; manifesta altresì una volontà di sostenere la ricerca, la didattica e sostegno agli studenti, in particolare per:

- mantenere il livello di spesa per borse di dottorato di ricerca. In questo bilancio sono stati considerati i costi per mantenere a 67 il numero delle borse a carico del bilancio di Ateneo
- sostenere la didattica sostitutiva ovvero la copertura di corsi che richiedono professionalità specifiche non disponibili nell'ambito dell'Ateneo, pur nell'ottica di contenimento dei costi
- promuovere l'attività di tutorato
- garantire un adeguato livello di servizi agli studenti, laboratori didattici, dottorati, scuole di specializzazione; allo scopo sono state pertanto accolte le richieste dei Dipartimenti
- promuovere l'orientamento in entrata/uscita
- promuovere l'internazionalizzazione della didattica
- assicurare il contributo al CUS nella misura indicata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 228 del 29 settembre 2017 per un importo stimato di Euro 180.000
- aumentare la qualità della ricerca, allo scopo è stato previsto uno stanziamento di Euro 630.000 per il Fondo di Ricerca di Ateneo, parte in c/esercizio, parte in c/investimenti
- confermare la politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo
- consentire di intervenire prontamente in talune particolari situazioni, allo stato attuale imprevedibili ed imprevedibili, concernenti la sicurezza prevedendo uno stanziamento di Euro 100.000 destinato al *Fondo per la sicurezza* da impiegare, all'occorrenza e in corso d'anno, per l'acquisizione di interventi e/o beni riconducibili alla sicurezza negli ambienti di lavoro.

CONTESTO NORMATIVO

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (D.l. 14 gennaio 2014, n. 19), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 ("Revisione e aggiornamento del D.l. 14 gennaio 2014 n. 19) ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale. È stato inoltre modificato lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2023 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18" e il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

La nota illustrativa è stata redatta secondo quanto indicato nella terza versione del Manuale Tecnico Operativo per gli Atenei che adottano la contabilità economico patrimoniale, adottato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019.

I documenti contabili pubblici che vanno a costituire complessivamente il Budget unico di Ateneo sono:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, secondo quanto previsto dall'art.1 c.2 lettera a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che si compone di:

- Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio)
- Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio)

2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che, come previsto dall'art.1 c.2 lettera b) del citato Decreto Legislativo 18/2012, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, secondo quanto previsto dall'art.4 c.2 del Decreto Interministeriale del 8 giugno 2017 n. 394
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa, come previsto dall'art.20 c. 2 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità
5. Riclassificato per missioni e programmi, come previsto dall'art.4 c.1 del citato Decreto Legislativo 18/2012
6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti

Al Budget Unico di Ateneo viene inoltre allegato, come previsto dall'art. 48 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, predisposto ai sensi dell'art. 21 del Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici).

CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (D.L. 14 gennaio 2014, n. 19), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 ("Revisione e aggiornamento del D.L. 14 gennaio 2014 n. 19) ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale. È stato inoltre modificato lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2023 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18" e Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Gli schemi di budget di cui sopra rispondono all'esigenza di rendere il bilancio comprensibile e trasparente in termini di utilità per gli stakeholders, nonché alla confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando quindi schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte dell'Ateneo.

Pertanto il documento di Budget che viene proposto rispetta il predetto requisito della comparabilità tra i documenti contabili redatti a preventivo e consuntivo, richiesto dal legislatore.

La nota illustrativa si pone un duplice obiettivo:

- Rappresentare le informazioni richieste dalla normativa in vigore
- Fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.

Lo schema di budget economico prevede delle voci obbligatorie, che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo.

Nel Conto Economico previsionale, redatto in forma scalare, vengono evidenziate tre aree di attività:

- Area operativa: concerne tutte le operazioni attinenti la gestione caratteristica dell'Ateneo;
- Area finanziaria: compendia tutti i costi ed i proventi inerenti la gestione della Tesoreria e dei mutui;
- Area straordinaria: riepiloga tutte quelle operazioni che esulano dalla gestione tipica ed hanno quindi natura straordinaria, non essendo ricorrenti o non di competenza dell'esercizio.

Nello schema di budget economico, è stata introdotta la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione.

Fin dall'esercizio 2017 l'amministrazione opera sui progetti "cost to cost" (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) con il riporto degli scostamenti, ovvero con il riporto al nuovo anno del budget residuo di costi e investimenti. Per tale motivo i progetti in corso non erano oggetto di approvazione, in quanto già approvati nell'esercizio precedente. Dall'anno 2021, invece, tale operatività è stata ribaltata: per la prima volta, anche proventi e costi sono stati oggetto del percorso di budget, entrando a pieno titolo nella composizione del budget 2023 - 2025.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2023 tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della Nota Illustrativa. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 art. 2 elenca i principi contabili e postulati di bilancio da rispettare nell'ambito del processo di formazione dei bilanci rimandando, per quanto non espressamente previsto dal decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si elencano alcuni principi contabili, presenti nell'art. 2 del sopra citato decreto, adottati per la stesura del presente bilancio:

- Il principio della competenza economica
L'adozione di tale principio comporta che le operazioni gestionali devono essere rilevate contabilmente e attribuite all'esercizio al quale le stesse si riferiscono e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.
- Il principio della costanza e comparabilità
L'applicazione dei principi generali e dei criteri particolari di valutazione deve essere costante nel tempo.
La costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi. La deroga a questo principio contabile è da effettuarsi in casi eccezionali e motivati. L'effetto del cambiamento deve essere propriamente evidenziato in nota integrativa.
- Il principio della correttezza e ragionevolezza
Il procedimento di formazione del bilancio unico di previsione implica stime e/o previsioni. La correttezza e ragionevolezza dei dati si riferisce al risultato attendibile dei dati ottenuto dall'applicazione oculata dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio.

- Il principio dell'Unicità e dell'unitarietà

Secondo detto principio è l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.

- Il principio dell'equilibrio di Bilancio

Il bilancio deve essere approvato garantendone il pareggio. La condizione di equilibrio deve essere mantenuta, non solo nella previsione, ma anche durante la gestione, infatti il legislatore prevede che la gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale. In caso di disequilibrio di competenza, lo stesso può essere assorbito, al momento della predisposizione del bilancio, con l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

L'Ateneo ha rispettato, nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023/2025, il principio dell'equilibrio del bilancio.

- Il principio della prudenza

È opportuno sottolineare che Il Budget ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

- Il principio della flessibilità

Detto principio stabilisce che i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione, ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

Il Budget economico 2023 confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte di ricavi ad essi correlati; ha la funzione di autorizzare i costi e i proventi per le singole unità analitiche (centri gestionali) in relazione o alla specifica voce del piano dei conti di ultimo livello, o in caso di progetti per i quali vige invece il controllo sintetico, sulla totalità delle risorse assegnate, e non per singola voce del piano di spesa.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati approntati, secondo i seguenti criteri:

- Sono state mantenute separate le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti
- Le previsioni di proventi e di costi sono state fatte secondo la competenza economica
- Sono state inserite le quote presunte di ammortamento relative ai beni già in possesso dell'Ateneo;
- Comprendono i costi relativi ai progetti cost to cost in corso al 31/12/2022, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2023 all'apertura del nuovo esercizio, previa verifica della loro regolarità contabile e dell'equilibrio economico.

Tale impostazione intende, in coerenza con la contabilità adottata, garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) alle risultanze del bilancio d'esercizio, in adesione al principio "Costanza e comparabilità" sopra richiamato.

La contabilità analitica, in sede di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi di spesa; durante la gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione; a consuntivo tale contabilità permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e efficacia dell'azione amministrativa.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del Budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità, sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e impiegate.

IL BUDGET 2023: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAPO, COSTO E INVESTIMENTO

STIMA DEI RICAVI 2023

La principale componente è il Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO, che a decorrere dall'esercizio 2014 è diventato un budget onnicomprensivo dei finanziamenti da parte del MUR (dottorato di ricerca e assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca). L'importo per il 2023 (quota base + premiale + intervento perequativo) stimato in Euro 83.051.580,00, valore ritenuto congruo secondo il principio della prudenza, è stato calcolato a partire dall'assegnazione per il 2022 confermata dal DM 581/2022 senza alcuna decurtazione.

Importante novità introdotta dal Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai *“Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017”* è lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca. L'importo previsto a Budget per il 2022 è pari a Euro 2.394.000,00 circa, stima prudenziale in linea con le assegnazioni attribuite all'Ateneo dal MUR per il quinquennio precedente (2018-2022), anche per quanto previsto dal DM 581/2022, e come ulteriore quota di contributo al fine della compensazione degli effetti previsti dal DM 234/2020 che ha innalzato le soglie dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie come politica di sostegno del reddito per far fronte alle criticità derivanti dalla emergenza pandemica.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste ha recepito le disposizioni della Legge di stabilità 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232, articolo 1, commi 252 e seguenti).

La tassazione è dunque uguale per tutti i corsi di Studio e l'importo totale dovuto è formato dal Contributo onnicomprensivo annuo, dall'Imposta di bollo e dalla Tassa Regionale.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE. All'importo ottenuto si dovrà sottrarre l'eventuale importo derivante da riduzioni ed esoneri.

La stima della contribuzione studentesca è stata effettuata in base all'attuale andamento delle iscrizioni, dell'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione e a fronte del trend d'incassi degli ultimi anni accademici.

A compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, derivante dall'applicazione della nuova normativa in materia, viene attribuita una quota di FFO di cui sopra.

Con riferimento al rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997, modificato dal D.L. n.95/2012 e convertito dalla L. n.135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra gettito da contribuzione studentesca per corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi ed esclusa la contribuzione dei “fuori corso”, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%; la previsione fatta per l'esercizio 2023 rileva un valore del 13,87%.

L'assegnazione regionale ex L.R. 2/11 si conferma quale terza fonte di ricavi in termini di rilevanza. L'entità del finanziamento regionale per il sistema universitario spettante all'Ateneo per il 2023 è stimato in Euro 3.612.000,00, distinto in Euro 2.757.000,00 per iniziative istituzionali correnti ed in Euro 855.000,00 per interventi dedicati ad infrastrutture di ricerca e di edilizia. La rilevazione di tali ricavi è stata prevista parte in progetti contabili solo costi e parte in progetti contabili cost to cost.

Per quanto riguarda la composizione del FFO, rimasto pressoché invariato rispetto al 2022, esso risente della diminuzione dell'importo complessivo di Euro 3.542.635,00 relativo ai piani straordinari di assunzione dei RTDB, gestiti nel 2023 con progetti cost to cost, compensato dall'aumento della previsione dell'importo di Euro 3.616.500,00 relativo al finanziamento per le assunzioni di cui al DM 445/2022. L'incremento dei ricavi del 2023 rispetto all'anno precedente, quindi, risente quasi esclusivamente dell'impiego delle risorse libere

per il raggiungimento del pareggio di bilancio, suddivise in Euro 2.864.000,00 per la copertura dei maggiori costi dell'energia ed Euro 2.580.057,00 per la copertura del costo degli ammortamenti. Si rinvia all'apposito capitolo "Proventi operativi" l'analisi puntuale delle singole poste.

Segue tabella di sintesi dei ricavi.

DETTAGLIO RICAVI					
TIPOLOGIA RICAVI		Budget 2022	Budget 2023	2023 VS 2022	%
Proventi per la didattica da studenti		21.518.473,00	21.360.087,00	- 158.386,00	-0,74%
	Contributi per corsi di laurea	10.655.034,00	10.483.529,00	- 171.505,00	-1,61%
	Contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico	7.583.770,00	7.950.154,00	366.384,00	4,83%
	Altri contributi di iscrizione	418.000,00	480.000,00	62.000,00	14,83%
	Contributi per corsi di dottorato	112.500,00	129.000,00	16.500,00	14,67%
	Contributi per corsi di perfezionamento	10.000,00	35.000,00	25.000,00	250,00%
	Contributi per corsi master	237.000,00	359.904,00	122.904,00	51,86%
	Contributi per libretti, astucci, diplomi, esami finali corsi di laurea	90,00	-	90,00	-100,00%
	Contributi per scuole di specializzazione	1.907.500,00	1.427.500,00	- 480.000,00	-25,16%
	Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	237.119,00	200.000,00	- 37.119,00	-15,65%
	Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
	Tassa esame di ammissione	202.460,00	140.000,00	- 62.460,00	-30,85%
	Tassa esame di Stato	150.000,00	150.000,00	-	0,00%
Proventi da attività di trasferimento conoscenza		51.500,00	80.000,00	28.500,00	55,34%
	Altri servizi per conto terzi	-	-	-	
	Attività editoriale per conto terzi	20.000,00	40.000,00	20.000,00	100,00%
	Prestazioni routinarie per conto terzi	31.500,00	40.000,00	8.500,00	26,98%
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		98.686.962,00	98.409.620,00	- 277.342,00	-0,28%
	FFO	94.947.962,00	94.107.473,00	- 840.489,00	-0,89%
	Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	2.589.000,00	2.827.243,00	238.243,00	9,20%
	Contributi dal MIUR per programmazione triennale	1.150.000,00	1.374.904,00	224.904,00	19,56%
	Altri contributi dal MIUR	-	100.000,00	100.000,00	100,00%
Contributi Regioni e Province autonome		2.993.210,00	2.851.647,00	- 141.563,00	-4,73%
	Contributi da Regione FVG per programmazione triennale	2.476.000,00	2.379.000,00	- 97.000,00	-3,92%
	Contributi in c/capitale dalla Regione FVG per l'edilizia	505.210,00	417.856,00	- 87.354,00	-17,29%
	Altri contributi dalla regione FVG	12.000,00	54.791,00	42.791,00	356,59%
Contributi da Università		79.022,00	55.205,00	- 23.817,00	-30,14%
	Altri contributi da altre università	79.022,00	55.205,00	- 23.817,00	-30,14%
Contributi da altri (pubblici)		706.500,00	1.086.851,00	380.351,00	53,84%
	Altri contributi da altri enti pubblici	-	222.151,00	222.151,00	100,00%
	Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie	471.000,00	550.100,00	79.100,00	16,79%
	Altri contributi da IRCSS	235.500,00	314.600,00	79.100,00	33,59%
Contributi da altri (privati)		228.161,00	337.500,00	109.339,00	47,92%
	Altri contributi da altri finanziatori privati	60.000,00	64.000,00	4.000,00	6,67%
	Altri contributi da imprese	96.809,00	202.500,00	105.691,00	109,17%
	Altri contributi da istituzioni sociali private	71.352,00	71.000,00	- 352,00	100,00%
Altri proventi e ricavi diversi		790.831,00	685.094,00	- 105.737,00	-13,37%
	Altri ricavi	569.505,00	576.844,00	7.339,00	1,29%
	Fitti attivi	36.226,00	27.250,00	- 8.976,00	-24,78%
	Ricavi da pubblicità	2.000,00	2.000,00	-	0,00%
	Ricavi da servizi interni	15.000,00	35.000,00	20.000,00	100,00%
	Ricavi da vendita materiale promozionale	15.000,00	10.000,00	- 5.000,00	100,00%
	Altri trasferimenti interni attivi	4.000,00	4.000,00	-	0,00%
	Trasferimenti interni attivi per IRES	110.000,00	-	- 110.000,00	-100,00%
	Trasferimenti interni attivi per rimborso costi analisi di laboratorio	1.500,00	-	- 1.500,00	-100,00%
	Trasferimenti interni attivi per rimborso costi utilizzo stabulario	30.000,00	30.000,00	-	0,00%
	Trasferimenti interni attivi per rimborso di altri costi sostenuti dall'Amm.ne ce	7.600,00	-	- 7.600,00	-100,00%
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICA		404.079,00	5.444.057,00	5.039.978,00	1247,28%
	Applicazione riserve	404.079,00	5.444.057,00	5.039.978,00	1247,28%
Totale complessivo		125.458.738,00	130.310.061,00	4.851.323,00	3,87%

STIMA DEI COSTI 2023

In tale ambito la categoria dei costi del personale rappresenta, come ogni anno, una delle spese più significative sostenute dall'Ateneo. La proiezione dei **costi di personale** tiene conto del personale in servizio

(docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Il quadro normativo di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D.lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D.lgs 49/2012) dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla L. 240/2010 la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.
- obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti previsti all'art. 24 comma 3 lettera b) della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione (cd. tenure track).

Il D.Lgs. 49/2012 stabilisce, inoltre:

- il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, sopratasse e contributi universitari);
- il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
 - a) produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
 - b) percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
 - c) percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
 - d) percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
 - e) grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;
 - f) struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Si riporta di seguito la tabella relativa alla situazione dell'Università degli Studi di Trieste in relazione al riparto e l'assegnazione del contingente di spesa disponibile per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2022.

Spese di personale	Finanziamenti esterni per spese di personale	Spese di personale a carico Ateneo	Entrate complessive (FFO + Programmazione triennale + tasse studenti)	Indicatore spese di personale	Oneri di ammortamento	Fitti passivi a carico Ateneo	Entrate complessive nette	82% entrate complessive nette	Spese personale a carico Ateneo + oneri ammortamento	Indicatore ISEF	Cessazioni 2021 in termini di punti organico	Totale PO 2022	% turn over rispetto all'Ateneo
79.173.547,00	2.444.881,00	76.728.666,00	116.970.994,00	65,60	-	1.006,00	116.969.988,00	95.915.390,16	76.728.666,00	1,25	35,40	28,98	82%

Fonte dati: DM 1106 del 24/9/2022

Per la stima dei **costi di funzionamento** delle strutture dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti, sono state raccolte le richieste di budget formulate dai Responsabili di Unità Organizzativa; tutte le richieste sono state formulate tenuto conto in particolare delle obbligazioni giuridiche derivanti dai contratti pluriennali ancora in essere.

COMPOSIZIONE DEI COSTI 2023

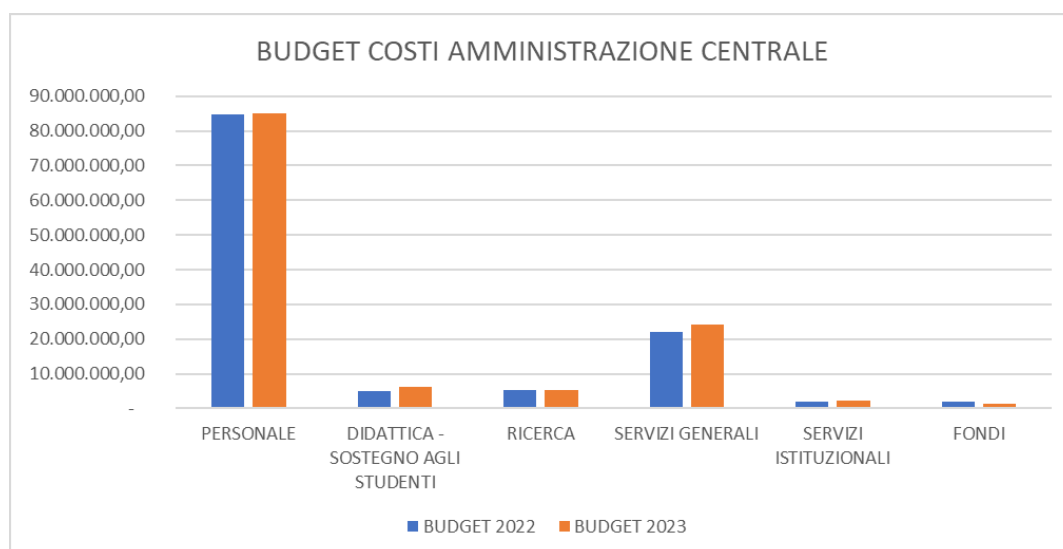
Il fabbisogno complessivo rappresentato dalle strutture può essere così sintetizzato:

BUDGET COSTI	BUDGET 2022	BUDGET 2023	2023 vs 2022
COSTI AMMINISTRAZIONE	121.193.816,00	124.326.211,00	3.132.395,00
COSTI DIPARTIMENTI	3.034.437,00	3.403.793,00	369.356,00
TOTALE	124.228.253,00	127.730.004,00	3.501.751,00

COSTI AMMINISTRAZIONE

I costi a carico dell'amministrazione centrale, pari ad **Euro 124.326.211,00**, corrispondono sostanzialmente ai costi di personale e ai costi per servizi generali. Nel budget 2023, al netto degli ammortamenti, risultano così ripartiti:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET 2022	BUDGET 2023	2023 vs 2022
PERSONALE	84.666.938,00	85.125.223,00	458.285,00
DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	5.134.465,00	6.165.833,00	1.031.368,00
RICERCA	5.457.136,00	5.272.893,00	- 184.243,00
SERVIZI GENERALI	22.088.084,00	24.282.902,00	2.194.818,00
SERVIZI ISTITUZIONALI	2.017.807,00	2.149.974,00	132.167,00
FONDI	1.829.386,00	1.329.386,00	- 500.000,00
TOTALE	121.193.816,00	124.326.211,00	3.132.395,00



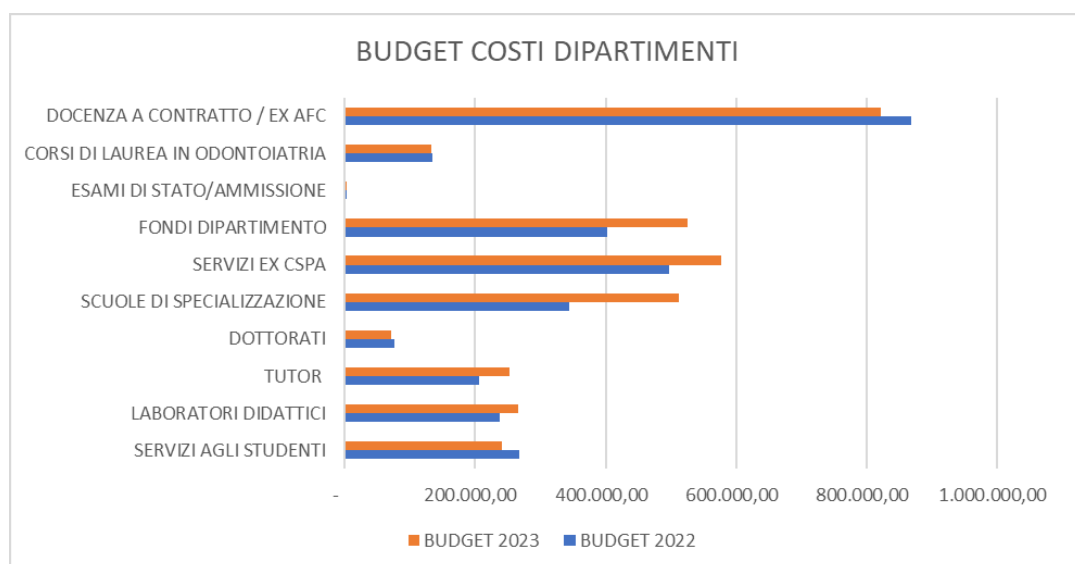
COSTI DIPARTIMENTI

I costi che verranno direttamente sostenuti dalle strutture dipartimentali (per **Euro 3.403.793,00**) risultano ripartiti come segue:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET 2022	BUDGET 2023	2023 vs 2022
SERVIZI AGLI STUDENTI	266.785,00	241.525,00	- 25.260,00
LABORATORI DIDATTICI	236.800,00	266.190,00	29.390,00
TUTOR	205.437,00	252.680,00	47.243,00
DOTTORATI	75.525,00	70.970,00	- 4.555,00
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	344.510,00	512.360,00	167.850,00
SERVIZI EX CSPA	497.301,00	576.868,00	79.567,00
FONDI DIPARTIMENTO	402.660,00	525.481,00	122.821,00
ESAMI DI STATO/AMMISSIONE	3.300,00	3.300,00	-
CORSI DI LAUREA IN ODONTOIATRIA	133.971,00	133.500,00	- 471,00
DOCENZA A CONTRATTO / EX AFC	868.148,00	820.919,00	- 47.229,00
TOTALE	3.034.437,00	3.403.793,00	369.356,00

Ogni dipartimento ha valutato e ha rappresentato le proprie esigenze gestionali e le assegnazioni sono, in linea generale, coerenti con le assegnazioni per l'esercizio precedente.

Segue rappresentazione grafica:



STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2023

Le somme presenti nel budget investimenti 2023 rappresentano integralmente le richieste manifestate dai vari ordinatori di spesa per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili.

Il budget investimenti 2023 risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura per un importo pari a Euro 3.837.954,00 così articolato:

- per investimenti delle strutture dell'Amministrazione Centrale Euro 2.368.458,00;
- per investimenti dei dipartimenti Euro 692.460,00
- per opere di edilizia (come presentato nel Programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025) Euro 777.036,00.

Tale previsione è coerente con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale delle opere per l'esercizio 2023, previste entrambe dall'art. 21 del D.lgs 50 del 18/04/2016 (nuovo codice degli appalti).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 3,8 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 0,8 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,7 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche (che per loro specificità non sono ricomprese nel "bando straordinario attrezzature scientifiche") e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 2,4 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto; non è previsto l'utilizzo di risorse da indebitamento.

Il budget investimenti 2023, il cui totale ammonta ad **Euro 3.837.954,00** risulta così articolato:

Tipologia	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Acquisti dell'amministrazione centrale	865.000,00	2.368.458,00	1.503.458,00
Acquisti dei Dipartimenti	851.922,00	692.460,00	-159.462,00
Opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche)	4.963.792,00	777.036,00	-4.186.756,00
Totale complessivo	6.680.714,00	3.837.954,00	- 2.842.760,00

Si espone la previsione degli investimenti programmati nel 2023 con le voci del budget investimenti e le relative categorie inventariali di dettaglio.

Tipologia investimento	Budget 2022	Budget 2023
Piano Triennale Opere Pubbliche	4.080.476,00	777.036,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.910.000,00	219.600,00
<i>Fabbricati</i>	2.910.000,00	219.600,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	847.000,00	-
<i>Impianti</i>	847.000,00	
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	323.476,00	557.436,00
<i>Fabbricati</i>	323.476,00	357.436,00
<i>Impianti</i>		200.000,00
Dipartimenti	790.117,00	692.460,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.000,00	5.000,00
<i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i>	4.000,00	5.000,00
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.500,00	22.500,00
<i>Licenze software e software scientifico a t.d.</i>	2.500,00	22.500,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali		62.000,00
<i>Costi per lavori e migliorie su beni di terzi</i>		62.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	230.050,00	283.610,00
<i>Altre attrezzature</i>	100.800,00	132.324,00
<i>Attrezzature informatiche</i>	129.250,00	131.286,00
<i>Impianti</i>		20.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	490.567,00	205.950,00
<i>Strumentazioni scientifiche</i>	490.567,00	205.950,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	63.000,00	113.400,00
<i>Mobili e arredi</i>	63.000,00	113.400,00
Amministrazione centrale	1.348.000,00	2.368.458,00
1) Imm. immateriali - costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	70.000,00	-
<i>Costi di sviluppo</i>	70.000,00	
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
<i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i>	-	-
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	-	52.691,00
<i>Impianti</i>		52.691,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	744.000,00	308.700,00
<i>Altre attrezzature</i>	50.000,00	107.200,00
<i>Attrezzature informatiche</i>	225.000,00	161.500,00
<i>Impianti</i>	469.000,00	40.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche		350.000,00
<i>Strumentazioni scientifiche</i>		350.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	115.000,00	976.700,00
<i>Mobili e arredi</i>	115.000,00	976.700,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	410.000,00	665.367,00
<i>Infrastrutture telematiche</i>	410.000,00	112.367,00
<i>Impianti</i>		553.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	5.000,00
<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	5.000,00	5.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000,00	10.000,00
<i>Partecipazioni</i>	4.000,00	10.000,00
TOTALE	6.218.593,00	3.837.954,00

PROGETTI COST TO COST

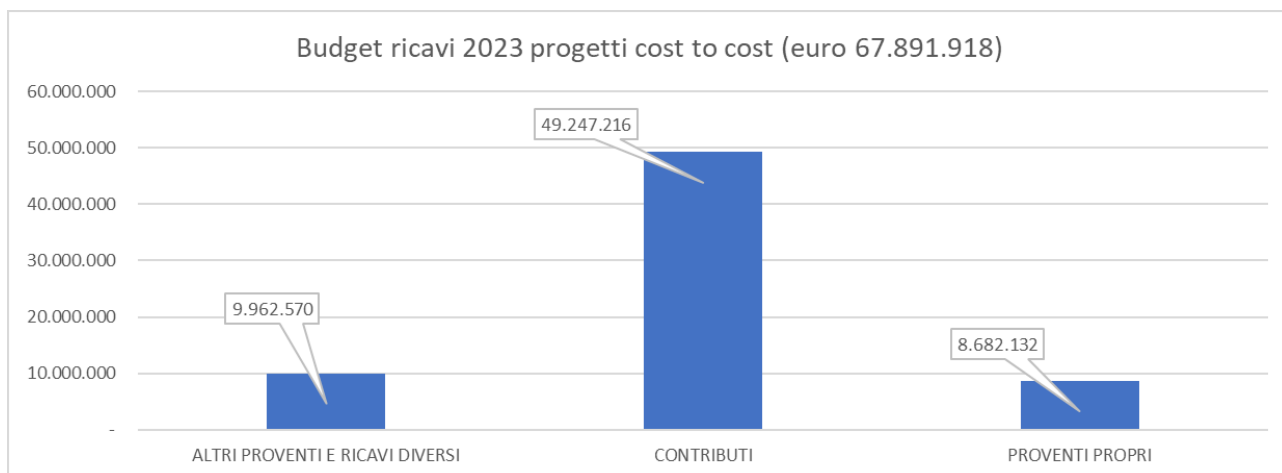
Al riguardo è utile ricordare che a partire dall'esercizio 2021, anche i progetti cost to cost (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) rientrano nel processo di approvazione del budget.

Si dà, di seguito, rappresentazione del budget costi (ammortamenti compresi) e investimenti 2023 delle strutture (Amministrazione e Dipartimenti) relativamente ai progetti cost to cost, aggregato per tipologia per un ammontare complessivo di **euro 84.083.432**.

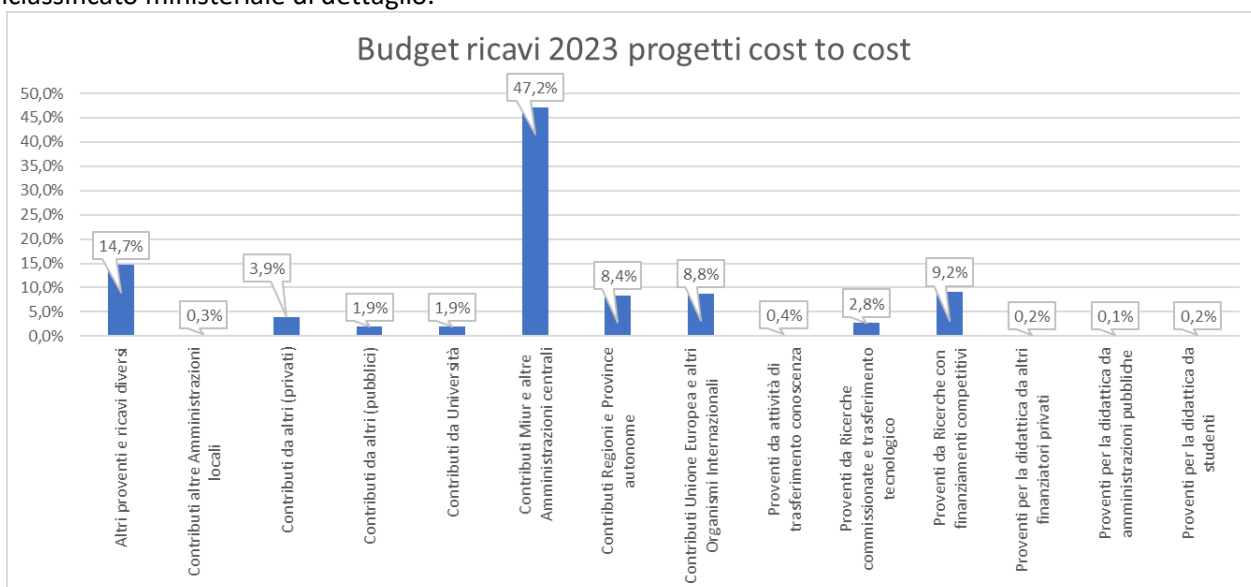


TIPOLOGIA PROGETTI	AMM		DIP		COMPLESSIVO	
	COSTI	INVESTIMENTI	COSTI	INVESTIMENTI	COSTI	INVESTIMENTI
ALTRO	13.987.180,00	2.154.577,00	4.128.649,00	31.805,00	18.115.829,00	2.186.382,00
ALTRI - Altri progetti contabili (COST TO COST)	1.260.063,00	1.808,00	173.769,00	6.805,00	1.433.832,00	8.613,00
ALTRI - Contributi liberali non finalizzati (COST TO COST)			4.500,00		4.500,00	
ALTRI - Investimenti e Ammortamenti (COST TO COST)	6.397.823,00	1.812.675,00	2.275.023,00		8.672.846,00	1.812.675,00
ALTRI - Progetti contabili per flusso chiusura progetti (COST TO COST)			297.045,00		297.045,00	
ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale (COST TO COST)	6.249.264,00		127,00		6.249.391,00	
ALTRI - Progetti per la gestione di beni mobili (COST TO COST)						
ALTRI - Progetti per la gestione di servizi (COST TO COST)	80.030,00	340.094,00			80.030,00	340.094,00
ALTRI - RESIDUI da chiusura progetti (COST TO COST)			1.378.185,00	25.000,00	1.378.185,00	25.000,00
CONTO TERZI			2.163.363,00		2.163.363,00	
CTER-consulenza intramoenia (COST TO COST)			30.488,00		30.488,00	
CTER-Formazione Internazionale (COST TO COST)						
CTER-Formazione Nazionale (COST TO COST)			41.029,00		41.029,00	
CTER-Ricerca Internazionali (COST TO COST)			220.800,00		220.800,00	
CTER-Ricerca Nazionali (COST TO COST)			1.523.103,00		1.523.103,00	
CTER-routinari (COST TO COST)			91.428,00		91.428,00	
CTER-Servizi Internazionali (COST TO COST)						
CTER-Servizi Nazionali (COST TO COST)			218.737,00		218.737,00	
CT-Formazione naz. pubblico (COST TO COST)						
CT-Ricerca naz. pubblico (COST TO COST)						
CT-Servizi naz. privato (COST TO COST)			37.778,00		37.778,00	
DIDATTICA	29.277.224,00		3.086.714,00	50.000,00	32.363.938,00	50.000,00
DID - Altri progetti di didattica (COST TO COST)			123.160,00		123.160,00	
DID - Altri progetti per mobilità internazionale (COST TO COST)	236.999,00				236.999,00	
DID - Altri progetti post-lauream (COST TO COST)						
DID - Altri Programmi Comunitari di Didattica (COST TO COST)			2.000,00		2.000,00	
DID - Contributi liberali per la didattica (COST TO COST)	7.000,00		9.200,00	50.000,00	16.200,00	50.000,00
DID - Corsi di I e II livello (COST TO COST)			972.017,00		972.017,00	
DID - Corsi di Perfezionamento, Aggiornamento e Alta Formazione (COST TO COST)			20.621,00		20.621,00	
DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm. Centr. (COST TO COST)			1.982,00		1.982,00	
DID - Dottorati di ricerca (COST TO COST)	3.423.749,00		1.559.510,00		4.983.259,00	
DID - Erasmus (COST TO COST)	1.821.681,00		6.233,00		1.827.914,00	
DID - Fondo Sociale Europeo per la Formazione (COST TO COST)						
DID - Laboratori didattica (COST TO COST)			8.166,00		8.166,00	
DID - Master (COST TO COST)			340.186,00		340.186,00	
DID - Premi e borse di studio (COST TO COST)	167.805,00		1.600,00		169.405,00	
DID - Scuole di specializzazione mediche (COST TO COST)	23.619.990,00				23.619.990,00	
DID - Scuole di specializzazione non mediche (COST TO COST)						
DID - Servizi agli studenti (COST TO COST)			42.039,00		42.039,00	
Erasmus (COST TO COST)						
LAVORI PUBBLICI		13.346.248,00				13.346.248,00
LLPP - Progetti per la gestione di beni immobili (COST TO COST)		13.346.248,00				13.346.248,00
RICERCA	762.371,00	2.500,00	14.206.305,00	606.384,00	14.968.676,00	608.884,00
Altri fondi dei dipartimenti - Ricerca (COST TO COST)			3.641,00		3.641,00	
Interreg V-A Italia - Slovenia 2014-2020 (COST TO COST)			130.244,00		130.244,00	
L.R.17/2014 ricerca clinica, traslazionale, di base, epidemiologica e organizzativa (COST TO COST)						
POR-FESR 2014-2020 (COST TO COST)			13.544,00		13.544,00	
Progetti internazionali finanziati da Enti Pubblici (contributi ed altro) (COST TO COST)			4.000,00		4.000,00	
Progetti internazionali finanziati da Enti Pubblici con bando (COST TO COST)			44.298,00		44.298,00	
Progetti internazionali finanziati da privati (Contributi ed altro) (COST TO COST)			25.000,00		25.000,00	
Progetti nazionali finanziati da altri Enti Pubblici Contratti e convenzioni (COST TO COST)			1.000,00		1.000,00	
Progetti nazionali finanziati da privati contratti e convenzioni (COST TO COST)			58.001,00		58.001,00	
Progetti nazionali finanziati da privati contributi ed altro (COST TO COST)			24.861,00		24.861,00	
RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)			377.741,00		377.741,00	
RIC - Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)	355.103,00	2.500,00	908.676,00	279.381,00	1.263.779,00	281.881,00
RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali (COST TO COST)	2.441,00		1.991.612,00	106.750,00	1.994.053,00	106.750,00
RIC - Altri Programmi di Ateneo (COST TO COST)			8.310,00		8.310,00	
RIC - Altro personale di Ricerca (COST TO COST)			24.000,00		24.000,00	
RIC - Assegnisti di ricerca (COST TO COST)	301.954,00		345.264,00		647.218,00	
RIC - Contributi liberali per la ricerca (COST TO COST)			465.755,00	5.796,00	465.755,00	5.796,00
RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG (COST TO COST)			701.613,00	98.000,00	701.613,00	98.000,00
RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020 (COST TO COST)	60.158,00		3.167.601,00	20.000,00	3.227.759,00	20.000,00
RIC - Horizon Europe - Programma Quadro 2021-2027 (COST TO COST)			285.820,00	20.000,00	285.820,00	20.000,00
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2020 (COST TO COST)			989.263,00		989.263,00	
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2021-2027 (COST TO COST)			36.343,00		36.343,00	
RIC - Laboratori ricerca (COST TO COST)			40.486,00		40.486,00	
RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020 (COST TO COST)			794.164,00		794.164,00	
RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale (COST TO COST)			1.013.408,00	8.457,00	1.013.408,00	8.457,00
RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE (COST TO COST)			88.238,00		88.238,00	
RIC - Ricercatori TD (COST TO COST)	42.715,00		186.126,00		228.841,00	
RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO (COST TO COST)			221.609,00		221.609,00	
RIC-RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale (COST TO COST)			2.255.687,00	68.000,00	2.255.687,00	68.000,00
TERZA MISSIONE	149.600,00		130.512,00		280.112,00	
TM - Altri Progetti di Public Engagement (COST TO COST)	9.600,00		1.852,00		11.452,00	
TM - Convegni, seminari e congressi (COST TO COST)			41.449,00		41.449,00	
TM - Orientamento in itinere (COST TO COST)			9.711,00		9.711,00	
TM - Orientamento in uscita e Placement (COST TO COST)	50.000,00				50.000,00	
TM - Progetti per la Formazione Continua (COST TO COST)						
TM - Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali (COST TO COST)			77.500,00		77.500,00	
TM - Progetti per la gestione della proprietà intellettuale (COST TO COST)	90.000,00				90.000,00	
Totale complessivo	44.176.375,00	15.503.325,00	23.715.543,00	688.189,00	67.891.918,00	16.191.514,00

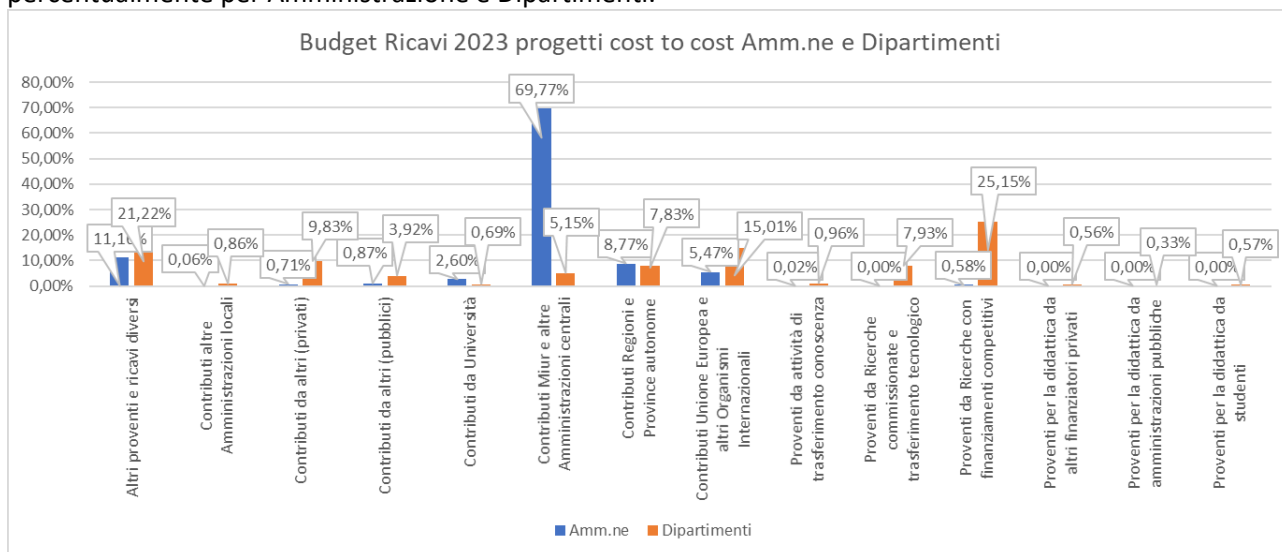
Di seguito si espone la rappresentazione grafica del Budget Ricavi 2023 sui progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



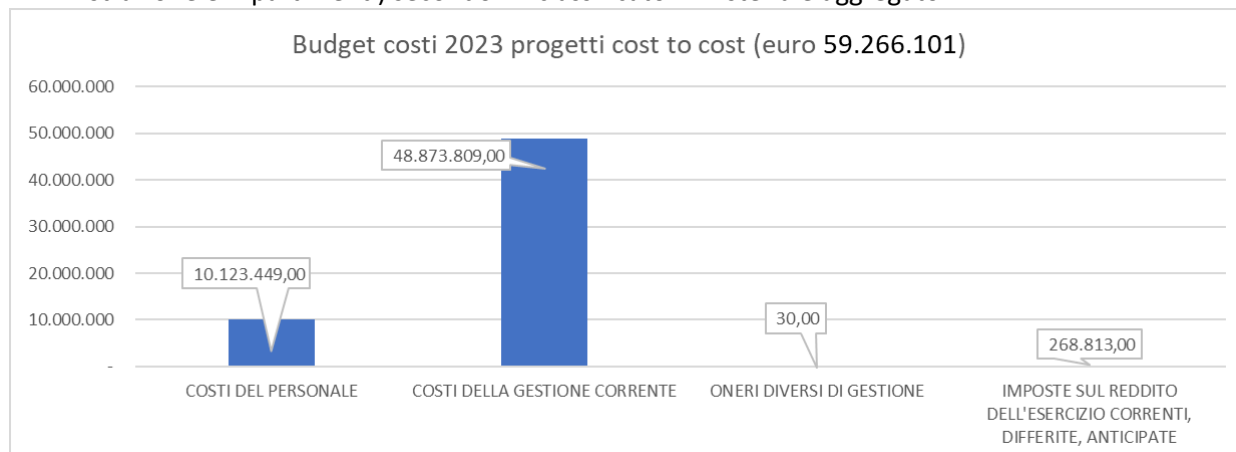
Lo stesso Budget Ricavi 2023 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



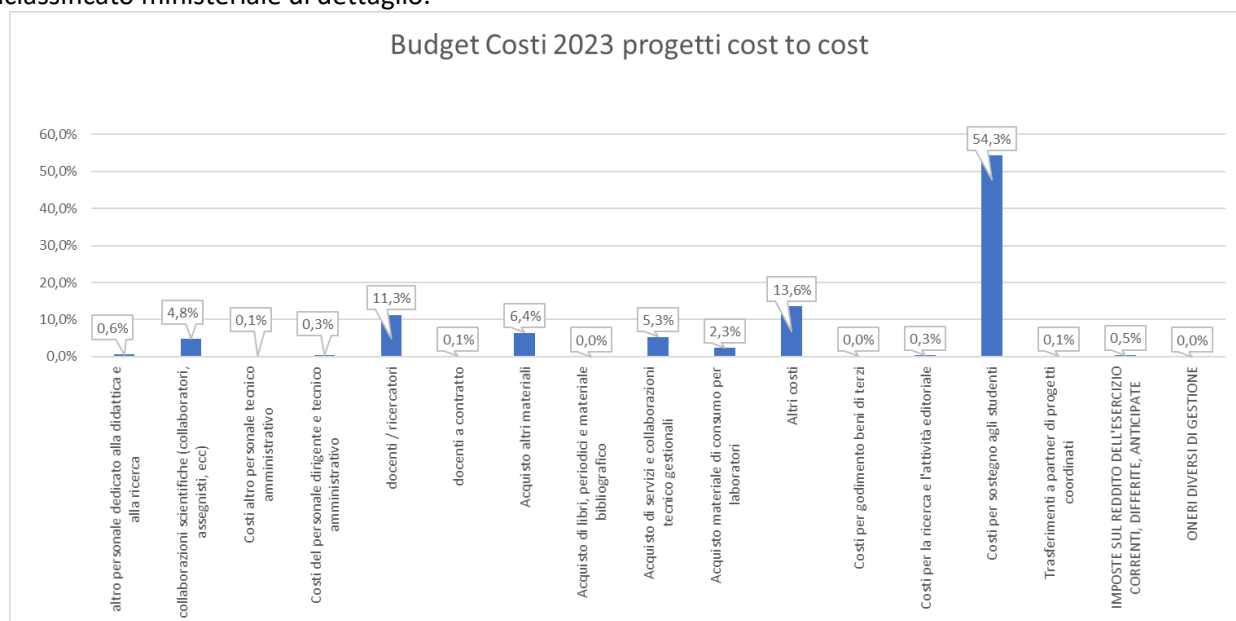
Infine, lo stesso dettaglio del Budget Ricavi 2023 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



Per quanto riguarda, invece, il Budget Costi 2023, di seguito se ne dà rappresentazione complessiva (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.

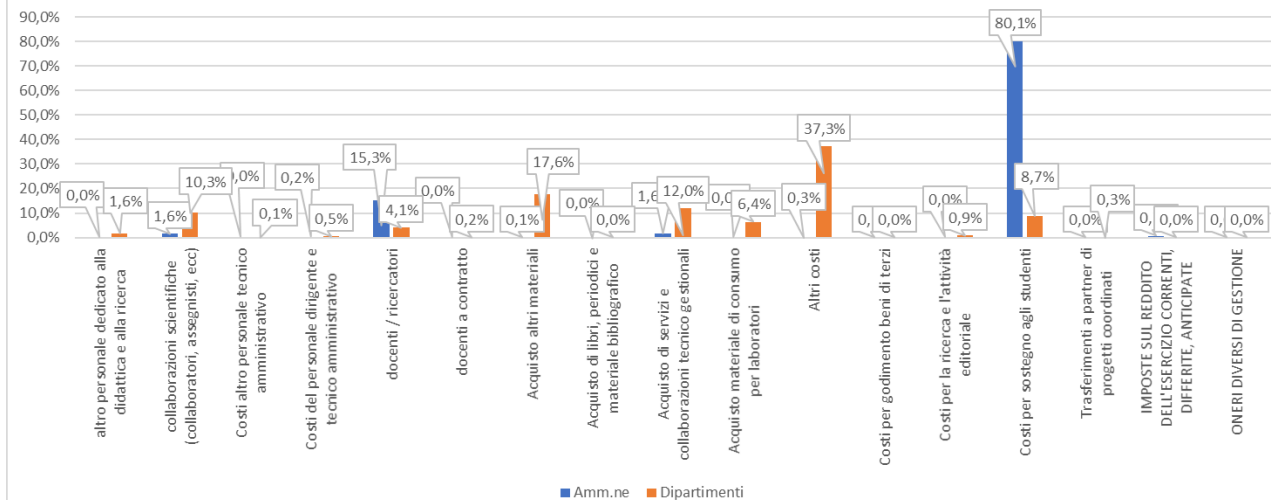


Lo stesso Budget Costi 2023 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



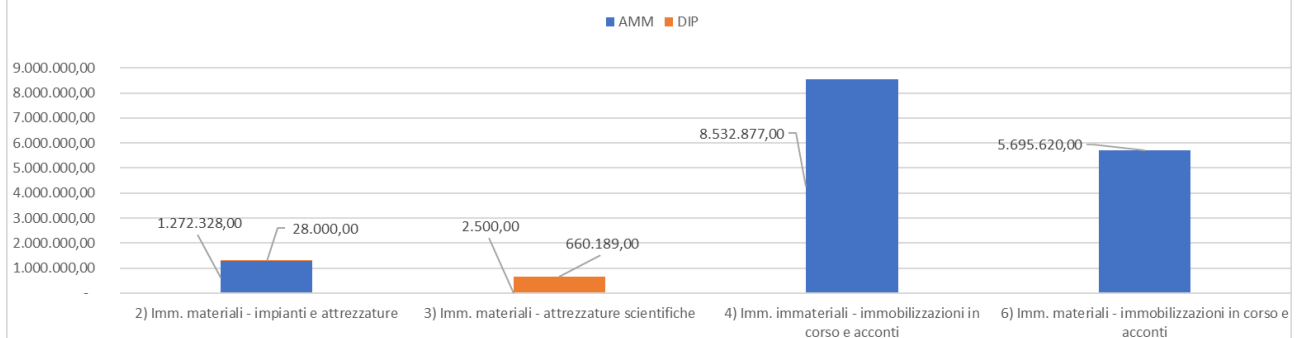
Infine, lo stesso dettaglio del Budget Costi 2023 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.

Budget Costi 2023 progetti cost to cost Amm.ne e Dipartimenti



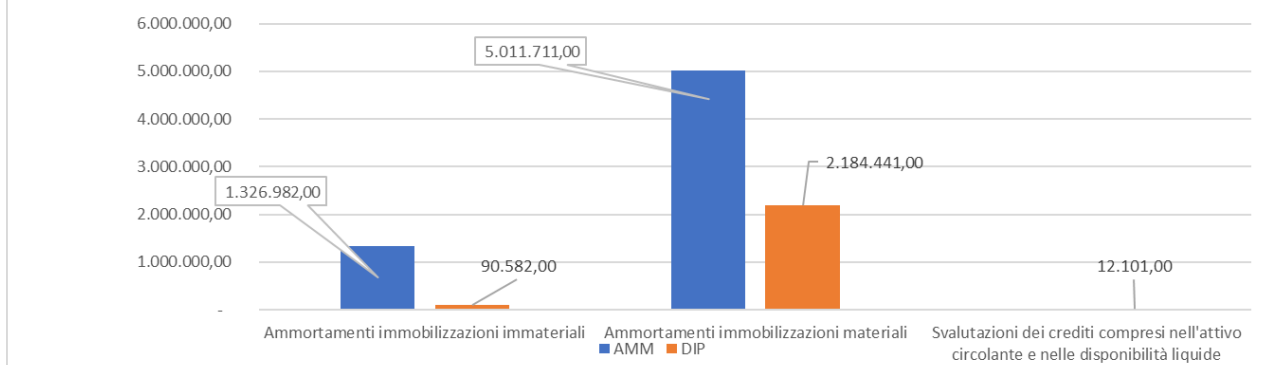
Relativamente al Budget Investimenti 2023 si dà rappresentazione dei progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.

Budget Investimenti 2023 progetti cost to cost (Euro 16.191.514)



Da ultimo, si dà rappresentazione del Budget Ammortamenti e Svalutazioni 2023 dei progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.

Budget Ammortamenti e svalutazioni 2023 progetti cost to cost (Euro 8.625.817)



3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il processo che ha portato sino alla formulazione della proposta finale di Budget è particolarmente articolato e complesso.

Tutti i centri di responsabilità dell'Ateneo hanno formulato nel mese di settembre 2022 una prima bozza di proposte di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatte secondo il principio della competenza economica ed i limiti di spesa imposti dalla vigente normativa.

Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che le strutture Dipartimentali hanno predisposto le proposte di previsioni di spesa relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) ed alle poste che sono comprese nei progetti cost to cost.

Il processo di Budget 2023 ha visto la riproposizione dell'utilizzo della web application U-Budget di CINECA, introdotto l'anno precedente. Le richieste di Budget delle strutture sono state dalle stesse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Le proposte sono state analizzate e discusse nel corso di una serie di incontri, intervenuti ad ottobre 2022 con tutte le strutture, con l'obiettivo tra l'altro di mettere le basi per il raccordo da assicurare tra ciclo di bilancio e ciclo di performance.

Dopo gli incontri di negoziazione le strutture hanno integrato e corretto le loro proposte, laddove necessario o opportuno secondo gli indirizzi condivisi con la Direzione Generale nel corso della discussione.

L'Ufficio Bilancio e Tesoreria ha raccolto tutte le proposte e le ha elaborate al fine di ottenere un quadro d'insieme che permettesse agli organi di direzione politica di adottare le linee di indirizzo dell'Ateneo.

I documenti di budget che vengono presentati oggi sono stati predisposti dal Settore Bilancio e Fiscalità secondo gli indirizzi strategici del Magnifico Rettore e del Direttore Generale.

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Raccordo tra programmazione economico-finanziaria e ciclo della performance

Il processo che guida l'armonizzazione delle attività svolte da tutte le strutture che compongono l'Ateneo, orientandole verso obiettivi di sistema condivisi, è la pianificazione strategica.

La realizzazione della pianificazione strategica avviene principalmente attraverso:

- la definizione del Piano strategico di Ateneo, che rappresenta uno strumento essenziale per tracciare le direttrici di sviluppo, gli obiettivi e le strategie per il loro conseguimento
- la programmazione operativa (obiettivi) contenuta nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)
- l'allocazione delle risorse in fase di programmazione finanziaria definita nel Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo

Il Piano strategico 2019-2023 prevede un quinquennio di azioni operative e linee di interventi volti a garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici e rappresenta uno strumento fondamentale per definire le direttrici strategiche dell'Ateneo: la didattica e la ricerca di eccellenza, il suo ruolo internazionale e la garanzia di un diritto allo studio effettivo per gli studenti.

Il Piano strategico costituisce il primo elemento del percorso di armonizzazione dei vari documenti programmatici di Ateneo, sul quale si basa successivamente la coerenza tra pianificazione dell'azione amministrativa e programmazione economico-finanziaria e di bilancio, nel rispetto di quanto indicato da ANVUR nelle Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane.

La programmazione delle attività amministrative e tecniche è definita, per le Università, nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), ovvero il documento unico introdotto dal DL. 80/2021 che assicura la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa al fine di migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese, procedendo anche alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi.

Nel PIAO è inserito un sistema di obiettivi specificatamente riferiti alla performance organizzativa, declinati a livello di area dirigenziale e definiti in raccordo con i documenti di programmazione finanziaria, in particolare con il budget di previsione annuale. Il Budget unico, infatti, è lo strumento che serve a verificare la compatibilità economica e finanziaria delle scelte programmatiche e rappresenta il quadro economico triennale entro il quale attuare gli obiettivi, le iniziative, i progetti e tutte le attività in una logica di medio periodo.

Si è ormai consolidato il collegamento tra budget economico e pianificazione operativa, attraverso un processo di confronto e condivisione con tutte le strutture organizzative dell'Ateneo è possibile individuare, per ogni singolo obiettivo operativo, le voci di budget utili al suo raggiungimento, assicurando così l'associazione delle risorse destinate al perseguimento di specifici obiettivi agli obiettivi stessi.

Questa modalità semplifica le procedure di programmazione dell'attività amministrativa e contabile in un'ottica di integrazione dei risultati organizzativi con quelli economico-finanziari, al fine di favorire un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

Per quanto riguarda nello specifico il processo seguito per l'allocazione delle risorse 2023 sugli obiettivi operativi, ogni struttura, in fase di stesura delle richieste di budget, ha dichiarato il proprio fabbisogno finanziario considerando gli obiettivi operativi di propria pertinenza. Tutte le strutture (inclusi i dipartimenti) hanno quindi definito il proprio budget annuale e triennale individuando gli obiettivi che necessitano di specifiche risorse economiche. Tale dettaglio informativo consente di valutare quanto sia necessario

impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati, e permetterà a consuntivo di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

È importante sottolineare che il budget di spesa complessivo è stato destinato solo in parte a specifici obiettivi operativi, considerato che molti di questi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

La tabella seguente riporta lo stanziamento di budget 2023 per gli obiettivi operativi che necessitano di specifiche risorse finanziarie, suddiviso tra i costi a carico delle risorse di Ateneo (SOLO COSTI) e i costi che derivano da altre fonti di finanziamento (COST TO COST), con esclusione delle voci di ammortamento. Parallelamente, la tabella evidenzia anche il dettaglio degli investimenti che l'Ateneo ha correlato per il 2023 all'attuazione degli obiettivi. Dai totali indicati emerge come quasi la metà dei costi messi a budget sia finalizzata alla realizzazione degli obiettivi.

Le risorse complessivamente allocate sono frutto di un'attenta valutazione che dovrebbe portare ad una riduzione degli scarti in fase di consuntivazione; è infatti previsto il monitoraggio costante del grado di utilizzo delle risorse assegnate, che si accompagna al monitoraggio dello stato di avanzamento degli obiettivi, al fine di individuare gli scostamenti più significativi e apportare le opportune azioni correttive.

Codice Obiettivo	Descrizione Obiettivo	COSTI 2023			INVESTIMENTI 2023		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
1. OBIETTIVO STRATEGICO: ASSICURARE UNA DIDATTICA SOSTENIBILE E DI QUALITÀ ANCHE A LIVELLO INTERNAZIONALE							
O.1.1	Promuovere corsi di studio internazionali	108.355,00	1.500,00	109.855,00	0,00	0,00	0,00
O.1.2	Potenziare l'offerta relativa alle iniziative formative interdisciplinari	1.237.122,00	2.202.929,00	3.440.051,00	0,00	40.000,00	40.000,00
O.1.3	Supporto alle azioni di orientamento e tutorato in ingresso e in itinere, ai fini di ridurre il rischio di abbandono	47.044,00	365.150,00	412.194,00	0,00	0,00	0,00
O.1.4	Qualificare l'offerta formativa in relazione alle esigenze del territorio e del mondo produttivo, con particolare attenzione alla formazione continua	25.019.670,00	770.633,00	25.790.303,00	0,00	42.000,00	42.000,00
O.1.5	Promuovere l'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative	64.130,00	123.000,00	187.130,00	1.808,00	129.000,00	130.808,00
O.1.6	Incentivare la mobilità internazionale degli studenti	2.034.936,00	8.500,00	2.043.436,00	0,00	0,00	0,00
O.1.7	Sviluppare i servizi a supporto dell'internazionalizzazione	544.547,00	44.000,00	588.547,00	2.500,00	0,00	2.500,00
O.1.8	Supportare l'internazionalizzazione anche attraverso la semplificazione delle procedure e all'introduzione di nuovi sistemi di certificazione digitale	-	15.750,00	15.750,00	-	0,00	0,00
	Totale obiettivo 1	29.055.804,00	3.531.462,00	32.587.266,00	4.308,00	211.000,00	215.308,00
2. OBIETTIVO STRATEGICO: MIGLIORARE LA QUALITÀ DELLA RICERCA E LA SUA DIMENSIONE INTERNAZIONALE							
O.2.1	Migliorare a livello centrale i servizi di supporto per l'orientamento e la partecipazione a bandi e progetti di ricerca	870.399,00	331.000,00	1.201.399,00	-	350.000,00	350.000,00
O.2.2	Promuovere una formazione post lauream internazionale, con particolare riferimento ai corsi di dottorato	5.118.695,00	4.754.070,00	9.872.765,00	-	-	0,00
O.2.3	Ampliamento della collaborazione con gli enti di ricerca e le realtà produttive del territorio	15.429.426,00	694.719,00	16.124.145,00	616.393,00	35.300,00	651.693,00
O.2.4	Implementare opportune azioni finalizzate a garantire il corretto svolgimento del processo di Valutazione della Qualità della Ricerca (VQR)2015-2019 Gruppo di lavoro per il Monitoraggio delle attività di Ricerca e Terza Missione	-	-	0,00	-	-	0,00
O.2.5	Valorizzare i risultati della ricerca e promuoverne il trasferimento nella collettività (brevetti, start up, spin off)	1.959.260,00	3.493.350,00	5.452.610,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
	Totale obiettivo 2	23.377.780,00	9.273.139,00	32.650.919,00	636.393,00	415.300,00	1.051.693,00

Codice Obiettivo	Descrizione Obiettivo	COSTI 2023			INVESTIMENTI 2023		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
3. OBIETTIVO STRATEGICO: SOSTENERE LO SVILUPPO DI UNA UNIVERSITÀ SOCIALMENTE RESPONSABILE							
O.3.1	Potenziare le azioni di comunicazione rivolte al territorio	88.844,00	946.800,00	1.035.644,00	-	2.500,00	2.500,00
O.3.2	Sviluppare accordi e convenzioni di servizi con gli enti del territorio	4.100,00	429.500,00	433.600,00	-		0,00
O.3.3	Progettazione di nuovi servizi per gli studenti o ampliamento di quelli esistenti	195.129,00	2.059.939,00	2.255.068,00	50.000,00	300.474,00	350.474,00
O.3.4	Realizzare iniziative volte ad accrescere l'academic reputation dell'Ateneo	64.471,00	542.405,00	606.876,00	-	5.000,00	5.000,00
O.3.5	Promuovere iniziative di placement e tirocini	50.000,00	181.000,00	231.000,00	-	-	-
O.3.6	Potenziare le iniziative a supporto del welfare aziendale	-	671.917,00	671.917,00	-	-	-
O.3.7	Predisposizione di un nuovo Bilancio sociale	-	-	-	-	-	-
Totale obiettivo 3		402.544,00	4.831.561,00	5.234.105,00	50.000,00	307.974,00	357.974,00
4. OBIETTIVO STRATEGICO: ASSICURARE QUALITÀ E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE, PARTECIPAZIONE E SOSTENIBILITÀ ECONOMICA							
O.4.1	Ampliare la tipologia e i destinatari delle indagini di customer staisfaction	-	-	-	-	-	-
O.4.2	Revisione e semplificazione della regolamentazione interna	-	-	-	-	-	-
O.4.3	Migliorare l'efficienza della macchina amministrativa	-	301.570,00	301.570,00		5.000,00	5.000,00
O.4.4	Garantire trasparenza e integrità dell'azione amministrativa	-	238.055,00	238.055,00	-	-	-
O.4.5	Promuovere la formazione e l'aggiornamento professionale del PTA	50.000,00	276.500,00	326.500,00	-	-	-
O.4.6	Supportare il processo di definizione del fabbisogno di personale docente e TA e attuare le relative procedure concorsuali e/o di mobilità	5.362.766,00	3.811.967,00	9.174.733,00	-	-	-
O.4.7	Promuovere la digitalizzazione delle procedure amministrative	-	1.951.796,00	1.951.796,00		6.000,00	6.000,00
O.4.8	Promuovere la valorizzazione del personale	241.286,00	2.909.600,00	3.150.886,00	-	-	0,00
O.4.9	Avvio dell'attuazione delle azioni previste dal Programma di azioni positive	-	330.800,00	330.800,00	-	10.000,00	10.000,00
Totale obiettivo 4		5.654.052,00	9.820.288,00	15.474.340,00	0,00	21.000,00	21.000,00
5. OBIETTIVO STRATEGICO: GARANTIRE INNOVAZIONE DIGITALE E SVILUPPO SOSTENIBILE							
O.5.1	Avvio digitalizzazione dei sistemi amministrativi	-	113.870,00	113.870,00	-	3.600,00	3.600,00
O.5.2	Sistemi Rete e wifi	83.515,00	361.894,00	445.409,00	482.356,00	138.058,00	620.414,00
O.5.3	Sicurezza informatica	-	779.900,00	779.900,00	-	167.686,00	167.686,00
O.5.4	Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro	-	289.564,00	289.564,00	10.335.691,00	1.188.600,00	11.524.291,00
O.5.5	Iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità	-	22.000,00	22.000,00	2.135.992,00	195.000,00	2.330.992,00
O.5.6	Supportare le azioni per promuovere la sostenibilità degli spazi	-	15.000,00	15.000,00	243.491,00	13.000,00	256.491,00
O.5.7	Garantire sicurezza e qualità degli ambienti	-	1.156.628,00	1.156.628,00	1.797.314,00	1.070.236,00	2.867.550,00
Totale obiettivo 5		83.515,00	2.738.856,00	2.822.371,00	14.994.844,00	2.776.180,00	17.771.024,00
TOTALI		58.573.695,00	30.195.306,00	88.769.001,00	15.685.545,00	3.731.454,00	19.416.999,00
O.ND	Non definito	9.318.223,00	100.114.755,00	109.432.978,00	505.969,00	106.500,00	612.469,00
TOTALE COMPLESSIVO		67.891.918,00	130.310.061,00	198.201.979,00	16.191.514,00	3.837.954,00	20.029.468,00

Tabelle per macro aggregati di costo

Seguono delle tabelle riassuntive che consentono il confronto tra le somme stanziarie nel 2023 e nel 2022 per i macro-aggregati di costo.

	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
PERSONALE	01.Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	52.372.788,00	53.869.888,00	1.497.100,00
	02.Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A	99.938,00	380.927,00	280.989,00
	03.Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B	3.892.277,00	641.969,00	-3.250.308,00
	04.Costi del personale TA a t.i.	21.999.873,00	23.331.909,00	1.332.036,00
	05.Costi del personale TA a t.d.	259.516,00	206.236,00	-53.280,00
	06.Costi Direttore Generale	204.955,00	204.955,00	0,00
	07.Costi accessori del personale	3.180.266,00	3.585.798,00	405.532,00
	08.Welfare	320.000,00	320.000,00	0,00
	09.Costi CEL a tempo indeterminato	1.029.907,00	894.254,00	-135.653,00
	09.Costi CEL a tempo determinato	0,00	490.895,00	490.895,00
	10.Commissioni concorso	217.006,00	218.280,00	1.274,00
	11.Formazione al personale	400.100,00	344.500,00	-55.600,00
	12.Costi e ricavi comuni	503.312,00	542.612,00	39.300,00
	13.Missioni	187.000,00	103.000,00	-84.000,00
	Totale	84.666.938,00	85.135.223,00	468.285,00

	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Borse Dottorato	3.922.242,00	4.760.570,00	838.328,00
	Costi per sostegno agli studenti	518.585,00	483.325,00	-35.260,00
	Costi post lauream	415.400,00	622.433,00	207.033,00
	Didattica ex AFC	105.863,00	120.303,00	14.440,00
	Didattica sostitutiva	762.285,00	700.616,00	-61.669,00
	Orientamento in entrata	122.500,00	122.000,00	-500,00
	Orientamento studenti in uscita	152.000,00	230.000,00	78.000,00
	Servizi e ausili per personale e studenti con disabilità	71.000,00	84.000,00	13.000,00
	Servizi vari	86.048,00	166.000,00	79.952,00
	Corso di laurea in Odontoiatria	133.971,00	133.500,00	-471,00
	Laboratori didattici	236.800,00	266.190,00	29.390,00
	Tutor	205.437,00	252.680,00	47.243,00
	Suole di specializzazione	533.510,00	512.360,00	-21.150,00
	Totale	7.265.641,00	8.453.977,00	1.188.336,00

	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
RICERCA	Accordi internazionali	61.500,00	78.393,00	16.893,00
	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.292.636,00	3.490.600,00	197.964,00
	Divulgazione scientifica	189.500,00	211.500,00	22.000,00
	Fondo ricerca di Ateneo - FRA	800.000,00	280.000,00	-520.000,00
	Ospitalità	25.000,00	25.000,00	0,00
	Servizi bibliotecari	808.000,00	789.000,00	-19.000,00
	Servizi supporto e valutazione della ricerca	80.000,00	100.000,00	20.000,00
	Servizi trasferimento conoscenza	95.000,00	169.300,00	74.300,00
	Trasferimento tecnologico	105.500,00	105.500,00	0,00
	Totale	5.457.136,00	5.249.293,00	-207.843,00

	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
FONDI	Fondo oneri e rischi	210.000,00	210.000,00	0,00
	FONDO SICUREZZA	100.000,00	100.000,00	0,00
	FONDO SVALUTAZIONE	1.300.000,00	800.000,00	-500.000,00
	Riversamenti al Bilancio dello Stato	219.386,00	219.386,00	0,00
	Totale	1.829.386,00	1.329.386,00	-500.000,00

SERVIZI GENERALI	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
	Acquisto beni e materiali di consumo	502.000,00	344.000,00	-158.000,00
	Altri costi	301.400,00	76.435,00	-224.965,00
	Assicurazioni	232.000,00	232.000,00	0,00
	Automezzi	32.600,00	26.085,00	-6.515,00
	Fitti passivi	70.700,00	70.700,00	0,00
	Gestione beni museali	200.000,00	133.600,00	-66.400,00
	Gestione patrimonio immobiliare	238.500,00	248.950,00	10.450,00
	Interessi e altri oneri finanziari	545.410,00	468.106,00	-77.304,00
	Manutenzione aree verdi	162.500,00	262.950,00	100.450,00
	Manutenzione attrezzature	43.004,00	54.026,00	11.022,00
	Manutenzione impianti	5.829.621,00	8.599.056,00	2.769.435,00
	Manutenzione mobili e arredi	79.200,00	6.000,00	-73.200,00
	Manutenzione ordinaria immobili	1.200.300,00	643.560,00	-556.740,00
	Noleggi	196.798,00	176.198,00	-20.600,00
	Portierato	2.663.667,00	2.758.667,00	95.000,00
	Pulizie e trasloco	3.862.158,00	3.460.913,00	-401.245,00
	Servizi informatici e licenze software	3.012.903,00	3.413.062,00	400.159,00
	Servizi postali	60.800,00	42.300,00	-18.500,00
	Smaltimento rifiuti	229.500,00	510.292,00	280.792,00
	Sorveglianza e custodia	989.871,00	1.032.750,00	42.879,00
	Studi di fattibilità	196.500,00	200.000,00	3.500,00
	Tasse	906.652,00	919.452,00	12.800,00
	Telefonia	87.000,00	114.300,00	27.300,00
	Utenze	445.000,00	523.100,00	78.100,00
	Servizi Stabulario, Microscopia, Spettrometria di Massa	497.301,00	576.868,00	79.567,00
	Costi generali dipartimenti	402.660,00	506.481,00	103.821,00
	Spese esami di stato/ammissione	3.300,00	3.300,00	0,00
	Totale	22.991.345,00	25.403.151,00	2.411.806,00

SERVIZI ISTITUZIONALI	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
	Contributi e quote associative	789.379,00	797.209,00	7.830,00
	Eventi istituzionali	248.800,00	466.697,00	217.897,00
	Organi e incarichi istituzionali	510.366,00	524.756,00	14.390,00
	Promozione dell'Ateneo	260.000,00	200.000,00	-60.000,00
	Servizi di comunicazione d'Ateneo	15.000,00	18.000,00	3.000,00
	Altri servizi	194.262,00	152.312,00	-41.950,00
	Totale	2.017.807,00	2.158.974,00	141.167,00

Le tabelle che seguono espongono i budget costi assegnati alle diverse Unità Organizzative dell'Ateneo, evidenziando i budget 2023 confrontati con il 2022.

Per alcuni settori dell'Amministrazione Centrale, i dati non sono confrontabili per effetto della riorganizzazione funzionale degli uffici con la quale le attività di alcuni uffici sono state ridefinite e riallocate in diverse strutture.

Si fa presente che il budget 2022, per la didattica sostitutiva, era allocato direttamente sui Dipartimenti solo per quelli che facevano da pilota alla sperimentazione del relativo nuovo flusso gestionale (Scienze Politiche e Scienze Mediche) dall'esercizio 2023 invece l'intera didattica sostitutiva è stata allocata nei relativi budget dipartimentali.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
	Area Ricerca e didattica	369.000,00	158.000,00	-211.000,00
	Ateneo Comune	2.354.285,00	1.154.986,00	-1.199.299,00
	Internal Audit	320,00	320,00	0,00
	Settore Infrastrutture informatiche e telematiche	428.876,00	414.214,00	-14.662,00
	Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione	893.300,00	994.575,00	101.275,00
	Settore Sistemi Informativi	1.533.028,00	1.769.269,00	236.241,00
	Unità di staff Supporto Didattica Digitale	0,00	156.000,00	156.000,00
	Settore Manutenzioni e Opere	1.405.404,00	663.686,00	-741.718,00
	Settore Impianti e Sicurezza	5.423.906,00	8.234.653,00	2.810.747,00
	Settore Patrimonio e provveditorato	9.904.871,00	0,00	-9.904.871,00
	Settore Acquisti, Contratti e Patrimonio	0,00	1.790.750,00	1.790.750,00
	Unità di Staff Servizi Generali	0,00	8.768.705,00	8.768.705,00
	Settore Servizi agli studenti e alla didattica	551.748,00	792.437,00	240.689,00
	Settore Servizi al personale	83.742.468,00	0,00	-83.742.468,00
	Settore Personale Tecnico Amministrativo	0,00	28.949.266,00	28.949.266,00
	Settore Personale Docente	0,00	55.192.784,00	55.192.784,00
	Unità di staff Pensioni	0,00	320.000,00	320.000,00
	Settore Contabilità	708.670,00	633.020,00	-75.650,00
	Settore Bilancio e Fiscalità	1.402.300,00	1.364.946,00	-37.354,00
	Settore Servizi alla ricerca e Rapporti con il territorio	2.038.459,00	1.656.589,00	-381.870,00
	Settore Servizi amministrativi generali	761.766,00	661.516,00	-100.250,00
	Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA	4.527.636,00	4.758.400,00	230.764,00
	Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne	625.812,00	609.662,00	-16.150,00
	Unità di Staff Dottorati di ricerca	3.846.717,00	4.689.600,00	842.883,00
	Unità di staff Internazionalizzazione	140.100,00	118.893,00	-21.207,00
	Unità di staff Organi accademici	120.900,00	80.000,00	-40.900,00
	Unità di staff Orientamento	122.500,00	122.000,00	-500,00
	Unità di staff Qualità Statistica e Valutazione	51.800,00	8.600,00	-43.200,00
	Unità di staff Servizio di prevenzione e protezione	39.000,00	71.640,00	32.640,00
	Unità di staff Ufficio Legale	200.950,00	201.700,00	750,00
	Totale	121.193.816,00	124.336.211,00	3.142.395,00

DIPARTIMENTI	Finalità dello stanziamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
	Area Ricerca e Didattica	788.077,00	42.000,00	-746.077,00
	Fisica	74.330,00	109.490,00	35.160,00
	Ingegneria e Architettura	146.300,00	305.238,00	158.938,00
	Matematica e Geoscienze	130.050,00	183.858,00	53.808,00
	Scienze Chimiche e Farmaceutiche	166.650,00	213.124,00	46.474,00
	Scienze della Vita	626.876,00	830.869,00	203.993,00
	Scienze Economiche	76.590,00	179.736,00	103.146,00
	Scienze Giuridiche	126.275,00	276.800,00	150.525,00
	Scienze Politiche e Sociali	100.287,00	156.450,00	56.163,00
	Studi Umanistici	193.907,00	350.295,00	156.388,00
	Scienze mediche	605.095,00	745.933,00	140.838,00
	Totale	3.034.437,00	3.393.793,00	359.356,00

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2023.

Si precisa che, per ciascuna voce, verranno presentati e commentati nel dettaglio esclusivamente i dati della gestione non progettuale, in quanto ritenuta la più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

La stima dei proventi operativi 2023 somma ad Euro 124.866.004,00 (Euro 125.054.659,00 nel 2022) ed è così articolata:

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
I. PROVENTI PROPRI	21.569.973,00	21.440.087,00	-129.886,00
II. CONTRIBUTI	102.693.855,00	102.740.823,00	46.968,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	790.831,00	685.094,00	-105.737,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale	125.054.659,00	124.866.004,00	- 188.655,00

Il dato previsionale dei proventi per l'anno 2023 si mantiene sostanzialmente in linea rispetto a quello dell'anno 2022.

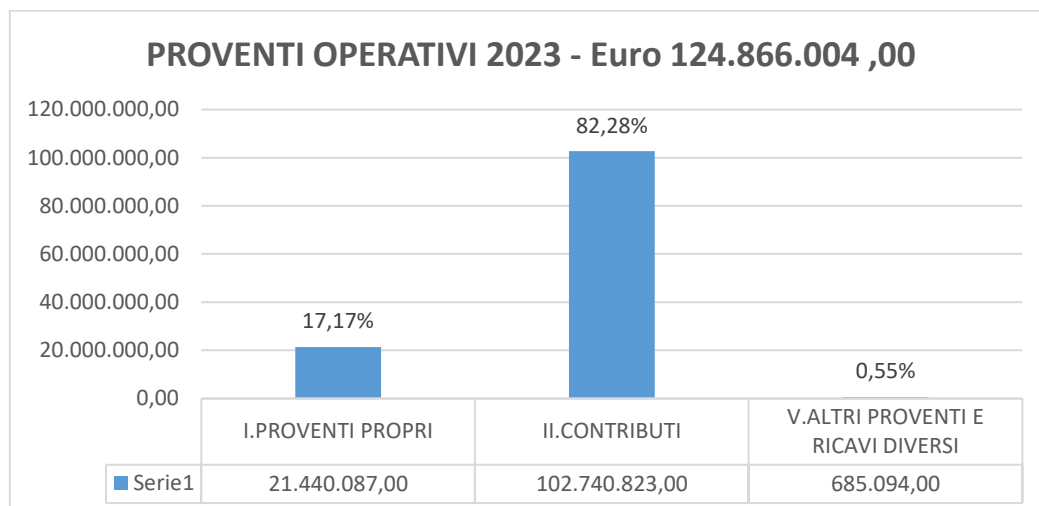
Per quel che concerne i proventi propri si fa presente che, in relazione alla contribuzione studentesca, per le lauree di primo e secondo livello si stima un lieve aumento delle entrate rispetto all'anno 2022 (Euro 95.300,00) dovuto all'incremento delle iscrizioni tenuto conto anche dell'ampliamento dell'esonero contributivo esteso ai 26.000,00 Euro di ISEE. Per il Post Lauream, a fronte di un incremento dei contributi per corsi di dottorato, corsi di perfezionamento e master e all'attivazione del nuovo Percorso Formativo 60 cfu (abilitazione insegnanti) è previsto il decremento dei nuovi contratti di formazione specialistica per cui la previsione si presenta complessivamente in diminuzione di Euro 253.596,00.

Tra i proventi propri si prevede altresì un aumento di Euro 28.500,00 della previsione dei ricavi derivanti dal conto terzi.

Con riferimento alla voce "Contributi" si segnala che la previsione del FFO per l'anno 2023 è stata calcolata senza alcuna riduzione sulla somma di quota base, quota premiale e intervento perequativo rispetto all'assegnazione 2022, in analogia a quanto riportato sul decreto di assegnazione del FFO 2022 (DM 581/2022).

Si rimanda al paragrafo del FFO per il relativo commento.

Si riporta di seguito rappresentazione grafica dei proventi operativi:



A. I. PROVENTI PROPRI

La voce compendia tutti i ricavi relativi alla contribuzione studentesca per i corsi di primo e secondo livello e Post lauream, nonché i proventi per prestazioni da svolgersi per conto terzi.

I.PROVENTI PROPRI	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
1) Proventi per la didattica	21.518.473,00	21.360.087,00	-158.386,00
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza	51.500,00	80.000,00	28.500,00
Totale	21.569.973,00	21.440.087,00	- 129.886,00

A.I.1.a) Proventi per la didattica da studenti

A) I. 1. a) Proventi per la didattica da studenti	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Contributi I e II livello	18.828.383,00	18.923.683,00	95.300,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea I e II livello 9/12 a.a. 2022/2023 + 3/12 a.a. 2023/2024	10.655.034,00	10.483.529,00	- 171.505,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea magistrale e ciclo unico 9/12 a.a. 2022/2023 + 3/12 a.a. 2023/2024	7.583.770,00	7.950.154,00	366.384,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	237.119,00	200.000,00	- 37.119,00
Tassa esame di ammissione	202.460,00	140.000,00	- 62.460,00
Tassa esame di Stato	150.000,00	150.000,00	-
Contributi post lauream	2.690.000,00	2.436.404,00	- 253.596,00
Contributi per corsi di dottorato	112.500,00	129.000,00	16.500,00
Contributi per corsi di perfezionamento	10.000,00	35.000,00	25.000,00
Contributi per corsi master	237.000,00	359.904,00	122.904,00
Contributi per scuole di specializzazione	1.907.500,00	1.427.500,00	- 480.000,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.000,00	5.000,00	-
Contributi corrisposti corsi singoli	83.000,00	-	- 83.000,00
Contributi iscritti al PF24 cfu e al TFA sostegno	335.000,00	330.000,00	- 5.000,00
Contributi iscritti al PF60 cfu	-	150.000,00	150.000,00
Ricavi e rimborsi da esterni	90,00	-	- 90,00
Contributo per duplicati (student card, diploma)	90,00	-	- 90,00
Totale	21.518.473,00	21.360.087,00	- 158.386,00

La procedura di stima per la contribuzione studentesca (Euro 21.360.087,00) tiene conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- 9/12 dell'a.a. 2022/2023

- 3/12 dell'a.a. 2023/2024

Per l'esercizio 2023 si prevede un fatturato totale netto per i corsi di laurea di primo e secondo livello pari ad Euro 18.433.683,00 (Euro 18.238.804,00 nel 2022) al netto delle indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea e tasse esami.

Per quanto attiene alle entrate dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2022/2023 ha subito una sostanziale modifica rispetto l'a.a. 2021/2022 con un innalzamento della no tax area come da tabella.

La tassazione è uguale per tutti i corsi di studio.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (ferma restando l'eventuale deduzione di riduzioni ed esoneri cui lo studente abbia diritto).

Il valore ISEE oltre il quale si applica la tassa massima è Euro 70.000,00.

La seguente tabella espone in sintesi il metodo di calcolo del contributo onnicomprensivo annuo:

Residenti in Italia	Contributo onnicomprensivo
ISEE da 0 a 26.000,00	0
ISEE da 26.000,01 a 70.000,00	(ISEE meno 26.000,00) moltiplicato 0,051 Euro + 323,00 Euro
ISEE oltre 70.000,00	2.567,00 Euro
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	300,00 Euro

Il calcolo si applica agli studenti che si trovino nelle seguenti situazioni:

- immatricolati al primo anno di corso;
- per i già iscritti a questo Ateneo da un numero di anni non superiore alla durata normale del corso aumentata di uno (esempio: Durata normale del corso di attuale iscrizione = 3 anni, iscrizione in questo Ateneo massimo 4 anni);
- per chi si iscrive al secondo anno di corso: aver conseguito entro il 10 agosto dell'anno almeno 10 crediti formativi universitari;
- per chi si iscrive ad anni di corso successivi al secondo: aver conseguito, nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto, almeno 25 crediti formativi.

Se non ci si trova in alcuna di queste situazioni, gli studenti pagano il contributo onnicomprensivo secondo lo schema seguente:

Residenti in Italia	Contributo onnicomprensivo
ISEE da 0 a 26.000,00	200,00
ISEE da 26.000,01 a 30.000,00	(ISEE meno 26.000,00) moltiplicato 0,0341 Euro + 443,30 Euro
ISEE da 30.000,01 a 70.000,00	(ISEE meno 30.000,00) moltiplicato 0,0561 Euro + 579,70 Euro
ISEE oltre 70.000,00	2.823,70 Euro
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	330,00 Euro

Si segnala che una specifica quota del FFO viene attribuita all'Università a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca derivante dall'applicazione della normativa vigente. Si rimanda al successivo commento del FFO.

Per quanto riguarda i contributi corrisposti per **indennità di mora** o per l'espletamento di **altre pratiche amministrative** inerenti alla carriera dello studente, si prevede di fatturare Euro 200.000,00, dato in leggera flessione rispetto al 2022 dovuto alla nuova fasciazione delle more in atto dall'anno accademico 2021/2022:

Indennità di mora per pagamenti o atti tardivi fino a 30 giorni	30,00 Euro
Indennità di mora per pagamenti o atti tardivi fino da 31 a 45 giorni	60,00 Euro
Indennità di mora per pagamenti o atti tardivi superiori a 45 giorni	100,00 Euro

Per quanto riguarda le tasse per gli **esami di ammissione**, fatturate direttamente dall'Ateneo, si prevedono Euro 140.000,00, ma bisognerà vedere quali saranno gli impatti derivanti dalla gestione del nuovo test di Medicina che sarà gestito tramite Tolc e potrà essere ripetuto più volte dallo stesso studente nel corso dell'anno.

In relazione alla **tassa esame di Stato** è prevedibile l'abolizione per parecchie professioni.

Nel 2023 si prevede, quindi, un'entrata di Euro 150.000,00. Il calcolo si basa su 600 candidati stimati per un importo di Euro 250,00 pro capite.

I contributi corrisposti dagli studenti iscritti ai **corsi di dottorato** di ricerca sono stati calcolati tenendo conto di quanto prevede la normativa vigente nonché l'Avviso tasse e contributi studenteschi per l'a.a. 2022/2023. Segnatamente, tali studenti, se *"beneficiari di borsa di dottorato, pagano un contributo onnicomprensivo di 300,00 Euro"*. Coloro che, invece, non beneficiano della borsa di dottorato (o che vi hanno rinunciato) *"non pagano il contributo onnicomprensivo"*.

Nell'a.a. 2022/2023 è prevista l'iscrizione di 430 dottorandi con borsa; la previsione di entrata da tassazione universitaria è, quindi, pari a Euro 129.000,00.

Durante il 2022 i **corsi di perfezionamento** hanno registrato un incremento in corso d'anno: oltre ai due corsi presenti nell'a.a. 2020/21 (*"Insegnare in ospedale"* e *"Etica pubblica e comunicazione"*), altri due se ne sono aggiunti nel 2021/22 (*"Health Humanities"* e *"Next Generation P.A."*). Nell'ultima parte del 2022 vanno inoltre considerati il *"Corso in traduzione giuridica tra lo sloveno e l'italiano"* e il *"Corso base sulla protezione degli animali"* (accreditato dal Ministero della salute e obbligatorio per gli operatori del settore).

Si prevede che tale andamento venga confermato anche per il 2023 e che, pertanto, tali corsi potranno essere più numerosi. Inoltre anche i contributi dei corsi sono mediamente aumentati.

Si stima quindi un ricavo per l'offerta di 5 corsi con una quota di iscrizione media di Euro 700 su un numero minimo di 10 partecipanti a corso per un ricavo totale di Euro 35.000.

I ricavi relativi ai **corsi di Master** di I e II livello sono stati calcolati in base alle singole quote di iscrizione previste per i corsi approvati e inseriti nel bando unico, a.a. 2022/2023.

Sono state considerate le entrate sul numero minimo di iscritti previsto, di 21 master su 24.

Infatti, tre master (Economia e scienza del caffè ed i due Master Mib) hanno regole diverse, stabilite per convenzione. Il ricavo minimo che si attende da ciascuno di questi tre master sarà pari a Euro 15.000,00 e se ne ipotizza la gestione attraverso un progetto cost to cost.

Dedotti questi tre master, i ricavi stimati ammontano quindi complessivamente a Euro 359.904,00.

Nonostante l'attivazione di quattro nuove **scuole di specializzazione**, per il 2023 è confermato il decremento dei nuovi contratti di formazione specialistica, che passano da 254 (a.a. 2020/2021) a 199 (a.a. 2021/2022).

Si stima quindi un'entrata da tasse per Euro 1.277.500,00 calcolati sulla contribuzione massima di Euro 1.750 per 730 studenti iscritti alle scuole di specializzazione medica.

Per le scuole di specializzazione di area non medica si stima un'entrata di ulteriori Euro 150.000 per 100 specializzandi delle scuole non mediche, calcolato su una contribuzione media di Euro 1.500,00.

Per il Corso annuale di specializzazione **TFA Sostegno** (VII edizione) relativo all'a.a. 2021/22, che durerà fino a luglio 2023, si stima un ricavo di Euro 330.000,00, perché oltre ai 100 posti ordinari, sono previsti varie iscrizioni in soprannumero.

Il nuovo **Percorso formativo 60 cfu** (che sostituirà il PF 24 cfu) è rivolto agli insegnanti per conseguire l'abilitazione. Non è ancora uscito il decreto attuativo, nonostante si preveda che il corso inizi a gennaio 2023 e abbia durata annuale.

Si stima una partecipazione a numero programmato di 60 iscritti con una quota di iscrizione pari a Euro 2.500. I ricavi sono stimati quindi in Euro 150.000,00.

Infine, si richiama il D.P.R. n. 306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre a durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%.

Segue tabella di determinazione del rapporto in parola con riferimento alla previsione per l'esercizio 2023.

Verifica del limite previsto dal DPR 306/97		
a)	Fondo di Finanziamento Ordinario 2023	101.852.255
b)	Tasse e Contributi Corsi I e II livello al netto dei rimborsi	18.433.683
c)	Tasse e contributi studenti fuori corso	4.311.638
d)	Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso	14.122.045
Rapporto percentuale Tasse/FFO budget 2023		13,87%

A.I.2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce concerne i proventi derivanti dall'attività di ricerca fornita dall'Ateneo su espressa richiesta da parte di soggetti terzi, non è stato previsto a budget 2023 alcun importo sulle unità analitiche (UA) trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La voce concerne i proventi relativi all'attività di ricerca istituzionale finanziata da MIUR, UE, Enti Pubblici e privati a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti e non è stata fatta alcuna previsione per il 2023 sulle unità analitiche (UA), trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

A.I.4 Proventi da attività di trasferimento conoscenza

A) I. 4. Proventi da attività di trasferimento conoscenza	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Attività editoriale per conto terzi	20.000,00	40.000,00	20.000,00
Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utilizzo Stabulario da parte di Enti e ditte	30.000,00	30.000,00	-
Prestazioni per conto terzi: Ricavi da utenti esterni	1.500,00	5.500,00	4.000,00
Prestazioni per utenza interna con tariffario approvato	-	4.500,00	4.500,00
Totale	51.500,00	80.000,00	28.500,00

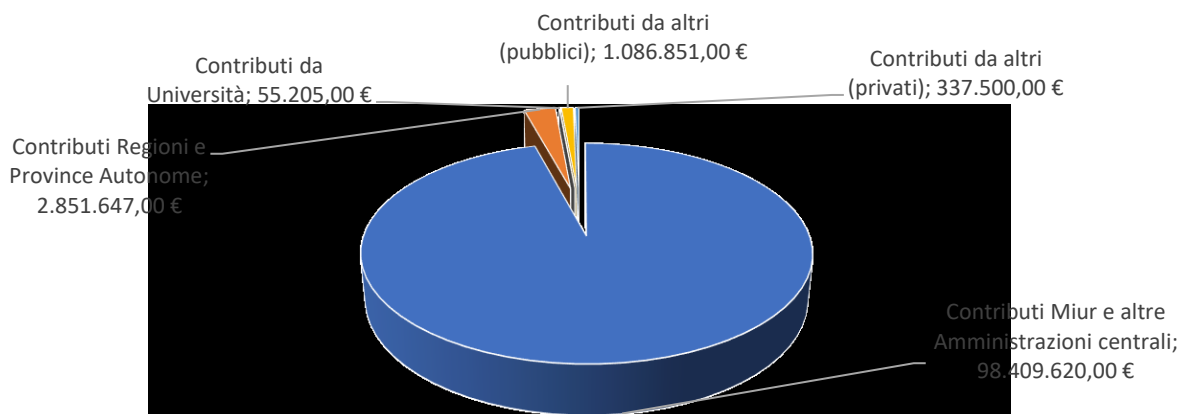
La voce compendia i ricavi dell'attività editoriale da svolgere per conto terzi da parte del Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA, nonché le prestazioni per conto terzi da effettuarsi da parte del Dipartimento di Scienze della Vita in relazione all'utilizzo dello Stabulario ed ulteriori prestazioni dei Dipartimenti nei confronti di utenti sia esterni che interni.

A.II. CONTRIBUTI

La voce compendia tutte le assegnazioni a titolo di contributi, finalizzati o non, destinate alla copertura dei costi d'esercizio. La quota più rilevante è quella relativa ai "Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali" che ricomprende il Fondo di Finanziamento Ordinario di Ateneo.

II.CONTRIBUTI	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.686.962,00	98.409.620,00	-277.342,00
2. Contributi Regioni e Province Autonome	2.993.210,00	2.851.647,00	-141.563,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	79.022,00	55.205,00	-23.817,00
6. Contributi da altri (pubblici)	706.500,00	1.086.851,00	380.351,00
7. Contributi da altri (privati)	228.161,00	337.500,00	109.339,00
Totale	102.693.855,00	102.740.823,00	46.968,00

Contributi 2023 - Euro 102.740.823,00



A.II.1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali

A) II. 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
FFO	94.947.962,00	94.107.473,00	- 840.489,00
Quota base+premiale+perequativo	83.352.902,00	83.051.000,00	- 301.902,00
Consolidamento in quota base 2022 piani straordinari	2.564.881,00	-	- 2.564.881,00
Integrazione quota base - progressioni carriera ricercatori tempo indeterminato	-	755.000,00	755.000,00
Piano straordinario 2018 reclutamento ricercatori art.24, c.3, l. B) L.240/2010 (DM 168/2018)	879.310,00	879.310,00	-
Piano straordinario 2019 reclutamento ricercatori art.24, c. 3, l. B) L.240/2010 (DM 204/2019)	1.114.474,00	1.114.474,00	-
Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 364/2019)	129.200,00	129.200,00	-
Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori TI in possesso di abilitazione scientifica nazionale (Decreto 84/2020)	113.531,00	113.531,00	-
Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 561/2021)	116.054,00	116.054,00	-
Piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori art. 24, c.3, l. b) L. 240/2010 (DM 83/2020) *	1.200.996,00	-	- 1.200.996,00
Piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori art. 24, c.3, l. b) L. 240/2010 (DM 856/2020) *	2.341.639,00	-	- 2.341.639,00
Piano straordinario 2022-2026 reclutamento personale universitario (DM 445/2022)	-	3.616.500,00	3.616.500,00
Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali	535.000,00	1.500.000,00	965.000,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) L.232/2016	978.000,00	1.046.223,00	68.223,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) ulteriore minor gettito	1.348.000,00	1.348.000,00	-
Interventi per studenti diversamente abili e DSA	84.830,00	65.774,00	- 19.056,00
Tutor DM 198	116.246,00	296.807,00	180.561,00
Sostegno e gestione rete GARR	72.899,00	75.600,00	2.701,00
FFO - Contributo per Post lauream	2.589.000,00	2.827.243,00	238.243,00
Contributo MIUR per post lauream	2.589.000,00	2.827.243,00	238.243,00
Programmazione triennale	1.100.000,00	1.374.904,00	274.904,00
Quota Programmazione triennale	1.100.000,00	1.374.904,00	274.904,00
Utilizzo Risconti passivi	50.000,00	-	- 50.000,00
Risconti su programmazione triennale per internazionalizzazione	50.000,00	-	- 50.000,00
Totale	98.686.962,00	98.309.620,00	- 377.342,00

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal MIUR e da altri Ministeri.

Il **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

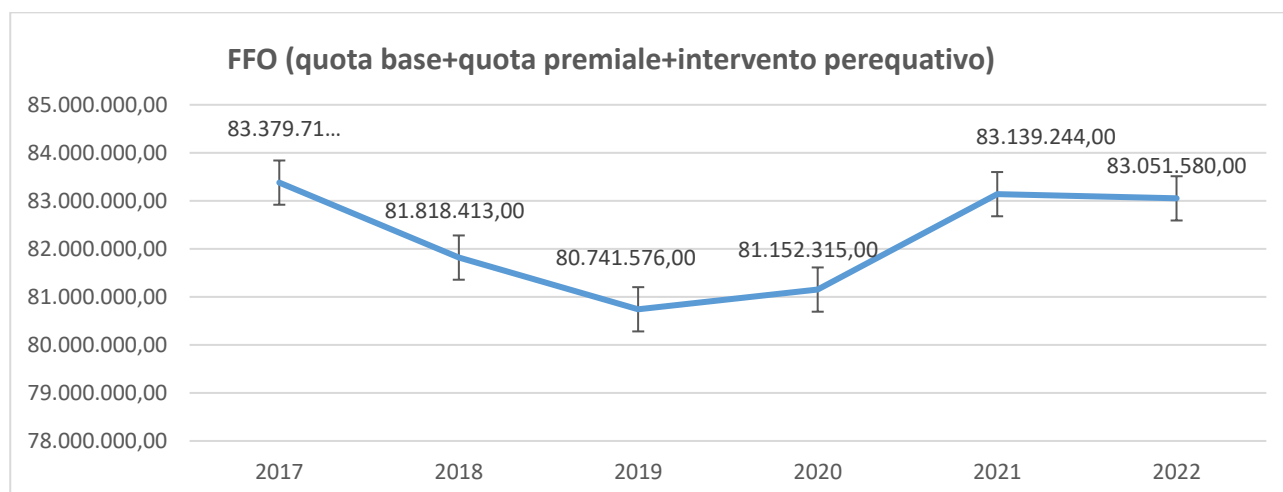
Nella seguente tabella si propone una sintesi delle assegnazioni per quota base, quota premiale e intervento perequativo a partire dall'anno 2017 fino all'anno 2022 con l'evidenza dell'ipotesi Budget 2023:

FFO	ASSEGNAZIONI MINISTERIALI						IPOTESI BUDGET
ANNO	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Quota base	58.608.099,00	56.862.680,00	55.159.747,00	52.486.467,00	50.431.984,00	50.096.420,00	50.151.000,00
Quota premiale	18.673.244,00	18.927.078,00	20.952.845,00	23.372.052,00	27.213.163,00	27.941.646,00	28.700.000,00
Intervento perequativo	6.098.376,00	6.028.655,00	4.628.984,00	5.293.796,00	5.494.097,00	5.013.514,00	4.200.000,00
TOTALE	83.379.719,00	81.818.413,00	80.741.576,00	81.152.315,00	83.139.244,00	83.051.580,00	83.051.000,00
Differenza con anno precedente	-1.419.237,00	-1.561.306,00	-1.076.837,00	410.739,00	1.986.929,00	-87.664,00	-580,00
Scarto %	-1,67%	-1,87%	-1,32%	0,51%	2,45%	-0,11%	0,00%

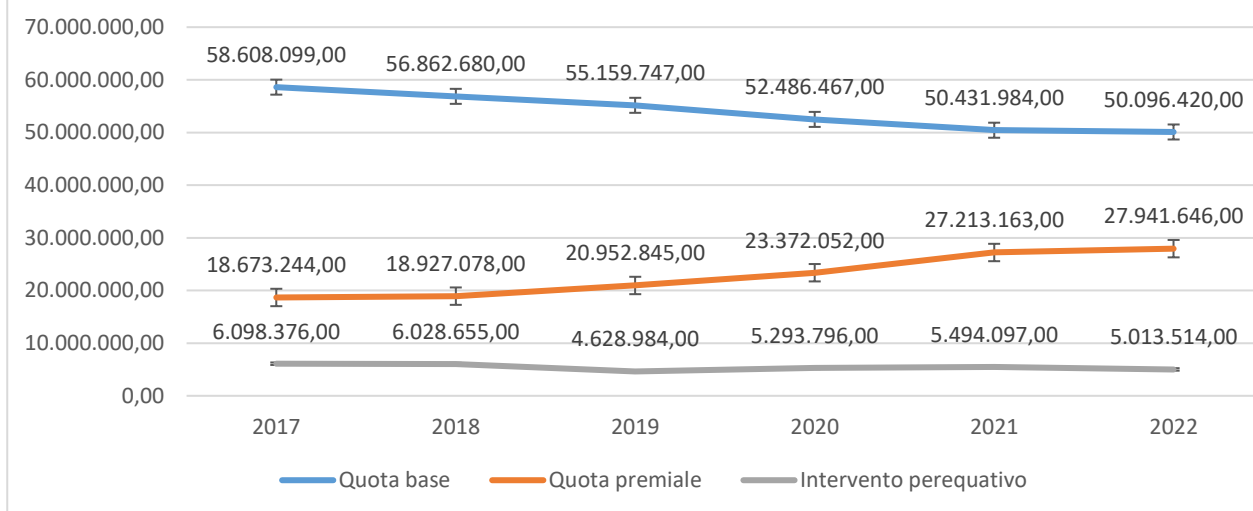
E' da segnalare che nell'anno 2021 c'è stato il consolidamento nella quota base dei seguenti vecchi piani straordinari per complessivi Euro 2.564.881,00:

- Euro 1.757.747,00 - Piano associati 2011, 2012 e 2013
- Euro 161.958,00 - Piano straord.2016 per chiamata prof. di I fascia (D.Intermin. 242/2016)
- Euro 645.176,00 - Piano straord.2016 per reclutamento ricercatori (DM 78/2016)

Segue rappresentazione grafica delle assegnazioni Ministeriali dal 2017 al 2022:

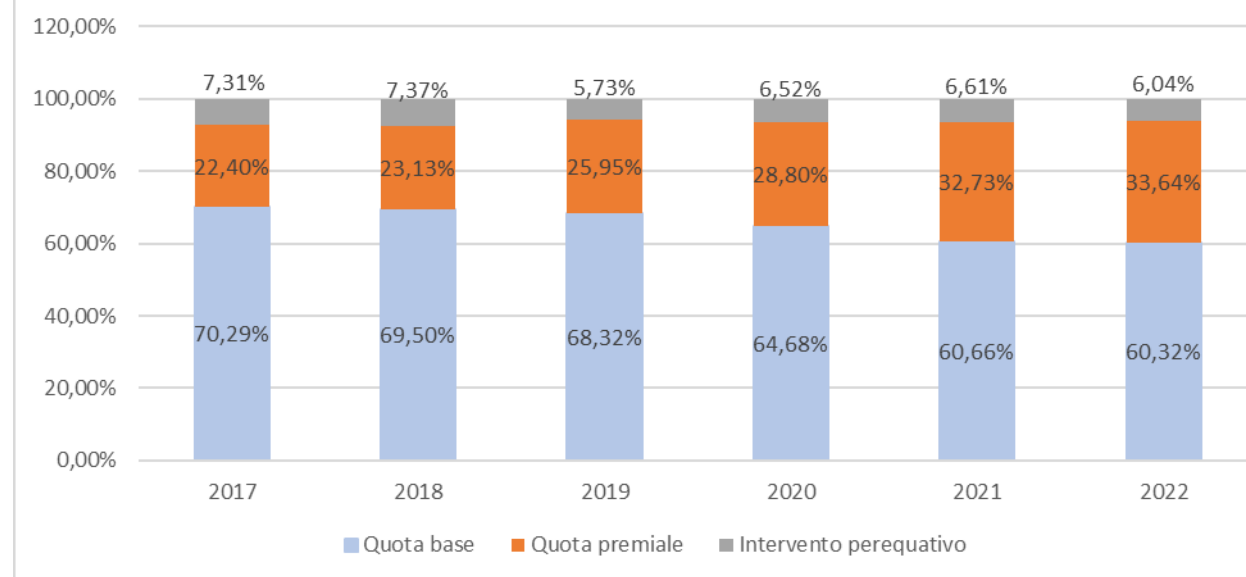


ANDAMENTO FFO (quota base, quota premiale, intervento perequativo)



Il trend dell'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO all'Università degli studi di Trieste evidenzia una riduzione della quota base del finanziamento (dal 2021 il dato della quota base contiene il consolidamento di Euro 2.564.881,00 dei vecchi piani straordinari), per contro si evidenzia l'incremento dell'assegnazione relativa alla quota premiale attribuita sulla base dei risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca, in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento e in base agli indicatori di risultato di cui ai DM relativi alle linee generali di indirizzo del triennio di riferimento.

ANDAMENTO FFO CONSOLIDATO %



La previsione per il 2023 del Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO (quota base+premiiale+intervento perequativo), viene stimata in Euro 83.051.000,00.

Per l'anno 2023 non è stata prevista alcuna riduzione rispetto all'assegnazione dell'anno precedente, analogamente a quanto stabilito con DM 581 del 24 giugno 2022 per l'assegnazione FFO 2022 che recita testualmente *“Ritenuto che l' assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2021 e di prevedere un incremento*

massimo del 6% rispetto all'anno precedente, tenuto conto dell'importo complessivo disponibile per il Fondo per il finanziamento ordinario del presente esercizio e della necessità di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei"; prudenzialmente non è stato previsto neanche un aumento dello stanziamento per l'anno 2023 in assenza di indicazioni Ministeriali in tal senso.

Si sottolinea il carattere di previsionalità della stima del FFO, effettuato in mancanza di informazioni certe provenienti dal Ministero che, come per gli anni precedenti, saranno disponibili solo ad esercizio inoltrato; l'Ateneo provvederà nel corso dell'esercizio 2023 ad effettuare delle verifiche infrannuali di bilancio per poter tempestivamente intervenire con eventuali manovre di assestamento.

Il Decreto Ministeriale n. 610 del 9 agosto 2017 relativo ai *"Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017"* ha introdotto per la prima volta lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca (NO tax area).

In particolare il comma 265 della sopra citata legge recita: *"Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 55 milioni di Euro per l'anno 2017 e di 105 milioni di Euro a decorrere dall'anno 2018. Le somme di cui al primo periodo sono ripartite tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, con riferimento all'anno accademico 2016/2017, e conseguentemente per gli anni successivi, in proporzione al numero degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, cui si aggiunge, a decorrere dall'anno 2018, il numero degli studenti esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi del comma 255 del presente articolo, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso."*

Con il decreto di assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2022 (DM 581/2022), l'attribuzione delle risorse per "No tax area" è avvenuta in base al peso percentuale di ciascun Ateneo, calcolato in proporzione al numero degli studenti dell'a.a. 2021/2022 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell'art. 9, c. 2 del D.Lgs. 68/2012 e dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi dell'art. 1, c. 255 della L.232/2016, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso di cui al DM 1015 del 4 agosto 2021 adottato per il triennio 2021-2023.

Per l'anno 2023, tale somma è stata prudenzialmente stimata in Euro 1.046.223,00.

Nell'anno 2022, con il DM 581/2022 di assegnazione del FFO 2022, è stato previsto il riparto a livello nazionale di ulteriori 165 milioni di Euro per le finalità di cui all'art. 1, c. 518 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), da ripartire tra le Università statali a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca, secondo i criteri indicati nel DM 1014 del 3 agosto 2021.

Si riporta di seguito il testo dell'art.1, c. 518 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 (legge di bilancio 2021): *"Al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale, il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, e' incrementato, a decorrere dall'anno 2021, di 165 milioni di euro annui."*

A budget 2023 è stata stimata in Euro 1.348.000,00 l'ipotetica quota attribuibile all'Università di Trieste sulla base di modalità di esonero analoghe a quelle previste dell'art. 1 del DM 1014/2021.

Alla voce FFO sono altresì state ricomprese assegnazioni per un ammontare di Euro 8.662.250,00 composte da: assegnazioni vincolate nella destinazione per i vari piani straordinari (Euro 5.969.069,00) esclusi quelli gestiti su progetti cost to cost, assegnazione per sostegno e gestione rete GARR (Euro 75.600,00), assegnazione per i tutor DM 198 (Euro 296.807,00), assegnazione per i diversamente abili e DSA (Euro 65.774,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2021), assegnazione per sostegno passaggio a

regime scatti biennali docenti (Euro 1.500.000,00) ed assegnazione per le progressioni di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato (Euro 755.000).

Tra i contributi Miur viene prevista per l'anno 2023 l'assegnazione di Euro 2.827.243,00 relativa alle risorse per il **Dottorato di ricerca ed il post lauream**.

Con riferimento alla **Programmazione triennale**, viene messo a budget l'importo di Euro 1.374.904,00 per l'anno 2023 così come previsto dal Decreto MUR 364 del 16 marzo 2022 relativo all' "Approvazione dei target e degli indicatori autonomi dei programmi delle Università e assegnazione risorse"

A.II.2. Contributi Regioni e province autonome

A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Contributo Regione L.R. 2/2011	2.476.000,00	2.379.000,00	- 97.000,00
Contributo Regione L.R. 2/2011	2.425.000,00	2.379.000,00	- 46.000,00
Contributo Regione L.R. 2/2011 - Risconti passivi per copertura costi 2021 n. 1 RTDB	51.000,00	-	- 51.000,00
Contributo Regione per interessi edilizia	505.210,00	417.856,00	- 87.354,00
"Atri risconti passivi", quota iscritta a SPI per copertura interessi passivi su mutui passivi	505.210,00	417.856,00	- 87.354,00
Altri contributi Regione	12.000,00	54.791,00	42.791,00
emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016	12.000,00	12.000,00	-
Rimborso stipendi personale in comando presso Regione FVG	-	42.791,00	42.791,00
Totale	2.993.210,00	2.851.647,00	- 141.563,00

Nella categoria in esame sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia.

In relazione ai finanziamenti, previsti ai sensi della LR 2/2011 a favore del sistema universitario regionale, l'art. 5 c. 27 lett. b) della LR 34/2015 (legge di stabilità 2016) ha introdotto delle modifiche alla normativa di riferimento in un'ottica semplificatoria, prevedendo inoltre a partire dal 2016 l'entrata a regime del sistema di finanziamento; in particolare, il novellato art. 6 della LR 2/2011 dispone che, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge regionale di bilancio 2016 (LR 30/2015) la Giunta regionale previo parere della Conferenza del sistema universitario regionale e sentiti i presidenti dei Consorzi universitari o loro delegati, nonché gli studenti, tramite il Coordinamento regionale dell'Alta Formazione approvi lo schema del Programma triennale articolato per annualità.

In coerenza con il Programma triennale 2022-2024 approvato dalla Regione FVG con decreto di concessione del contributo del Direttore del Servizio Istruzione, università e diritto allo studio n. 21869/GRFVG del 11 novembre 2022 assunto al nostro prot. n. 157176 del 18 novembre 2022 e decreto di concessione del contributo n. 21868/GRFVG assunto al nostro prot. n. 159361 del 24 novembre 2022, l'Università di Trieste propone, per l'anno 2023 a valere sulle risorse di parte corrente interventi per Euro 2.757.000,00 di cui Euro 378.000,00 gestiti sui progetti cost to cost.

Si segnala che la Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la **quota capitale** che la **quota interessi** da rimborsare per i **mutui** stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d'Ateneo. Viene pertanto iscritto a Budget, tra i ricavi, l'utilizzo di un risconto passivo di Euro 417.856,00 a copertura della quota relativa all'annualità 2023.

È previsto il ricavo di Euro 12.000,00 quale contributo della Regione Friuli Venezia Giulia a sostegno delle attività del Polo TSA del Servizio Bibliotecario Nazionale – SBN in base alla L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016.

Infine è previsto il ricavo di Euro 42.791,00 relativo al rimborso di costi stipendiali per il comando di due unità di personale tecnico amministrativo.

A.II.5. Contributi da Università

A) II. 5. Contributi da Università	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Rimborso costi stipendiali	75.222,00	25.796,00	- 49.426,00
Rimborso comando di personale tecnico amministrativo	75.222,00	25.796,00	- 49.426,00
Altri contributi	3.800,00	29.409,00	25.609,00
Convenzione Università Sacro Cuore		25.609,00	25.609,00
Contributo Università di Padova e di Udine	3.800,00	3.800,00	-
Totale	79.022,00	55.205,00	- 23.817,00

Alla voce "Rimborso costi stipendiali" sono previste le risorse relative a:

- Euro 25.796,00 - Università di Firenze per il rimborso di costi stipendiali relative al comando di una unità di personale tecnico amministrativo
- Euro 25.609,00 – convenzione con Università Sacro Cuore di Trento per il rimborso di costi stipendiali di un professore associato a tempo pieno il cui impegno didattico annuo viene svolto per il 30% presso l'Ateneo di Trento
- Euro 3.800,00 – contributi a seguito di accordi di partenariato con le Università di Padova e di Udine, sedi amministrative di Corsi di Master, per i quali viene riconosciuta una percentuale sui contributi pagati dagli studenti per le spese generali sostenute dall'Ateneo di Trieste

A.II.6. Contributi da altri (pubblici)

A) II. 6. Contributi da altri (pubblici)	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
da Enti pubblici		194.000,00	194.000,00
Rimborso costi stipendiali	706.500,00	892.851,00	186.351,00
da Enti pubblici	-	28.151,00	28.151,00
da Aziende Ospedaliere Universitarie	471.000,00	550.100,00	79.100,00
da IRCSS e CRO	235.500,00	314.600,00	79.100,00
Totale	706.500,00	1.086.851,00	380.351,00

I Contributi da Enti Pubblici compendiano per Euro 194.000,00 i contributi da Enti pubblici per eventi legati al Centenario dell'Ateneo e per Euro 28.151,00 il rimborso di costi stipendiali per il comando di un'unità di personale tecnico amministrativo presso l'INPS.

Alla voce "Contributi da aziende ospedaliere" (Euro 550.100,00) e "Contributi da IRCSS e CRO" (Euro 314.600,00) sono stati previsti i contributi spettanti all'Università in relazione all'attività esercitata in regime di convenzione dai medici. Le convenzioni sono state stipulate dall'Ateneo con l'Azienda Universitaria integrata di Trieste, con l'IRCSS Burlo Garofolo e con il Centro di Riferimento Oncologico di Aviano. Ciascuna convenzione prevede il versamento di un contributo a copertura dei costi stipendiali, per un periodo complessivo di 15 anni, nonché il rimborso delle indennità ospedaliere spettanti che vengono registrate nel sistema contabile quali partite di giro (debiti e crediti).

A previsione 2023 è previsto il ricavo da Aziende Ospedaliere Universitarie in riferimento a 7 professori e da IRCSS Burlo Garofolo e Centro di Riferimento Oncologico di Aviano in riferimento a 4 professori.

A.II.7. Contributi da altri (privati)

A) II. 7. Contributi da altri (privati)	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Ricavi e rimborsi da esterni	191.352,00	195.000,00	4.000,00
Sponsorizzazioni da aziende	60.000,00	60.000,00	-
Contributi dal 5 per mille	50.000,00	60.000,00	10.000,00
Contributi dei candidati per procedure concorsuali	10.000,00	4.000,00	- 6.000,00
Ricavi da test on line CISIA per TOLC	71.352,00	71.000,00	- 352,00
Rimborsi costi stipendiali	36.809,00	142.500,00	105.691,00
Finanziamento convenzione Fincantieri e Fibrenet	36.809,00	142.500,00	105.691,00
Totale	228.161,00	337.500,00	109.339,00

In questa voce sono, inoltre, iscritte le seguenti previsioni:

- Euro 60.000,00 quali ricavi da sponsorizzazioni delle aziende che parteciperanno a Job@UniTS 2023
- Euro 60.000,00 quale contributo derivante dal 5 per mille (IRPEF 2021);
- Euro 4.000,00 concernenti i contributi dei candidati finalizzati al sostenimento dei costi amministrative correlate alla realizzazione delle procedure concorsuali;
- Euro 71.000,00 ricavi sono derivanti dal Contratto di servizi per l'adesione al TEST ON LINE CISIA - TOLC con il Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso (CISIA) che versa all'Università una quota degli incassi degli iscritti ai test;
- Euro 142.500,00 di cui euro 34.200,00 concernenti la convezione con la Fibre Net SpA per il finanziamento dei maggiori oneri per l'Ateneo derivanti nella chiamata nel ruolo di un professore di prima fascia di una unità di personale ed euro 108.300,00 concernente le convenzioni stipulate con la Fincantieri SpA per il finanziamento dei costi stipendiali del differenziale tra l'inquadramento di professore associato e ordinario per una unità di personale e per il finanziamento di un ricercatore a tempo determinato per un triennio nonché per il suo successivo inquadramento nel ruolo dei professori associati nei restanti dodici anni.

A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi	36.226,00	27.250,00	- 8.976,00
Affitto via Alviano Gorizia (RAI)	5.250,00	5.250,00	-
Canone Antenna WIND	22.000,00	22.000,00	-
Introito concessione via Filzi	8.976,00		- 8.976,00
Ricavi da pubblicità	17.000,00	12.000,00	- 5.000,00
Vendita borse MisMas	2.000,00	2.000,00	-
Vendita materiale promozionale on line	15.000,00	10.000,00	- 5.000,00
Altri ricavi	569.505,00	576.844,00	7.339,00
Rimborso acquisti periodici ASUGI	210.000,00	225.000,00	15.000,00
Rimborso acquisto banche dati per ASUGI	130.000,00	130.000,00	-
Rimborso Enti Polo SBN	77.000,00	85.800,00	8.800,00
Rimborso dei costi da parte dell'EDR (Ente di Decentramento Regionale di Trieste) per l'utilizzo dell'edificio di via Tigor 22 a favore degli studenti del Liceo F. Petrarca di Trieste	80.000,00	100.000,00	20.000,00
Rimborso quota da SISSA e UniUd per Portale Unity FVG	12.000,00	12.000,00	-
Rimborso software Turnitin da Sissa e UniUd	13.000,00	7.000,00	- 6.000,00
Rimborso Bar e mensa ed. H3-C3-C4 (gara 2019-2024)	36.570,00	9.600,00	- 26.970,00
Rimborso Bar ed. A (gara 2019-2024)	6.925,00	3.464,00	- 3.461,00
Entrate derivanti da rimborsi spese per utilizzo spazi didattici	3.000,00	3.000,00	-
Ricavi per incasso fotocopie accesso agli atti	50,00	20,00	- 30,00
Rimborso spese condominiali via Somma	960,00	960,00	-
Trasferimenti da Dipartimenti - IRES	110.000,00	-	- 110.000,00
Trasferimento da Dipartimenti attività conto terzi	110.000,00		- 110.000,00
Altri trasferimenti da Dipartimenti	58.100,00	69.000,00	10.900,00
Rimborso DSV spese autoveicoli in convenzione	7.600,00		- 7.600,00
Trasferimenti da progetti di ricerca dei Dipartimenti per attività redazionale ed editoriale	15.000,00	35.000,00	20.000,00
Ricavi da note interne (servizio di spettrometria)	4.000,00	4.000,00	-
Trasferimenti interni UNITS per utilizzo strumentazioni (microscopia)	1.500,00		- 1.500,00
Costi utilizzo Stabulario da parte di utenti interni UNITS	30.000,00	30.000,00	-
Totale	790.831,00	685.094,00	- 105.737,00

La voce Ricavi da fitti attivi ricomprende gli introiti derivanti dell'occupazione di alcuni locali da parte della RAI in via Alviano a Gorizia e della locazione del lastrico solare per l'antenna WIND.

I ricavi da pubblicità riguardano l'attività promozionale messa in atto dall'Ateneo mediante la vendita di borse e astucci Mis Mas e la vendita di articoli di abbigliamento tramite merchandising on line.

I trasferimenti dai Dipartimenti concernono tutte le quote a rimborso dei costi sostenuti anticipatamente dall'Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni da dipartimenti per attività conto terzi.

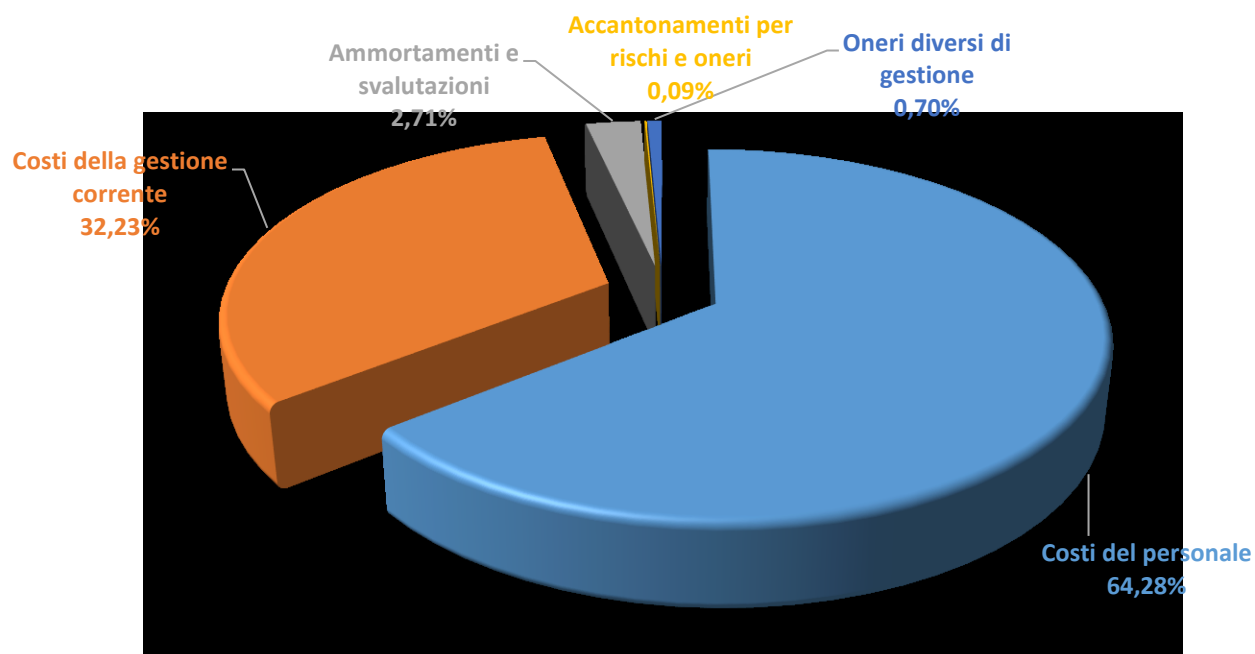
Gli altri ricavi riguardano rimborsi e ricavi che pervengono all'Ateneo a diverso titolo, come da evidenza nella tabella soprastante. Gli importi più consistenti (Euro 225.000,00 ed Euro 130.000,00) riguardano l'accordo attuativo con ASUGI per l'attuazione dei servizi e delle attività della Biblioteca Centrale di Medicina.

5.2. COSTI OPERATIVI

La stima dei costi operativi 2023 somma ad **Euro 124.877.793,00** ed è così articolata:

BUDGET COSTI OPERATIVI	BUDGET 2022	BUDGET 2023	2023 vs 2022
Costi del personale	79.277.074,00	80.273.114,00	996.040,00
Costi della gestione corrente	36.839.694,00	40.245.354,00	3.405.660,00
Ammortamenti e svalutazioni	2.530.485,00	3.380.057,00	849.572,00
Accantonamenti per rischi e oneri	210.000,00	110.000,00	- 100.000,00
Oneri diversi di gestione	859.378,00	869.268,00	9.890,00
TOTALE	119.716.631,00	124.877.793,00	5.161.162,00

COSTI OPERATIVI 2023 - EURO 124.877.793



B.VIII. COSTI DEL PERSONALE

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico, come da tabella che segue:

B.) VIII Costi del personale	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.052.249,00	54.384.746,00	- 667.503,00
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.224.825,00	25.888.368,00	1.663.543,00
Totale	79.277.074,00	80.273.114,00	996.040,00

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e del personale tecnico amministrativo

In questa sezione sono ricompresi i costi operativi riferiti alle seguenti categorie di personale, docente e tecnico-amministrativo, per le quali si riportano i relativi costi del personale di ruolo (fonte Proper):

Costo del Personale di Ruolo: periodo 2012-2021

Anno	Assegni Fissi	Indennità	COSTO TOTALE
2021	50.768.814	1.671.670	52.440.484
2020	50.397.628	1.798.522	52.196.150
2019	50.226.277	1.406.403	51.632.680
2018	50.960.282	1.420.942	52.381.224
2017	51.612.583	1.584.017	53.196.600
2016	53.937.240	1.888.635	55.825.875
2015	55.548.435	2.078.115	57.626.550
2014	56.963.471	2.324.681	59.288.152
2013	58.337.310	2.397.242	60.734.552
2012	60.260.665	2.567.221	62.827.886
2011	64.297.767	2.616.373	66.914.140

Si riporta di seguito l'andamento del personale, anche a tempo determinato, nel periodo 2011-2021 e stima al 31/12/2022 e al 31/12/2023

Anno	Professori ordinari	Professori associati	Ricercatori	Ricercatori a tempo determinato di tipo b)	Ricercatori a tempo determinato di tipo a)	Assistenti	Amministrativi e tecnici	TOTALE
<i>Stima al 31/12/2023</i>	138	353	85	75	77		630	1358
<i>Stima al 31/12 2022</i>	152	346	85	74	66		635	1358
al 3 ottobre 2022	146	335	86	79	65		623	1334
2021	145	324	97	66	33		568	1134
2020	137	305	119	59	24		596	1157
2019	115	317	137	59	25		596	1165
2018	113	287	168	41	32		640	1208
2017	124	278	191	21	21		644	1237
2016	139	255	216	28	21		663	1273
2015	155	258	229	13	20		689	1331
2014	165	259	235	8	15	1	703	1363
2013	171	228	277	0	9	1	709	1386
2012	174	238	280	0	8	1	717	1410
2011	174	251	265	0	0	1	722	1413

Evoluzione del personale nell'anno 2021

(fonte Proper)

Evoluzione all'interno delle qualifiche				Evoluzione nell'ateneo per qualifiche		
Categoria	Entrati	Usciti		Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	18	10		Ordinari	0	10
Associati	48	29		Associati	34	11
Ricercatori	0	22		Ricercatori	0	8
Assistenti	0	0		Assistenti	0	0
Amm.vi e Tecnici	30	58		Amm.vi e Tecnici	30	57

Tabella previsione cessazioni 2022-2031: personale docente e ricercatore – stime turn-over

Le previsioni di uscita sono stimate per difetto in quanto comprendono soltanto l'uscita dai ruoli per raggiungimento dei limiti massimi di età.

Personale docente e ricercatore– stima cessazioni 2022-2031

Anno	Ordinari	Associati	Ricercatori	Totale
2022	3	5	3	11
2023	15	4	6	25
2024	5	5	4	14
2025	7	10	16	33
2026	7	11	5	23
2027	5	13	3	21
2028	9	14	2	25
2029	9	12	4	25
2030	11	11	2	24
2031	11	11	1	23

Personale tecnico amministrativo e CEL – stima cessazioni 2022-2030

Anno	B	C	D	EP	cel	Dirigente	Totale
2022	8	25	12	4	3		52
2023	2	5	3	2			12
2024	3	4	2		2		11
2025	1	7	1		1		10
2026	1	10	4	1		1	17
2027	5	18	4	3	3		33
2028		7	5	1			13
2029	1	12	3	2	2		20
2030	1	14	9				24
TOTALE	22	102	43	13	11	1	192

B.VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2023 sotto forma di tabelle di dettaglio. Gli importi riportati sono al netto dell'IRAP.

B.)VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
docenti / ricercatori	53.218.189,00	52.229.350,00	- 988.839,00
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	75.780,00	50.859,00	- 24.921,00
docenti a contratto	648.975,00	560.483,00	- 88.492,00
esperti linguistici	1.045.005,00	1.314.881,00	269.876,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	64.300,00	229.173,00	164.873,00
Totale	55.052.249,00	54.384.746,00	- 667.503,00

B.VIII.1 a) Docenti e ricercatori di ruolo – Euro 52.229.350

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente esclusa IRAP, del personale docente e ricercatore, tenuto conto delle cessazioni certe.

B.)VIII.1.a) docenti / ricercatori	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Personale docente e ricercatore T.I.	49.469.187,00	51.228.157,00	1.758.970,00
Personale ricercatore a Tempo Determinato	3.749.002,00	1.001.193,00	- 2.747.809,00
Totale	53.218.189,00	52.229.350,00	- 988.839,00

1. Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (Euro 51.228.157)

Tipologia	Budget 2023
Personale docente e ricercatore a T.I.	51.228.157,00
Stima stipendi personale docente e ricercatore in servizio e cessazioni certe e stimate	36.080.151,00
Oneri sociali su stipendi personale docente di ruolo e ricercatori di ruolo in servizio	8.731.408,00
Assunzioni PA + PO programmate da ottobre 2022 entro marzo 2023	3.554.723,00
Contributi per TFR per il personale docente di ruolo	1.647.177,00
Assegno al Nucleo Familiare personale docente di ruolo PA PO RU	9.819,00
Corresponsione incentivi premiali per attività didattica al di fuori dei compiti istituzionali	250.000,00
Costi per la didattica sostitutiva	191.233,00
Personale convezionato area medica	692.879,00
Personale convezionato area non medica	35.767,00
Personale in convenzione L.240 art. 6 c.11	35.000,00

Il budget di cui alle tabelle sopra riportate è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, del personale docente e ricercatore in servizio dal 01/01/2023-31/12/2023 con cessazioni certe e stimate.

Sono esposti anche gli stanziamenti per il pagamento dei compensi ai ricercatori di ruolo per gli incarichi di insegnamento dei corsi di studio.

La richiesta contiene i costi per le assunzioni programmate per posti di professori associati e professori ordinari, in esecuzione alla delibera Consiglio di Amministrazione 28 gennaio 2022, per la quale si prevede che il reclutamento avvenga dall'anno 2023.

Nel dettaglio i costi sono stati stimati come segue:

- stipendi del personale docente e ricercatore in servizio fino al 31 agosto 2022, comprensivi dell'aumento stipendiale "ex DPCM" 25/07/22, G.U. 12/09/2022, stimato nella percentuale dello 0,45%.
- costo a regime degli stipendi del personale docente di seconda fascia – PA – già programmato e reclutato tra settembre 2022 e marzo 2023, comprensivi dei passaggi di RTDb in scadenza nel 2023, da valutare ai sensi dell'art. 24, comma 5 della L. 240/2010 ai fini del passaggio a professore associato
- costo a regime degli stipendi del personale docente di prima fascia – PO – già programmato e reclutato tra settembre 2022 e marzo 2023

Nel dettaglio:

- RECLUTAMENTI PROGRAMMATI: ASSUNZIONI ENTRO LA FINE 2022

Tipologia concorso	Nomina per chiamata diretta		18 c 1		18 c 4		24 c 5		24 c 5 bis		trasf scambio di prof e ric (Art.7 c.3 L.240/10)			
RUOLO	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N. totale	Punti organico totale
PA					7	2,8	16	3	1	0,2			24	6
PA TEMPO DEF							1	0,2					1	0,2
PO	1	1	7	3,5	1	1					1	0,3	10	5,8
Totale complessivo	1	1	7	3,5	8	3,8	17	3,2	1	0,2	1	0,3	35	12

- RECLUTAMENTI PROGRAMMATI, ASSUNZIONI NELL'ANNO 2023

	Nomina per chiamata diretta		18 c 1		18 c 4		24 c 5		Trasf scambio di prof e ric (Art.7 c.3 L.240/10)		N. totale	Punti organico totale
RUOLO	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico	N.	Punti organico		
PA	2	1,4			2	1,4	7	1,4	1	0	12	4,2
PA TEMPO DEF									1	0	1	0
PO			1	1	1	1			1	0	3	2
Totale complessivo	2	1,4	1	1	3	2,4	7	1,4	3	0	16	6,2

PASSAGGI DA RTDB A PA, A SEGUITO DI VALUTAZIONE EX ART. 24, COMMA 5, L. 240/2010
a) Ottobre-dicembre 2022

Dipartimento	RUOLO	TIPOLOGIA RECLUTAMENTO	Punti organico	SSD_SC	DATA ASSUNZIONE (prevista/effettiva)
DISU	PA	24 c 5	0,2	L-LIN/07 LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA SPAGNOLA	25/11/2022
DSV	PA	24 c 5	0,2	BIO/06 ANATOMIA COMPARATA E CITOLOGIA	25/11/2022
IUSLIT	PA	24 c 5	0,2	IUS/01 DIRITTO PRIVATO	25/11/2022
DSM	PA	24 c 5	0,2	MED/36 DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E RADIOTERAPIA	25/11/2022
DIA	PA	24 c 5	0,2	ING-INF/02 CAMPI ELETTROMAGNETICI	23/12/2022
DIA	PA	24 c 5	0,2	ING-INF/05 SISTEMI DI ELABORAZIONE DELLE INFORMAZIONI	25/11/2022
DF	PA	24 c 5	0,2	FIS/02 FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	01/10/2022
DMG	PA	24 c 5	0,2	GEO/02 GEOLOGIA STRATIGRAFICA E SEDIMENTOLOGICA	12/11/2022
DSCF	PA	24 c 5	0,2	CHIM/09 FARMACEUTICO TECNOLOGICO APPLICATIVO	27/11/2022
DISU	PA	24 c 5	0,2	M-FIL/05 FILOSOFIA E TEORIA DEI LINGUAGGI	22/12/2022
DSM	PA	24 c 5	0,2	MED/28 MALATTIE ODONTOSTOMATOLOGICHE	29/11/2022
DIA	PA	24 c 5	0,2	ING-IND/31 ELETTRONICA	25/11/2022
DISU	PA	24 c 5	0,2	L-LIN/21 SLAVISTICA	13/12/2022
DISU	PA	24 c 5	0,2	L-FIL-LET/02 LINGUA E LETTERATURA GRECA	25/11/2022
DF	PA	24 c 5	0,2	FIS/02 FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	25/11/2022
DMG	PA	24 c 5	0,2	MAT/03 GEOMETRIA	29/11/2022
DMG	PA	24 c 5 bis	0,2	INF/01 INFORMATICA	26/11/2022

a) ANNO 2023

DIP	RUOLO	TIPOLOGIA RECLUTAMENTO	Punti organico	SSD_SC	DATA ASSUNZIONE (prevista/effettiva)
DEAMS	PA	24 c 5	0,2	SECS P/02 POLITICA ECONOMICA	01/09/2023
DIA	PA	24 c 5	0,2	ING-IND/02 COSTRUZIONI E IMPIANTI NAVALI E MARINI	06/11/2023
DSCF	PA	24 c 5 bis	0,2	CHIM/06 CHIMICA ORGANICA	01/03/2023
DSCF	PA	24 c 5 bis	0,2	CHIM/03CHIMICA GENERALE E INORGANICA	da definire
DSM	PA	24 c 5	0,2	MED/43 MEDICINA LEGALE	10/02/2023
DSM	PA	24 c 5	0,2	MED/07 MICROBIOLOGIA E MICROBIOLOGIA CLINICA	22/02/2023
DSV	PA	24 c 5	0,2	BIO/18 GENETICA	02/02/2023
DSV	PA	24 c 5	0,2	M-PSI/01 PSICOLOGIA GENERALE	06/05/2023
IUSLIT	PA	24 c 5	0,2	L-LIN/14 LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA TEDESCA	01/09/2023

ULTERIORI RECLUTAMENTI PROGRAMMATI PER L'ANNO 2022, IN CORSO DI ACQUISIZIONE
a) Ottobre-dicembre 2022

Dipartimento	RUOLO	TIPOLOGIA RECLUTAMENTO	SSD_SC	Punti organico	DATA ASSUNZIONE (prevista/effettiva)
DEAMS	PO	18 c 1	SECS-P/06_13/A4 ECONOMIA APPLICATA	1	14/11/2022
DIA	PO	18 c 1	ING-IND/08_09/C1_MACCHINE E SISTEMI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	0,3	03/10/2022
DISU	PA	18 c 4	L-FIL-LET/12_10/F3_LINGUISTICA E FILOLOGIA ITALIANA	0,7	03/10/2022
DISU	PO	18 c 1	M-GGR/01_11/B1_GEOGRAFIA	0,3	03/10/2022
DMG	PO	18 c 1	GEO/10_04/A4_GEOFISICA	1	02/11/2022
DSCF	PO	01 - Nomina per chiamata diretta	CHIM/04 CHIMICA INDUSTRIALE	1	31/10/2022
DSCF	PO	18 c 1	CHIM/08_03/D1_CHIMICA E TECNOLOGIE FARMACEUTICHE, TOSSICOLOGICHE E NUTRACEUTICO-ALIMENTARI	0,3	03/10/2022
DSM	PA	18 c 4	MED/13 ENDOCRINOLOGIA	///	03/10/2022
DSM	PA	18 c 4	MED/12 GASTROENTEROLOGIA	///	01/11/2022
DSM	PA	18 c 4	MED/19_06/E2_CHIRURGIA PLASTICA-RICOSTRUTTIVA, CHIRURGIA PEDIATRICA E UROLOGIA	///	01/12/2022
DSM	PA	18 c 4	MED/37 NEURORADIOLOGIA	///	16/12/2022
DSM	PO	18 c 1	MED/38_06/G1_PEDIATRIA GENERALE, SPECIALISTICA E NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	0,3	16/12/2022
DSM	PO	18 c 1	MED/35_06/D4_MALATTIE CUTANEE, MALATTIE INFETTIVE E MALATTIE DELL'APPARATO DIGERENTE	0,3	03/10/2022
DSM	PO	18 c 4	MED/42_06/M1_IGIENE GENERALE E APPLICATA E STATISTICA MEDICA	1	01/11/2022
DSV	PA	18 c 4	BIO/07_05/C1 ECOLOGIA	0,7	03/10/2022

a) Anno 2023

Dipartimento	RUOLO	TIPOLOGIA RECLUTAMENTO	SSD_SC	Punti organico	DATA ASSUNZIONE (prevista/effettiva)
DF	PA	18 c 1	DA DEFINIRE	0,7	01/07/2023
DIA	PA	18 c 4	ING-IND/14_09/A3_PROGETTAZIONE INDUSTRIALE, COSTRUZIONI MECCANICHE E METALLURGIA	0,7	09/01/2023
DIA	PO	18 c 4	ING-INF/04 AUTOMATICA	1	01/03/2023
DISPES	PA	18 c 4	SPS/02_14/B1_STORIA DELLE DOTTRINE E DELLE ISTITUZIONI POLITICHE	0,7	01/10/2023
DISPES	PA	18 c 4	IUS/10_12/D1 DIRITTO AMMINISTRATIVO	0,7	01/10/2023
DISU	PA	Nomina per chiamata diretta	M-FIL/02 LOGICA E FILOSOFIA DELLA SCIENZA	0,7	01/03/2023
DISU	PO	18 c 1	M-FIL/01 FILOSOFIA TEORETICA	1	01/03/2023
DMG	PA	Trasf scambio di prof e ric (Art.7 c.3 L.240/10) STESSA QUAL	GEO/05 GEOLOGIA APPLICATA	///	01/09/2023
DSM	PA	18 c 1	DA DEFINIRE	0,7	01/07/2023
DSM	PA	18 c 1	DA DEFINIRE	0,7	01/07/2023
DSV	PA	Nomina per chiamata diretta	M-PSI/03 PSICOMETRIA	0,7	01/10/2023
IUSLIT	PA TEMPO DEF	Trasf scambio di prof e ric (Art.7 c.3 L.240/10) STESSA QUAL	IUS/06 DIRITTO DELLA NAVIGAZIONE	///	01/03/2023
IUSLIT	PO	Trasf scambio di prof e ric (Art.7 c.3 L.240/10) STESSA QUAL	L-LIN/12 LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA INGLESE	///	01/03/2023

2. Personale ricercatore a tempo determinato (Euro 1.001.193)

Tipologia	Budget 2023
Personale Ricercatore a Tempo Determinato	1.001.193,00
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A	398.576,00
imputazione costo RTDA a carico bilancio	274.707,00
oneri sociali su RTDA a carico bilancio	70.902,00
TFR su RTDA a carico bilancio	11.967,00
COFIN RTD-A MED 28	41.000,00
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B	602.617,00
Costi personale ricercatore a tempo determinato - Tipo B in servizio tenuto conto delle cessazioni certe.	462.960,00
Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tipo B - personale in servizio	20.167,00
Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tipo B - personale in servizio - 9+nuovi	119.490,00

Per quanto attiene i costi dei Ricercatori a tempo determinato di tipo a) per l'anno 2023, a valere sul Budget di Ateneo, in relazione ai contratti per i quali con delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2021 è stato previsto un apposito cofinanziamento, per un ammontare complessivo pari a Euro 357.576.

Comprendono i costi per l'aumento stipendiale "ex DPCM" 25/07/22, G.U. 12/09/2022", stimato nella percentuale dello 0,45%.

I costi dei RTDa previsti nell'ambito del bando ministeriale di cui al DM 1062/2021, sono oggetto di gestione in apposito progetto cost to cost. I costi per l'anno 2023 ammontano a Euro 1.134.751.

Con riferimento al DM 1062/2021 – Fondi PON "Ricerca e Innovazione 2014-2020", il reclutamento avvenuto a gennaio 2022 riguarda n. 21 Ricercatori di tipo a), di cui n. 1 a tempo definito, ripartiti sulle seguenti Linee di finanziamento, a copertura dei primi due anni di contratto (2022 e 2023); per l'anno 2023 i costi sono così ripartiti:

Euro 147.360 (Tematiche dell'Innovazione – Progetto: DM1062-PON-IV4RTDA)

Euro 987.391 (Tematiche Green – Progetto: DM1062-PON-IV6RTDA).

La terza annualità dei contratti – anno 2024 - trova copertura sul DM 737/2021, nel pertinente progetto contabile.

I costi dei RTDa finanziati o co-finanziati nell'ambito del DM. 737/2021 per l'anno 2023 risultano pari a Euro 251.700 (Progetto: DM737-2021-RTDA).

I costi dei RTDa finanziati o co-finanziati nell'ambito del Piano di sviluppo Regionale 2019-2021 – L.R. 2/2011 per l'anno 2023 risultano pari a Euro 188.738 (Progetto: LR2-2019-2021-RTDA)

La richiesta relativa ai costi di Ricercatori a tempo determinato di tipo b) in servizio al 1° gennaio 2023, contiene inoltre i costi per le assunzioni programmate per posti di ricercatore a tempo determinato di tipo b), in esecuzione alla delibera Consiglio di Amministrazione 28 gennaio 2022, per la quale si prevede che il reclutamento avvenga dall'anno 2023.

Nel dettaglio, i costi pari a complessivi pari a Euro 4.281.563 per l'anno 2023 per stipendi dei RTDb) in servizio al 31 agosto 2022, sono comprensivi dell'aumento stipendiale "ex DPCM" 25/07/22, G.U. 12/09/2022, stimato nella percentuale dello 0,45%. Tali costi comprendono i due Piani straordinari di cui ai Decreti Ministeriali n. 856/2020 e n. 83/2020, le cui risorse sono allocate negli appositi progetti cost to cost.

Comprendono inoltre il costo a regime degli stipendi dei RTDb) già programmati e reclutati tra settembre 2022 e marzo 2023.

Con riferimento ai reclutamenti programmati sui due Piani straordinari MUR per Ricercatori a tempo determinato di tipo b) (DM 856/2020 e DM 83/2020), si riporta di seguito il dettaglio dei costi complessivi allocati nei rispettivi progetti contabili cost to cost.

- DM83-PSTRAORD2020-RTDB: Euro 1.220.536
- DM856-PSTRAORD2020-RTDB: Euro 2.376.343

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI NEL 2022 DI RTDB: ASSUNTI DA SETTEMBRE 2022 A OTTOBRE 2023

SSD_SC	FINANZIAMENTO
IUS/18 DIRITTO ROMANO E DIRITTI DELL'ANTICHITÀ	DM 856/2020
INF/01 INFORMATICA	DM 856/2020
M-PSI/06 PSICOLOGIA DEL LAVORO E DELLE ORGANIZZAZIONI	DM 856/2020
INF/01 INFORMATICA	DM 856/2020
SECS-P/01 ECONOMIA POLITICA	DM 856/2020
FIS/02 FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	DM 856/2020
ING-INF/06 BIOINGEGNERIA ELETTRONICA E INFORMATICA	DM 856/2020
L-FIL-LET/10 LETTERATURA ITALIANA	DM 856/2020
L-LIN/14 LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA TEDESCA	DM 856/2020
MAT/03 GEOMETRIA	DM 856/2020
BIO/17 ISTOLOGIA	DM 856/2020
MED/09 MEDICINA INTERNA	DM 856/2020
BIO/01 BOTANICA GENERALE	DM 856/2020
ING-IND/33 SISTEMI ELETTRICI PER L'ENERGIA	DM 856/2020
FIS/07 FISICA APPLICATA (A BENI CULTURALI, AMBIENTALI, BIOLOGIA E MEDICINA)	DM 856/2020
ICAR/22 ESTIMO	DM 856/2020
FIS/01 FISICA SPERIMENTALE	DM 856/2020
L-LIN/01 GLOTTOLOGIA E LINGUISTICA	DM 856/2020
MAT/02 ALGEBRA	DM 856/2020
SPS/04 SCIENZA POLITICA	FFO
M-STO/02_11/A2_STORIA MODERNA	FFO
IUS/17 DIRITTO PENALE	FFO
SECS-P/09 FINANZA AZIENDALE	FFO
FIS/01 FISICA SPERIMENTALE	FFO
BIO/09 FISILOGIA	FFO
FIS/02 FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	FFO
BIO/10 BIOCHIMICA	FFO
L-LIN/09 LINGUA E TRADUZIONE - LINGUE PORTOGHESE E BRASILIANA	FFO
BIO/14 FARMACOLOGIA	FFO
FIS/05 ASTRONOMIA E ASTROFISICA	FFO
CHIM/03 CHIMICA GENERALE E INORGANICA	FFO

B.VIII.1. b) Collaborazioni scientifiche – Euro 50.859

B.)VIII.1.b) Collaborazioni scientifiche	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Assegni di ricerca	75.000,00	50.359,00	- 24.641,00
Visiting professors	780,00	500,00	- 280,00
Totale	75.780,00	50.859,00	- 24.921,00

B.VIII.1.c) Docenti a contratto – Euro 560.483

B.)VIII.1.c) docenti a contratto	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Didattica sostitutiva a.a.2021/2022 (9/12 su 2022)	369.182,00	-	- 369.182,00
Didattica sostitutiva a.a.2022/2023 (3/12 su 2022)	129.121,00	-	- 129.121,00
Didattica sostitutiva a.a.2022/2023 (9/12 su 2023)	-	356.604,00	356.604,00
Didattica sostitutiva a.a.2023/2024 (3/12 su 2023)	-	152.779,00	152.779,00
Contratti docenza scuole di specialità dipartimenti e Miurodont	150.672,00	51.100,00	- 99.572,00
Totale	648.975,00	560.483,00	- 88.492,00

La riduzione dello stanziamento rispetto al dato 2022, deriva da una migliore allocazione del budget relativo alla Didattica Integrativa alla voce del riclassificato ministeriale “altri personale dedicato alla didattica e alla

ricerca". Per quanto sopra descritto, il costo totale della didattica sostitutiva per l'anno 2023 non si discosta molto da quello relativo all'anno 2022.

B.VIII.1. d) Collaboratori esperti linguistici – Euro 1.314.881

B.)VIII.1.d) esperti linguistici	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
CEL a tempo indeterminato	1.045.005,00	850.635,00	- 194.370,00
Costi personale CEL in servizio	592.768,00	511.712,00	- 81.056,00
Accantonamenti per futuri aumenti stimati 4% (compresi oneri, escluso IRAP)	35.383,00	1.780,00	- 33.603,00
Accantonamento t.f.r. collaboratori esperti linguistici	49.464,00	37.905,00	- 11.559,00
Assegni per nucleo familiare collaboratori esperti linguistici	951,00	951,00	-
Oneri sociali collaboratori esperti linguistici	145.336,00	128.287,00	- 17.049,00
Ore suppletive per esercitazioni linguistiche	81.103,00	-	- 81.103,00
Riconoscimento progressioni di carriera	140.000,00	170.000,00	30.000,00
Costi CEL a tempo determinato	-	462.746,00	462.746,00
Costi relativi a n. 10 contratti di CEL a T.det. stipulati nel 2022 e 3 contratti non ancora stipulati ma da ribandire - rif. CdA 24/3/2022	-	445.805,00	445.805,00
Aumenti stipendiali 3,8% Costi 13 contratti di CEL a T.det.	-	16.941,00	16.941,00
Fondi Dipartimento	-	1.500,00	1.500,00
Quota destinata al pagamento dei CEL coinvolti nei test Erasmus	-	1.500,00	1.500,00
Totale	1.045.005,00	1.314.881,00	269.876,00

La richiesta per l'anno 2023 riguarda i costi del personale collaboratore ed esperto linguistico in servizio a tempo indeterminato e a tempo determinato.

Per quanto riguarda i primi, la richiesta ammonta ad E. 850.635 (comprensivo di oneri a carico Ente, nonché di un aumento della remunerazione complessiva, stimato del 0,45%, per assorbire i previsti incrementi stipendiali di competenza dell'esercizio 2023).

Inoltre, l'importo destinato alla retribuzione del personale CEL viene incrementato in relazione all'effettuazione della procedura di valutazione della prestazione, definita con il CCI stipulato il 15 febbraio 2022, con cui vengono riconosciuti incrementi stipendiali proporzionali alla maggiore esperienza e professionalità acquisita.

Si evidenzia che, al momento, non risulta possibile definire compiutamente l'ammontare dell'importo di incremento stipendiale, essendo in atto la procedura di ricostruzione della carriera degli interessati.

In via prudenziale, si stima un importo incrementale, a regime, pari ad E. 300.000, che necessiterà di verifica puntuale a seguito della esatta definizione del trattamento stipendiale spettante a regime, a valere dall'anno 2023. Appena conclusa la procedura di ricostruzione, sarà effettuata l'opportuna variazione per adeguare il budget richiesto all'effettiva esigenza economica.

Per quanto concerne invece i Cel a tempo determinato, la richiesta per l'anno 2023 riguarda i costi relativi a 13 unità e ammonta ad Euro 462.746 (comprensivo di oneri a carico Ente, nonché di contributi accantonamento TFR).

L'importo è incrementato di E. 16.940 più irap quale previsione di incremento del 3,8% del trattamento stipendiale da nuovo CCNL Università, 2020-2022.

B.VIII.1. e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca – Euro 229.173

B.)VIII.1.e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Conferenzieri e relatori	14.500,00	51.570,00	37.070,00
Tutor	22.500,00	13.500,00	- 9.000,00
Attività seminari	12.500,00	26.800,00	14.300,00
Workshop tematici	2.500,00	3.000,00	500,00
Ospitalità relatori	5.800,00	7.500,00	1.700,00
Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2021/2023. Seminari - non interni	6.500,00	6.500,00	-
Didattica integrativa a.a. 2022/2023 e 2023/2024 (quota di competenza 2023)	-	120.303,00	120.303,00
Totale	64.300,00	229.173,00	164.873,00

Lo scostamento più rilevante rispetto all'esercizio 2022 si trova alla voce della "Didattica Integrativa", in quanto nell'esercizio 2023 è stata creata una nuova voce del piano dei conti, associata alla voce ministeriale "altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca".

B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 25.888.368

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2023 sotto forma di tabelle di dettaglio.

B.)VIII.2 . Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.182.025,00	25.740.628,00	1.558.603,00
Costi altro personale tecnico amministrativo	42.800,00	147.740,00	104.940,00
Totale	24.224.825,00	25.888.368,00	1.663.543,00

B.VIII.2.a.) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 25.740.628

B.)VIII.2 .a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Costi stipendiali personale tecnico amministrativo di ruolo	20.377.266,00	21.817.367,00	1.440.101,00
Costi stipendiali personale tecnico amministrativo a tempo determinato	243.530,00	180.172,00	- 63.358,00
Costi stipendiali Dirigenti di ruolo	299.952,00	245.784,00	- 54.168,00
Costi stipendiali Dirigenti a tempo determinato	59.816,00	62.209,00	2.393,00
Direttore Generale	200.626,00	200.626,00	-
Accessori	2.996.335,00	3.229.970,00	233.635,00
Formazione Trasversale	4.500,00	4.500,00	-
Totale	24.182.025,00	25.740.628,00	1.558.603,00

1. Stipendi Personale Tecnico Amministrativo e Dirigenti T.I. – Euro 20.063.151

Tipologia	Budget 2023
Personale dirigente e tecnico amministrativo a T.I.	22.063.151,00
Costi personale in servizio	14.085.638,00
Oneri Personale TA in servizio	3.426.017,00
Pprogrammazione CdA 2021+ 24/3/2022 P.O. 4,5 + 10 + 9,25 - p.o. residui non utilizzati per le assunzioni effettuate o da effettuare nell'anno 2022 e anticipo 3,5 p.o. 2024 (costo Lordo Ateneo inclusi oneri e irap)	1.234.915,00
Costi stipendi TA assunzioni ultimo trimestre 2022	1.172.249,00
Contributi per il personale TA in servizio	949.685,00
Accantonamento per futuri aumenti stimati 3,8%	698.617,00
Oneri per nuove assunzioni Personale TA ultimo trimestre 2022	350.270,00
Contributi per nuove assunzioni Personale TA ultimo trimestre 2022	86.833,00
Aumento 3,8% reclutamenti 2023 su P.O. residui programmazione CdA 2021+ 24/3/2022 e anticipo p.o. 2024 (costo Lordo Ateneo inclusi oneri e irap)	46.927,00
Assegni nucleo familiare personale TA di ruolo	9.707,00
Contributi previdenza complementare personale TA di ruolo	2.293,00

Con riferimento al personale tecnico amministrativo e dirigente, si dettagliano i costi in termini di punti organico e relativo valore del personale reclutato a valere sulle risorse previste dal **DM n. 445 del 6 maggio 2022 – “Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026”** (risorse stanziare dalla Legge di Stabilità 2022):

ANNO	CAT. C	CAT. D	CAT. EP	DIRIGENTE	Totale
2022	7,25	2	0,1	0,65	10
2023	0	2,1	1,2		3,3
Totale punti organico	7,25	4,1	1,3	0,65	13,3
COSTO A REGIME ANNO 2023	819.250,00	463.300,00	146.900,00	73.450,00	1.502.900,00

La richiesta di budget riguarda i costi del personale tecnico amministrativo e dirigente a tempo indeterminato per l'anno 2023.

La richiesta contiene i costi, oltre che del personale già in servizio, per le assunzioni programmate per posti di personale tecnico amministrativo, in esecuzione alle delibere di aggiornamento della Programmazione triennale del fabbisogno di personale del Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio e 24 marzo 2022, per i quali si prevede che il reclutamento avvenga tra la fine del 2022 e il primo semestre 2023.

Si riporta il dettaglio dei criteri utilizzati per la predisposizione delle stime:

- stipendi dell'anno 2023 del personale tecnico-amministrativo in servizio al 1° gennaio 2023 (stima eseguita sulla base del personale in servizio al 31.8.2022)
- stipendi del personale tecnico-amministrativo reclutato tra il mese di settembre 2022 ed il primo semestre 2023,
- oneri in attuazione ed a conclusione della programmazione del personale approvata e quale anticipo della programmazione successiva (anticipo di 3,5 p.o. del 2024).

Sono difatti previsti tali costi, per un semestre 2023, al fine della programmazione del reclutamento che sarà definita a inizio 2023, con decorrenza dei reclutamenti stimata a decorrere da luglio 2023.

Si precisa che per ciascuna voce stipendiale è stata prevista la corrispondente voce di incremento tabellare derivante dal probabile rinnovo del CCNL, stimato al 3,50% già per l'anno 2022, che cresce a 3,80% per il 2023 ed il 2024.

In sintesi, i costi sopra citati riportano la somma dei costi del personale:

-in servizio al 1.9.2022

-detratte le cessazioni già programmate

-incrementato per le assunzioni già programmate

-comprensivo di eventuali minori costi, in termini di punti organico, per i casi di vincitori interni in concorsi esterni (in tal caso conteggiato esclusivamente il delta stipendiale)

-incrementato del valore corrispondente a n. 3,5 punti organico da programmare con il prossimo aggiornamento della Programmazione del fabbisogno, quale anticipo dei punti 2024.

I costi stipendiali relativi al personale dirigente di ruolo si riferiscono agli stipendi di n. 4 dirigenti a tempo indeterminato in servizio nell'anno 2023.

Si precisa che per la voce stipendiale è stata prevista la corrispondente voce di incremento tabellare derivante dal probabile rinnovo del CCNL, stimato al 3,50% già per l'anno 2022, che cresce a 3,80% per il 2023 ed il 2024.

Il trattamento stipendiale dei Dirigenti, al momento, è stabilito dal CCNL 2016-2018 sottoscritto in data 8/7/2019

83

a) Reclutamento da gennaio 2023

CATEGORIA	PUNTI ORGANICO	TESTE	FINANZIAMENTO	AREA FUNZIONALE	PROFILO	TIPOLOGIA CONCORSO
CAT. C	///	2	FFO	Area Amministrativa	Assunzioni obbligatorie L. 68/99, art. 18	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	social media	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	area amministrativa	ESTERNO
CAT. D	0,05	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	area amministrativa	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	social media	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	internazionalizzazione	ESTERNO
EP	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	area amministrativa	ESTERNO
EP	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	area amministrativa	ESTERNO
EP	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Amministrativa - Gestionale	area amministrativa	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Tecnica, Tecnico - Scientifica ed Elaborazione dati	Profilo sistemista	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Tecnica, Tecnico - Scientifica ed Elaborazione dati	Profilo sistemista	ESTERNO
CAT. D	0,3	1	DM 445/2022 art.2 c 3 lettera A	Area Tecnica, Tecnico - Scientifica ed Elaborazione dati	Profilo sistemista	ESTERNO

Il trattamento stipendiale dei Dirigenti è stabilito dal CCNL 2016-2018 sottoscritto il 8/7/2019.

2. Personale Tecnico Amministrativo a TD – Euro 242.381

Tipologia	Budget 2023
Personale dirigente e tecnico amministrativo a T.D.	242.381,00
Costi contratti stipulati nel 2022	38.616,00
Servizi supporto animazione cluster di ricerca - contratti per PTA(32k) - Consolidare il GRANT OFFICE - Personale TA-TD (36k) su LR2 2022-2024	68.000,00
Stipendio contratto EP giornalista per centenario - stipulati nel 2022 - LR 2/2011	34.000,00
Oneri su contratto t.d - Giornalista (stipulati nel 2022 e relative proroghe) - A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	14.297,00
Importo destinato al pagamento della retribuzione di posizione del personale di cat. EP a t.d. L'importo richiesto a budget 2023 trova copertura nell'ambito del finanziamento di cui alla L.R. 2/2011	7.000,00
Oneri su contratti t.det. stipulati nel 2022 e relative proroghe	8.570,00
Contributi TFR contratti t.det stipulati nel 2022 - A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	6.501,00
Accantonamento per futuri aumenti stimati 3,8%per contratti t.det stipulati nel 2022 - A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	2.760,00
Accantonamento quota TFR contratti ta a t.det. stipulati nel 2022 - A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	428,00
Reclutamento di un dirigente a tempo determinato per l'Area Contratti e Affari generali. A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	45.274,00
Oneri dirigente t.det. Area Contratti e Affari generali, A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	11.030,00
Contributi TFR per dirigente t.det. per l'Area Contratti e Affari generali, A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	3.512,00
Accantonamento per futuri aumenti stipendiali dirigenti t.det. (stima 4% - inclusi oneri esclusa irap) A VALERE SUL CONTRIBUTO L.R. 2/2011	2.393,00

La richiesta di budget relativa al Personale Tecnico Amministrativo a TD riguarda:

- la copertura dello stipendio del Direttore generale, a cui si aggiungono oneri a carico ente, contributi TFR, Irap e accantonamento per adeguamento salariale;
- lo stipendio di n. 1 dirigente a tempo determinato per l'Area Contratti e Affari generali.
- i costi di n. 2 contratti a tempo determinato: un'unità di personale di cat. EP ed un tecnologo

Si precisa che tutti i costi del personale a tempo determinato, fatta salva la voce stipendiale del Direttore generale, gravano su L.R. 2/2011 ovvero sul DM 737/2021.

Personale in comando da altro Ente

Nell'anno 2023 non risultano più in servizio unità di personale in comando da altri Enti e non sono pertanto previsti costi per il relativo rimborso.

Sono invece previsti i costi residuali per personale in comando in entrata (trattamento fondamentale da rimborsare ad altri Enti per il personale in comando presso l'Ateneo) per n. 1 di categoria D per il primo scorcio dell'anno 2023.

3. Direttore Generale – Euro 200.626

Tipologia	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Direttore generale	200.626,00	200.626,00	-
Stipendio direttore generale	146.000,00	146.000,00	-
Contributi per TFR per il direttore generale	11.213,00	11.213,00	-
Oneri sociali su stipendio direttore generale	35.332,00	35.332,00	-
Aumento Istat	8.081,00	8.081,00	-
Totale	200.626,00	200.626,00	-

I costi riguardano lo stipendio del Direttore Generale, come determinato da delibera CdA 26 luglio 2019, ai sensi del Decreto interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 "Determinazione del trattamento economico dei direttori generali delle università statali e degli Istituti statali ad ordinamento speciale per il quadriennio 2017-2020" e del Decreto del Ministro dell'Istruzione, Università e Ricerca emanato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 4 maggio 2018 "Integrazione al decreto n. 194 del 30 marzo 2017. In via prudenziale è stato effettuato un'integrazione di euro 8.081,00 allo stanziamento in previsione dell'aumento Istat.

4. Trattamento accessorio – Euro 3.229.970

Tipologia	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Trattamento accessorio	2.996.335,00	3.229.970,00	233.635,00
Importo destinato al pagamento della retr. di posizione corrisposta al pers. di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008	362.089,00	362.089,00	-
Importo destinato al pagamento della retr. di risultato corrisposta al pers. della cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008	96.201,00	98.201,00	2.000,00
Importo destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali	498.029,00	435.000,00	- 63.029,00
Indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5)	159.240,00	159.240,00	-
L.R. 2/2011 Budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a. - (Piano triennale 2022-2024, L.R. n. 2/2011)	459.336,00	754.000,00	294.664,00
Salario accessorio personale TA - cat. B, C e D: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di resp., indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività individuale	1.003.310,00	1.003.310,00	-
Indennità di mensa	323.630,00	323.630,00	-
Lavoro straordinario personale TA	94.500,00	94.500,00	-
Totale	2.996.335,00	3.229.970,00	233.635,00

Salario accessorio

- **Personale tecnico amministrativo**

Lo stanziamento di budget relativo al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo ammonta ad E. 1.629.840 presentando un lieve incremento di E. 9.000 di fondi esterni a valere sulla L.R. n. 2/2011 per il trattamento accessorio di un'unità di personale di cat. EP a tempo determinato.

Questa voce è soggetta ad ampi spazi di stima in ordine alla determinazione del Fondo accessorio per l'anno 2023 in ragione della variabilità di alcune voci che lo compongono, in primis l'assenza della sottoscrizione del CCNL Comparto Università, che potrebbe rivederne le regole di composizione, e che avrà efficacia retroattiva per gli anni 2020-2022.

Non avendo ancora a disposizione il dato definitivo relativo all'ammontare del Fondo per l'anno 2023, l'importo è stato individuato tenendo conto di un possibile incremento del Fondo dovuto all'esatta quantificazione delle voci che lo compongono e di un possibile superamento dei vincoli nazionali che pongono un limite alla sua crescita, che potrebbe venire introdotto con il prossimo rinnovo contrattuale.

Non appena sarà possibile procedere all'esatta quantificazione del Fondo sarà avanzata la relativa richiesta di assestamento budget.

Il budget 2023 per i due Fondi ex art. 63 e 65 CCNL 2019 è stato ripartito sui vari progetti della UA sulla base delle seguenti considerazioni:

1. Distribuzione delle risorse ex "art. 63" (cat. B/C/D) tra l'istituto "Risorse da contrattare" e l'istituto "indennità ex art. 41 CCNL 2005 (IMA)" effettuata mantenendo invariato l'importo destinato a quest'ultima nei CCI degli anni precedenti, anche in quanto salvaguardata nel suo intero ammontare dalla previsione dell'art. 64, co. 1, CCNL 2018.

L'importo restante per le risorse "da contrattare" viene pertanto individuato per difetto

2. Ripartizione del fondo "ex art. 65" (cat. EP) tra i due istituti delle indennità di posizione e di risultato, con la previsione della percentuale di risultato al 30%.

Si segnala anche per il 2023 il versamento a carico del bilancio dello Stato dell'importo corrispondente alla riduzione dei Fondi prescritta dall'art. 67, commi 5 e 6, della L. 133/2008 pari ad Euro 140.853 (con oneri, esclusa Irap), da effettuarsi entro il mese di giugno 2023.

Nel dettaglio sono previsti i seguenti costi suddivisi per tipologia:

Risorse per Fondo ex articoli 63 e 65 del CCNL 19 aprile 2018 del comparto Istruzione e Ricerca: il budget (Euro 1.003.310 oneri compresi) è relativo alla quota di salario accessorio del personale TA - cat. B, C e D - destinato alla remunerazione dei seguenti istituti: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di responsabilità, indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività, da distribuirsi secondo i criteri stabiliti nei Contratti integrativi di Ateneo.

Risorse per indennità di rientro: il budget (Euro 159.240 oneri compresi) è relativo alla quota di salario accessorio personale TA - cat. B, C e D destinato all'erogazione dell'indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal CCNL triennio 2016-2018 (art. 64, co 5).

Risorse per indennità di posizione personale EP: il budget (Euro 369.089 oneri compresi) è destinato al pagamento della retribuzione di posizione corrisposta al personale di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008.

Una parte dei costi, corrispondente ad Euro 7.000,00 oneri compresi, destinata a retribuire l'indennità di posizione di un'unità di personale di cat. EP a tempo determinato, trova copertura nell'ambito del contributo programmazione triennale ex L. R. 2/2011, con il corrispondente ricavo correlato.

Risorse per risultato personale EP Il budget (Euro 98.201 oneri compresi) è destinato al pagamento della retribuzione di risultato corrisposta al personale della cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008.

Una parte dei costi, corrispondente ad Euro 2.000,00 oneri compresi, destinata a retribuire la retribuzione di risultato di un'unità di personale di cat. EP a tempo determinato, trova copertura nell'ambito del contributo programmazione triennale ex L.R. 2/2022, con il corrispondente ricavo correlato.

- **Personale dirigente e Direttore generale**

Relativamente al trattamento accessorio del Direttore generale e del personale dirigente di ruolo viene posto a budget un importo pari ad Euro 435.000 oneri compresi, come di seguito determinato.

- Indennità di risultato del Direttore Generale: Euro 38.748 (oneri compresi)
- Indennità di posizione (parte fissa) e risultato personale dirigente di ruolo: Euro 311.252 (oneri compresi) a copertura di 4 unità di personale di ruolo in servizio (Nb: delle 5 unità di ruolo, 1 unità di personale è in aspettativa)
- Indennità di posizione (parte fissa e variabile) e risultato personale dirigente a t.d.: Euro 85.000 (oneri compresi). Tale importo trova copertura nell'ambito del contributo programmazione triennale ex L.R. 2/2011, con il corrispondente ricavo correlato.

Gli importi di cui sopra tengono conto di un possibile incremento del Fondo 2023 dovuto all'esatta quantificazione delle voci che lo compongono e ad un possibile superamento dei vincoli che pongono un limite alla sua crescita, che potrebbe venire introdotto con il prossimo rinnovo contrattuale.

La possibilità di utilizzazione integrale delle risorse è subordinata all'effettiva revisione normativa e contrattuale, nell'ambito dei nuovi CCNL, delle limitazioni relative alla composizione dei Fondi accessori.

A) Interventi per la produttività generale a personale t.a.

Il budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a., finanziato nell'ambito del Piano triennale 2022-2024, di cui alla L.R. n. 2/2011, ammonta a Euro 754.000.

B) Indennità di mensa

La proposta di budget, pari a Euro 323.630,00 oneri esclusi, (importo con oneri: Euro 429.458), viene stimata sulla base del budget assegnato per gli anni precedenti.

C) Lavoro straordinario personale TA

L'importo richiesto, pari a € 94.500,00, corrisponde all'importo determinato ai sensi dell'art. 86 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto Università del quadriennio giuridico 2006-2009, siglato il 16 ottobre 2008 e dell'Accordo integrativo sindacale in materia.

D) Altre spese per il personale (sussidi, provvidenze)

Per una visione globale delle risorse destinate al Personale, si riporta di seguito il Budget stanziato per Sussidi e provvidenze, anche se i relativi importi sono esposti sulla voce di riclassificato BE.020.070.120 Altri costi.

In osservanza alle previsioni contrattuali del nuovo accordo sindacale in materia di Welfare del personale di cui alla delibera CdA 30 settembre 2021, con la quale – tra l'altro - sono estese al personale docente e ricercatore le misure di welfare, concordate per il personale tecnico-amministrativo, sono previsti costi pari a Euro 320.000, sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico.

B.VIII.2.b.) Costi altro personale tecnico amministrativo– Euro 147.740

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2023 sotto forma di tabelle di dettaglio.

B.)VIII.2 .b) Costi altro personale tecnico amministrativo	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Collaborazione occasionali tenciche	42.000,00	146.940,00	104.940,00
servizio scrittura manuale per eventi istituzionali	800,00	800,00	-
Totale	42.800,00	147.740,00	104.940,00

Lo stanziamento di Euro 147.740 è composto dalla formazione al personale docente a valere su LR 2 2022-2024 per un importo di Euro 50.000, dal servizio di un supporto psicologico per dipendenti e studenti per Euro 37.800 e da una migliore allocazione per Euro 59.000, relativo al costo delle figure istituzionali di Ateneo quali l'Esperto Radioprotezione, l'Energy Manager, il Responsabile Amianto, il Consigliere di Fiducia e il Garante di Ateneo, che dal 2023 sono stati spostati dalla voce ministeriale "altri costi".

Alcune note sui costi del personale

Il tema dei costi del personale si caratterizza, non solo per ragioni di natura quantitativa, legate all'entità dell'importo complessivo, che, nella propria unitarietà, integra la voce di costo più rilevante nel budget di Ateneo, ma anche per motivi di matrice qualitativa, correlati alla rigidità della dinamica stipendiale, dipendente dallo stato giuridico e dall'inquadramento del personale, a cui consegue la determinazione di voci di costo che trovano origine, sia nella legislazione di settore, sia (versante tecnico-amministrativo) nella contrattazione collettiva, senza lasciare, dunque, significativi margini di manovra o di flessibilità all'Ateneo, che si trova, peraltro, esposto – a parità di organico – a fronti di spesa tendenzialmente crescenti nel corso del tempo, dovuti a incrementi retributivi, fisiologiche progressioni di ruolo o a progressioni economiche c.d. "orizzontali".

Il reclutamento di personale (vincoli di portata generale e indicatori)

Il quadro normativo di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D.lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D.lgs 49/2012) dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla L. 240/2010 la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- -necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.

- -obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti previsti all'art. 24 comma 3 lettera b) della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione (cd. tenure track);
- -l'obbligo di non utilizzare più di metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo per la chiamata di professori di prima e seconda fascia, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio presso l'ateneo che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Il D.L. 244/2016 ha modificato l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2019 la possibilità di utilizzare questa procedura; il D.L. 29 ottobre 2019, n. 126 ha apportato ulteriori modifiche, l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2021 la possibilità di utilizzare questa procedura.

Il D.Lgs. 49/2012 stabilisce:

- -il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, sopratasse e contributi universitari);
- -il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- -i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
 - a) produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
 - b) percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
 - c) percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
 - d) percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
 - e) grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;
 - f) struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Il DPCM 28 dicembre 2018, recante "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018-2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49", ha previsto, per il triennio 2018-2020, che:

- a) ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento o con un importo delle spese di personale e degli oneri di ammortamento superiore all'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c), del medesimo decreto, fatto salvo quanto previsto al comma 3 del presente articolo, può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente;
- b) ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta valori inferiori a quelli di cui alla lettera a) può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge n. 240/2010, con oneri a carico del proprio bilancio, per una

spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente, maggiorata di un importo pari al 20 per cento del margine ricompreso tra l'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c) del medesimo decreto, e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenuti al 31 dicembre dell'anno precedente.

Con DM 740 dell'8 agosto 2019 sono stati inoltre definiti i criteri per il riparto e l'assegnazione a ciascuna Istituzione Universitaria statale del contingente di spesa disponibile a livello nazionale per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2019.

La L. di bilancio 2019 (L. 145/2018: art. 1, co. 978) ha previsto che, nell'ambito delle disponibilità complessive del Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), negli anni 2019 e 2020 sono autorizzate, per le università statali che nell'anno precedente a quello di riferimento presentano un indicatore delle spese di personale inferiore al 75% e un indicatore di sostenibilità economico-finanziaria maggiore di 1,10, facoltà di assunzione superiori al 100% del turn-over, nel limite di una spesa di € 25 mln annui dal 2019 e di ulteriori € 25 mln annui dal 2020. Le maggiori facoltà di assunzione sono ripartite con decreto (ora, a seguito del D.L. 1/2020-L. 12/2020) del Ministro dell'università e della ricerca fra gli atenei che, in possesso delle condizioni indicate, avanzano specifica richiesta, corredata dal parere del collegio dei revisori dei conti, dalla quale risulti la sostenibilità economico-finanziaria dei conseguenti maggiori oneri strutturali a carico dei rispettivi bilanci. In prima attuazione, è intervenuto il DM 742 dell'8 agosto 2019, che per il 2019 ha ripartito 221,22 punti organico.

Il D.L. 126/2019 (L. 156/2019: art. 5, co. 2) ha prorogato (dal 31 dicembre 2019) al 31 dicembre 2021 la possibilità per le università (di cui all'art. 24, co. 6, L. 240/2010) di procedere alla chiamata nel ruolo di professore di prima e di seconda fascia, previa valutazione, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso il medesimo ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale, utilizzando fino alla metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo, e con la medesima procedura prevista per l'inquadramento nel ruolo di professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di tipo B di cui all'art. 24, co. 5, L. 240/2010.

Conseguentemente, ha posticipato (dal 2020) al 2022 il termine a decorrere dal quale le università possono utilizzare fino a metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo per le chiamate a professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di "tipo B", che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale.

Inoltre, il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) ha autorizzato le università, sempre in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, a bandire procedure per la chiamata, dal 2022, di professori universitari di seconda fascia riservate ai ricercatori universitari a tempo indeterminato (ruolo ad esaurimento, a seguito della L. 240/2010) in possesso di abilitazione scientifica nazionale (ASN) – “Piano straordinario associati 2020”. Le risorse, per la progressione di carriera nel ruolo di professore di seconda fascia di complessivi 1.034 ricercatori a tempo indeterminato, sono state ripartite con DM 14 maggio 2020, n. 84.

In particolare, per la copertura dei posti di professori di seconda fascia, si provvede:

- per almeno il 50% dei posti, mediante espletamento di procedure di chiamata, riservate a ricercatori a tempo indeterminato, bandite ai sensi dell'art. 18 della L. 240/2010;
- per non più del 50% dei posti, ed entro il 31 dicembre 2022, mediante valutazione, ai sensi dell'art. 24, co. 6, della stessa L. 240/2010, dei ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso il medesimo ateneo.

Il D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. d) ha puntualizzato, con riferimento alla previsione - nell'ambito della programmazione triennale dei reclutamenti - del vincolo delle risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca, ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa

(art. 18, co. 4, L. 240/2010), che il servizio non deve essere stato prestato né quale "professore ordinario", né quale "professore associato di ruolo", né quale ricercatore a tempo indeterminato, né quale ricercatore a tempo determinato di tipo A o di tipo B.

Il medesimo D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. f) ha inoltre previsto la possibilità di anticipare già a dopo il primo anno di contratto per ricercatore a tempo determinato di tipo B il passaggio nel ruolo dei professori associati, qualora l'università abbia le necessarie risorse nella propria programmazione e nei limiti delle risorse assunzionali disponibili per l'inquadramento nella qualifica di professore associato, fermo restando il previo esito positivo della valutazione che, in tal caso, comprende anche lo svolgimento di una prova didattica nell'ambito del settore scientifico-disciplinare di appartenenza del titolare del contratto. A tal fine, ha inserito nell'art. 24 della L. 240/2010 il co. 5-bis.

Quanto alla stipula di contratti di ricerca a tempo determinato, sempre il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) e il D.L. 34/2020 (L. 77/2020: art. 238, co. 1) hanno previsto l'assunzione, nel 2021, di ricercatori a tempo determinato di tipo B nelle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali. A tali fini, è stato corrispondentemente incrementato il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO).

Le risorse previste dal D.L. 162/2019 (L. 8/2020), per complessivi 1.607 nuovi ricercatori di tipo B, sono state ripartite tra le università con DM 14 maggio 2020, n. 83, pari a n. 20 posizioni per il nostro Ateneo. Con DM 16 novembre 2020, n. 856 (Secondo Piano straordinario) sono state assegnate ulteriori risorse per l'anno 2020, a decorrere dal 2021, pari a n. 39 posizioni.

Con DM 561 del 28 aprile 2021, ad integrazione di quelle già attribuite con il decreto ministeriale 14 maggio 2020 (prot. n. 84), sono state assegnate risorse pari a Euro 116.054, per consentire la progressione di carriera dei ricercatori universitari a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale, con presa di servizio non anteriore al 1/1/2022 e comunque entro il 31/12/2022.

La legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante norme sul "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" (c.d. Legge di stabilità 2022), al comma 297, art. 1 viene previsto l'incremento del Fondo per il Finanziamento ordinario delle università (FFO), a decorrere dal 2022 e fino al 2026. Parte degli incrementi sono destinati a specifiche finalizzazioni, tra cui Piani straordinari di assunzione di professori, RTDB e PTA, valorizzazione del PTA (contrattazione integrativa), cofinanziamento di chiamate dirette per la copertura di posti di professore e ricercatore.

Con DM n. 445 del 6 maggio 2022 – "Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026", a valere sulle risorse stanziare dalla Legge di Stabilità 2022, sono state assegnate le risorse per l'attivazione dei piani straordinari di reclutamento di professori universitari, ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b), della l. 30 dicembre 2010, n. 240 e di personale tecnico amministrativo.

All'Università degli Studi di Trieste sono state attribuite le seguenti risorse, corrispondenti a n. 32 punti organico:

- Anno 2022: Euro 932.379
- Dall'anno 2023 (reclutamento entro ottobre 2027): Euro 3.616.500.

Con DM 581/2022 sono stati definiti, per l'esercizio finanziario 2022, le modalità e i criteri di attribuzione delle risorse del Fondo per il finanziamento ordinario (FFO) delle Università statali; all'Università degli Studi di Trieste sono state assegnate risorse complessive pari a Euro 94.034.596, di cui:

- Euro 6.799.329, per Piani straordinari di docenti per l'anno 2022
- Euro 1.930.862, per il costo stimato del passaggio a regime degli scatti biennali dei docenti per l'anno 2022
- Euro 630.880, per valorizzazione del personale TA per l'anno 2022.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2022 è stata definita la Programmazione del fabbisogno del personale docente e ricercatore e la distribuzione dei punti organico 2021-2022-2023, valutate le proposte di programmazione e fabbisogno formulate dai Dipartimenti.

Da ultimo, si evidenziano di seguito i recenti provvedimenti legislativi in materia di personale docente e ricercatore, che introducono importanti novità in materia di chiamate dirette, mobilità pubblico-privato e viceversa, nonché la definizione di nuovi ruoli a tempo determinato.

Provvedimento	Oggetto
DM n. 330, del 30 marzo 2022	Mobilità temporanea tra università, enti di ricerca e imprese
DM n. 367, del 29 aprile 2022	Nuove forme di chiamate dirette su bandi MUR
Legge n. 79, del 29 giugno 2022 (conversione DL n.36/2022)	Ulteriori misure urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR): - nuove chiamate dirette; - nuove figure di contratti di ricerca, Ricercatore tenure track, tecnologo a tempo indeterminato; - regimi transitori per RTDA, RTDB, assegni di ricerca
DM n. 894, dell'11 luglio 2022	Misure operative per l'attivazione dei bandi MUR per chiamate dirette di ERC, SoE, MSCA

Con particolare riferimento alla figura dei nuovi contratti di ricerca (in sostituzione degli assegni di ricerca), il comma 6 del nuovo articolo 22 della L. 240/2010 (modificato dalla succitata Legge n. 79/2022), prevede che “la spesa complessiva per l’attribuzione dei contratti di cui al presente articolo non può essere superiore alla spesa media sostenuta nell’ultimo triennio per l’erogazione degli assegni di ricerca, come risultante dai bilanci approvati”.

Con nota 8 luglio 2022, n. 9303 il Ministro ha precisato che tale limite, inserito al fine di garantire la sostenibilità finanziaria dell’introduzione della nuova figura – si riferisce “alla spesa media sostenuta con fondi interni degli atenei, con esclusione, quindi, delle cc.dd. risorse esterne (tra le quali, in particolare, quelle provenienti da progetti di ricerca finanziati, in tutto o in parte, da soggetti esterni), con le quali i contratti di ricerca potranno essere finanziati senza limitazioni.”

Accertati i costi sostenuti nel triennio 2019-2021, si riportano i valori e il tetto di spesa utile alla stipula di contratti di ricerca per l'anno 2023.

Infine, si cita il recente DM 1106 del 24 settembre 2022, con il quale è stato assegnato agli Atenei il contingente di punti organico per l'anno 2022, pari a n. 28,98 punti organico, con relativi criteri di distribuzione e di utilizzo.

Programmazione del fabbisogno di personale e reclutamento nel periodo 2023-2025

a) costo del reclutamento programmato dall'anno 2023 (reclutati da settembre 2022)

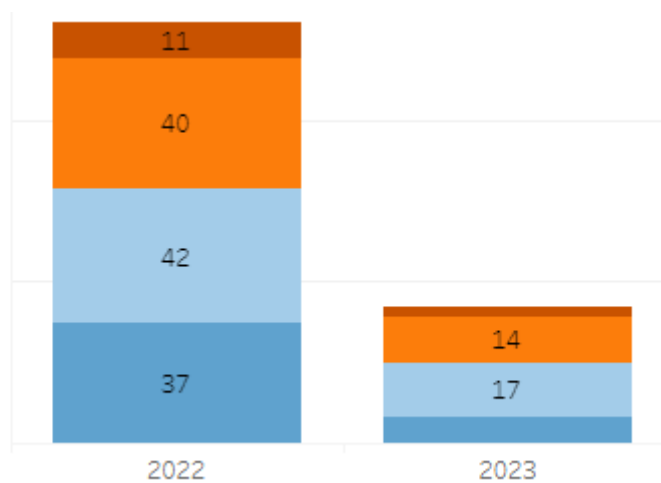
RECLUTAMENTI PROGRAMMATI	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
DOCENTE E RICERCATORE			
PA	2.438.057,85	3.445.734,42	7.052.159,37
PO	1.182.281,33	1.238.995,94	1.321.820,09
RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO			
RTD B) (n. 31 posizioni)	1.687.471,30		
PERSONALE TA E DIRIGENTI			
TA	924.251,41	946.693,78	949.206,33
DIRIGENTI	65.456,79	65.651,85	65.847,49

Considerato che, ai sensi del D.M. 445 del 6 maggio 2022, il costo di 1 punto organico è pari a euro 113.000 su base annua, la programmazione del personale, tenuto conto del residuo da programmazioni precedenti, è stata tradotta in termini monetari, moltiplicando il costo suddetto per il numero di punti organico disponibili e rapportando il risultato al momento dell'ipotizzato reclutamento/inquadramento.

In linea generale, va detto che la programmazione del personale deve tenere conto degli obiettivi, dei criteri e dei vincoli, soggetti a monitoraggio periodico, il cui soddisfacimento può tradursi in premialità ministeriale in termini di risorse aggiuntive, così come, in caso di sfioramento, ne possono conseguire penalizzazioni o obblighi di rientro.

Si riporta di seguito il grafico contenente la distribuzione del reclutamento di personale docente e ricercatori programmato nell'anno 2022 e assunto tra il 2022 e inizio 2023:

PO
PA
RD-A
RD-B



b) Costo a regime

Le stime dei costi del personale in servizio al 31 dicembre di ciascun anno (comprensivi dei reclutamenti proposti e dell'aumento ex DPCM) sono i seguenti:

TIPOLOGIA DI PERSONALE		Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE				
COSTI PERSONALE DOCENTE DI RUOLO IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023-2024-2025, tenendo conto: - delle cessazioni certe per limiti di età - dei possibili incrementi stipendiali per maturazione degli scatti - del reclutamento programmato - dei ricavi da convenzioni di finanziamento		53.090.515	53.165.101	56.748.845
RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO				
COSTI RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023-2024-2025, tenendo conto:- delle rispettive date di scadenza dei rapporti - del reclutamento programmato	RTDA (esclusi cost to cost)	380.927,00	521.030,00	413.121,00
	RTDB	4.281.563,00	3.668.714,00	1.414.058,00
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO DI RUOLO E DIRIGENTI				
COSTI PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO DI RUOLO e DIRIGENTI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023-2024-2025, tenendo conto delle cessazioni certe per limiti di età		23.331.909,00	23.629.183,00	23.135.272,00
PERSONALE CEL				
PERSONALE CEL A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023-2024-2025, tenendo conto delle cessazioni certe per limiti di età (con incremento stimato 0,45%)		894.254,00	873.669,00	812.950,00
PERSONALE CEL A TEMPO DETERMINATO IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023-2024-2025, tenendo conto delle cessazioni certe per limiti di età (con incremento stimato 3,8%)		490.890,84	490.890,84	490.890,84

Indicatori

Si riporta di seguito:

TAB A): situazione dell'Università degli Studi di Trieste relativa alla percentuale di turn-over assegnata con D.M. 1106 del 24 settembre 2022, in relazione agli indicatori previsti.

Punti organico 2022

INDICATORI BILANCIO E DATI 2022				2022
INDICATORE SPESE DI PERSONALE	Indicatore ISEF	REGIME ASSUNZIONALE (DPCM 24/06/2021)	Cessazioni 2021 in termini di Punti Organico	PO TOTALI
65,60%	1,25	50% + Delta	35,4	28,98

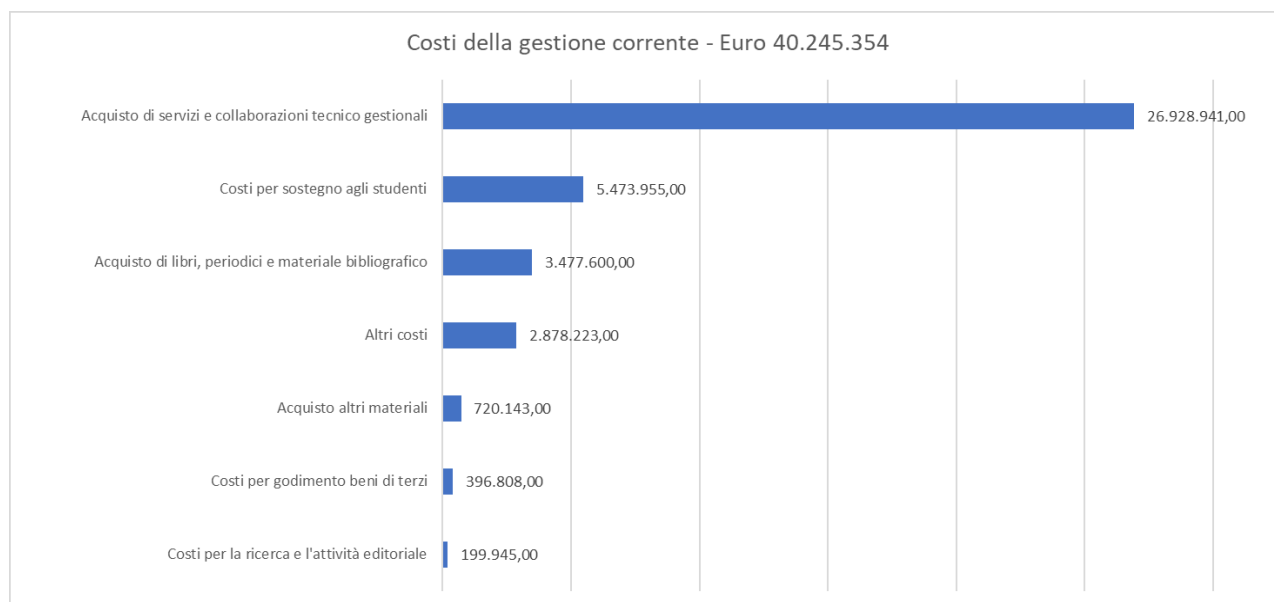
Sintesi andamento

	indicatori 2018	indicatori 2019	Indicatori 2020	Indicatori 2021 consolidato ex DM 1106/2022
indicatore spese di personale (A/B)	68,06%	68,05%	68,72%	65,60%
SPESE PERSONALE NETTE	73.439.866,00	74.073.550,00	75.746.373,00	76.728.666,00
ENTRATE NETTE	107.907.484,27	108.847.311,00	110.223.655,00	116.970.994,00
indicatore indebitamento A/(B-C-D)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RATA ANNUALE K+I	-	-	-	
ENTRATE NETTE	107.907.484,27	108.847.311,00	110.223.655,00	116.970.994,00
SPESE PERSONALE NETTE	73.439.866,00	74.073.550,00	75.746.373,00	76.728.666,00
FITTI PASSIVI	93.837,29	93.837,00	25.694,00	1.006,00
indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) (A/B)	1,2	1,2	1,19	1,25
ENTRATE COMPLESSIVE NETTE	107.813.646,98	108.753.474,00	110.197.961,00	116.969.988,00
82% entrate complessive nette	88.407.190,52	89.177.848,68	90.362.328,02	95.915.390,16
SPESE COMPLESSIVE NETTE (spese di personale + oneri di ammortamento)	73.439.866,00	74.073.550,00	75.746.373,00	76.728.666,00

B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I maggiori costi operativi della gestione corrente sono quelli per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, per il sostegno agli studenti, per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico e per l'acquisto di altri materiali.

B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Acquisto materiale di consumo per laboratori	178.700,00	169.739,00	- 8.961,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	196.720,00	199.945,00	3.225,00
Costi per godimento beni di terzi	389.248,00	396.808,00	7.560,00
Acquisto altri materiali	881.640,00	720.143,00	- 161.497,00
Altri costi	4.480.806,00	2.878.223,00	- 1.602.583,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.265.636,00	3.477.600,00	211.964,00
Costi per sostegno agli studenti	4.614.716,00	5.473.955,00	859.239,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.832.228,00	26.928.941,00	4.096.713,00
Totale	36.839.694,00	40.245.354,00	3.405.660,00



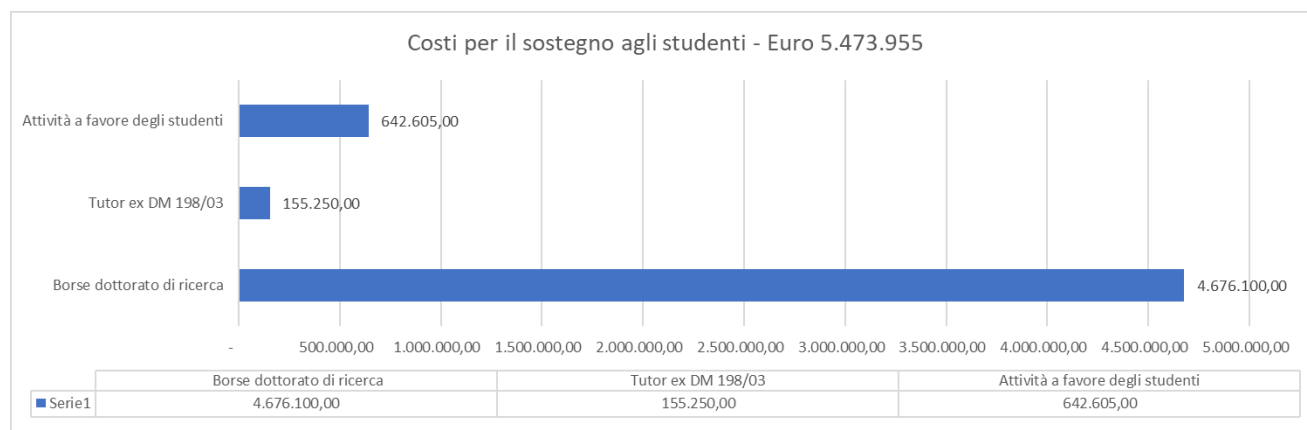
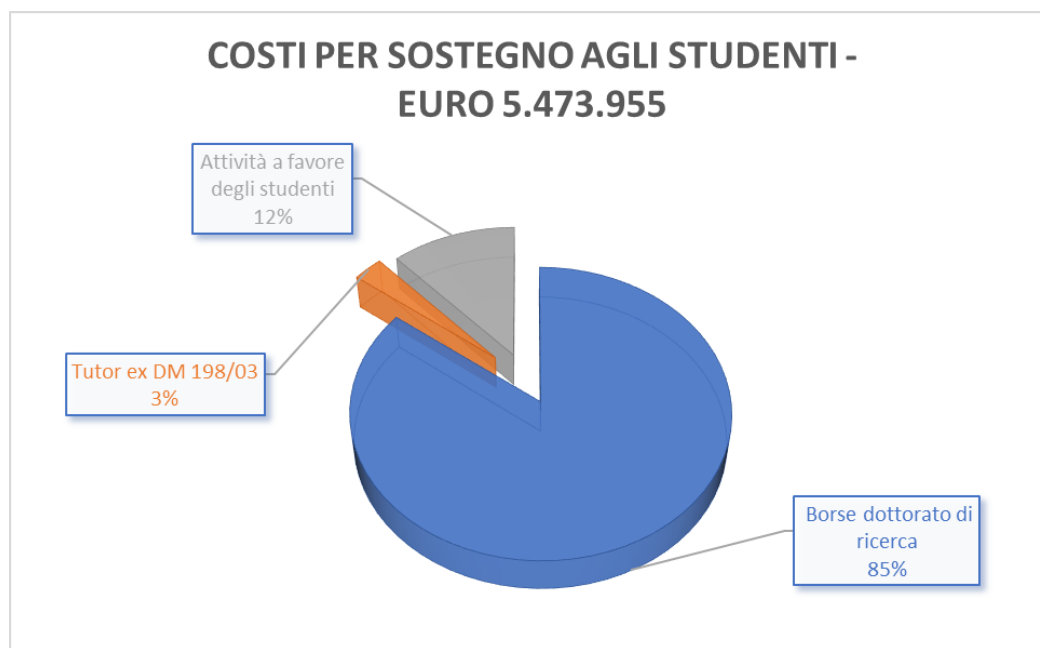
Relativamente al Budget 2023, dalla tabella si evince un aumento dei “Costi della gestione corrente” dovuto principalmente all’aumento generalizzato dei prezzi di tutti i prodotti e dei servizi a causa della crisi geopolitica e di una migliore allocazione di alcune poste del budget che nell’esercizio 2022 erano state inserite nella voce “Altri costi”.

Segue dettaglio delle voci più significative

B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti – Euro 5.473.955

La categoria “Costi per il sostegno agli studenti” per l’importo complessivo di **Euro 5.473.955** si riferisce a diversi costi sostenuti dall’Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all’insegnamento. In questa somma rientra anche il contributo annuale al CUS di Euro 180.000.

Segue rappresentazione grafica



In linea con gli esercizi passati, viene formulata anche per il 2023 una richiesta di € 15.000,00 per la formazione trasversale dei dottorandi di ricerca, utilizzati essenzialmente per pagare i docenti reclutati per le relative attività didattiche.

La parte più cospicua del bilancio è quella relativa alle risorse per il pagamento delle borse di dottorato per i cicli attivi negli anni di riferimento (deliberazione CdA del 29 aprile 2022).

Nel 2023 saranno attivi i cicli:

- 36° (dieci mensilità) 44,3 come sede amministrativa e 9 che trasferiamo agli altri enti convenzionati;

- 37° (dodici mensilità) 50,5 come sede amministrativa, 9 che trasferiamo agli altri enti convenzionati con importo standard e 2,5 che trasferiamo per i dottorati nazionali che hanno un importo maggiore;
- 38° (dodici mensilità) ciclo: 56 come sede amministrativa, 9 che trasferiamo agli altri enti convenzionati con importo standard e 1 per i dottorati nazionali, anche qui importo maggiore;
- 39° (due mensilità) 56 come sede amministrativa, 9 che trasferiamo agli altri enti convenzionati con importo standard e 1 per i dottorati nazionali, anche qui importo maggiore (i numeri previsti per il 39 sono uguali a quelli del 38, presupponiamo che rimangano gli stessi in fase previsionale).

Nel 2024 saranno attivi i cicli:

- 37° (dieci mensilità);
- 38° (dodici mensilità);
- 39° (dodici mensilità);
- 40° (due mensilità).

Nel 2025 saranno attivi i cicli:

- 38° (dieci mensilità);
- 39° (dodici mensilità);
- 40° (dodici mensilità);
- 41° (due mensilità).

In linea di continuità con quanto stabilito per l'attivazione del 37° ciclo di dottorato, ma tenendo anche conto della volontà di finanziare un numero maggiore di borse di dottorato e considerato anche lo stanziamento di budget 2021-2023, è stato richiesto un budget corrispondente al finanziamento di 67 borse di dottorato per il ciclo da attivare a decorrere dal mese di novembre di ciascun anno.

Conformemente alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione si è tenuto conto dell'importo minimo della borsa (D.M. n. 247/2022), pari a un costo lordo/Ateneo di € 20.037,36.

A tale importo devono essere aggiunti:

- un budget supplementare per l'attività di ricerca in Italia e all'estero, adeguato rispetto alla tipologia di Corso e comunque di importo non inferiore al 10% della borsa;
- la copertura delle spese per i soggiorni all'estero calcolata in maniera forfettaria.

Di seguito un'evidenza delle Borse di dottorato:

Borse di dottorato	4.676.100,00
Pagamento n. 44 borse di dottorato - 35° ciclo. Eventuali recuperi e pagamento periodi esteri	40.000,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 12 borse di dottorato - 35° ciclo. Nel 2023 previsti conguagli per maggiorazione costi borsa e pagamento periodi esteri	15.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 36° ciclo. Triennio 2023/2025	25.000,00
Pagamento n° 44,3 borse di dottorato - 36° ciclo. Nel 2024 previsti eventuali recuperi e pagamento periodi esteri.	740.000,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 44,3 borse di dottorato - 36° ciclo	72.000,00
Trasferimento da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 36° ciclo. Nel 2024 previsti eventuali recuperi e pagamento periodi esteri.	165.000,00
Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 9 borse di dottorato - 36° ciclo. Triennio 2023/2025	15.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 37° ciclo. Triennio 2023/2025	30.000,00
Pagamento n. 50,5 borse di dottorato - 37° ciclo. Nel 2025 previsti eventuali recuperi e pagamento periodi esteri.	1.012.000,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 50,5 borse di dottorato - 37° ciclo	82.500,00
Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 9 borse di dottorato - 37° ciclo. Triennio 2023/2025	15.000,00
Trasferimento da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 37° ciclo. Nel 2025 previsti eventuali recuperi e pagamento periodi esteri.	196.000,00
Trasferimenti da effettuare a IUSS Pavia - Phd Nazionali. 2 borse. 37° ciclo	52.000,00
Trasferimenti da effettuare a UniPI - Phd Nazionali. 0,5 borse. 37° ciclo	15.000,00
Pagamento 56 borse di dottorato - 38° ciclo	1.122.100,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 56 borse di dottorato - 38° ciclo	273.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 38° ciclo. Triennio 2023/2025	50.000,00
Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 9 borse di dottorato - 38° ciclo. Triennio 2023/2025	15.000,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 38° ciclo	196.000,00
Trasferimenti da effettuare a IUSS Pavia - Phd Nazionali. 2 borse. 38° ciclo	26.000,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento n. 9 borse di dottorato - 39° ciclo	31.000,00
Trasferimenti da effettuare a IUSS Pavia - Phd Nazionali. 1 borsa. 39° ciclo	26.000,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 56 borse di dottorato - 39° ciclo	273.000,00
Pagamento n° 56 borse di dottorato - 39° ciclo	188.000,00
Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2023/2025. Abbonamento network EUA (formazione dottorandi)	1.500,00

La voce “Costi per il sostegno agli studenti” compendia anche le quote assegnate ai Dipartimenti per le attività di **tutorato** ai sensi del DM 976/2014 (ex DM 198/2003), pari ad **Euro 155.250**, utili a promuovere azioni che riducano il tasso degli abbandoni, aiutando le matricole del corso triennale nell’acquisizione di un proficuo metodo di studio con attività di orientamento. Gli studenti tutori indirizzano inoltre gli allievi nelle loro pratiche amministrative e li consigliano nel metodo di studio e nelle varie richieste da sottoporre ai Coordinatori dei corsi di studio. Tali azioni di supporto sono particolarmente necessarie visto il numero di studenti, significativamente aumentato negli ultimi anni.

Vi è inoltre la spesa relativa alle **prestazioni d’opera studenti 175 ore (Euro 161.312)**. Gli studenti c.d. “175 ore” sono principalmente impiegati per dare supporto operativo e logistico alle strutture amministrative dell’Ateneo, sia nell’ordinario espletamento delle proprie funzioni (sono, ad esempio, affiancati ai servizi dedicati agli studenti, sia in Amministrazione centrale, sia nei Dipartimenti), sia per particolari esigenze stagionali e/o straordinarie (ad esempio: supporto all’Infopoint, etc.).

Ai sensi dell’art. 6 del Regolamento per le “Attività a tempo parziale ex art. 11 D. LGS 68/2012 - forme di collaborazione degli studenti” dell’Ateneo, per tali prestazioni viene riconosciuto un corrispettivo di Euro 8,50 netti, per ciascuna ora di prestazione effettivamente eseguita dallo studente.

Il budget 2023 richiesto per la copertura dei contratti di collaborazione part-time a favore di studenti dell’Ateneo è relativo ad un fabbisogno di Euro 141.312,00, riferibile al costo di 95 contratti dell’importo di Euro 1.487,50 ciascuno.

Vengono inoltre richiesti Euro 20.000,00 a favore degli studenti collaboratori per l’accompagnamento e il supporto allo studio per gli studenti disabili.

Il contributo al **CUS**, stimato in **Euro 180.000**, viene definito in base ai criteri adottati dall’Ateneo con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29.09.2017 avente per oggetto “*Criteri di assegnazione del Contributo al Cus – anno 2017 e successivi*”, che ha confermato anche per l’anno 2017 e successivi le modalità di calcolo di tale contributo, ovvero 1% dell’entrata contributiva studentesca netta al 31 luglio di

ogni anno accademico, garantendo comunque la quota fissa pari ad Euro 150.000, fino ad eventuale modifica di tale criterio di assegnazione.

L'importo di **Euro 45.000** è destinato alle **attività culturali gestite direttamente dagli studenti** (Consiglio degli Studenti, Liste studentesche, associazioni studentesche, ecc.) e riguarda i rimborsi delle spese sostenute che avviene previo controllo sulla conformità dei documenti giustificativi delle spese, nonché sulla pertinenza dell'attività oggetto di finanziamento.

B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale – Euro 199.945

La categoria **“Costi per la ricerca e l'attività editoriale”** per l'importo complessivo di **Euro 199.945** accoglie principalmente i costi relativi alle quote di deposito e mantenimento brevetti, i costi per le pubblicazioni di Ateneo (opuscoli informativi, manifesti per le immatricolazioni, elaborati web per le campagne promozionali) e per la rassegna stampa d'Ateneo.



B.IX.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori – Euro 169.739

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori didattici dei Dipartimenti quali ferramenta, elettronica, azoto liquido, minerali e fossili, cartografia, prodotti chimici e reagenti, vetreria per l'importo totale di Euro 169.739.

B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico – Euro 3.477.600

La categoria **“Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico”** si riferisce ai costi del Sistema bibliotecario d'Ateneo per il mantenimento del servizio e all'acquisto di altro materiale bibliografico su progetti di didattica e di ricerca.

B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Acquisto monografie su supporto cartaceo	230.000,00	250.000,00	20.000,00
Acquisto monografie su supporto non cartaceo	800,00	600,00	- 200,00
Acquisto periodici su supporto cartaceo	970.000,00	1.034.000,00	64.000,00
Acquisto periodici su supporto non cartaceo	2.064.836,00	2.193.000,00	128.164,00
Totale	3.265.636,00	3.477.600,00	211.964,00

Le risorse elettroniche di Ateneo comprendono quasi 25.000 periodici online correnti e 80 banche dati e nel 2023 costeranno Euro 1.995.000,00 (CdA 20/7/2022). L'importo è stato stimato quando l'oscillazione del cambio euro/dollaro non era ancora così sfavorevole, ma alla luce dell'andamento attuale si ravvisa la necessità, a titolo cautelativo, di aggiungere alla cifra approvata ulteriori Euro 50.000,00, per un totale di Euro 2.045.000,00. Molti dei principali pacchetti vengono sottoscritti a livello nazionale attraverso convenzioni con la CRUI – Springer, Wiley, ed altri contratti. Per il contratto Elsevier, rinnovato dal 2018 a livello nazionale, sono stati previsti Euro 637.232,00. I costi per la negoziazione CRUI Care ammontano a Euro 21.450,00. Si aggiungono inoltre i costi per altre risorse elettroniche acquistate con contratti non negoziati dalla CRUI pari ad Euro 220.609,00.

Anche per il 2023 sono stati previsti i costi per la condivisione delle risorse elettroniche della Biblioteca di medicina, in base all'Accordo Attuativo per l'attuazione dei servizi e delle attività della Biblioteca Centrale di Medicina (in fase di rinnovo). Rientrano quindi tra i costi anche i Euro 130.000,00 necessari per la sottoscrizione delle banche dati ASUGI, ed Euro 225.000,00 previsti per il rinnovo degli abbonamenti dei periodici di ASUGI che saranno rimborsati nel corso del 2023.

Un importo rilevante riguarda il rinnovo degli abbonamenti dei periodici cartacei, per un totale di Euro 804.000,00.

Infine, nel corso del 2022 si è svolta una gara d'appalto con procedura aperta finalizzata alla stipula di accordi quadro per l'affidamento delle forniture di monografie scientifiche e/o didattiche edite da case editrici italiane e straniere e di altre tipologie di materiale a carattere monografico, nonché servizi gestionali connessi, per le esigenze delle biblioteche dell'Università degli Studi di Trieste. Il quadro economico della suddetta gara, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 25 febbraio 2022, prevede per il 2023 una spesa massima di euro 284.000,00, comprensiva degli eventuali finanziamenti derivanti da trasferimenti interni dai Dipartimenti al Settore. Per tale voce si prevede un budget 2023 pari ad Euro 250.000,00.

Si propone tabella riassuntiva delle assegnazioni budget per l'esercizio 2023

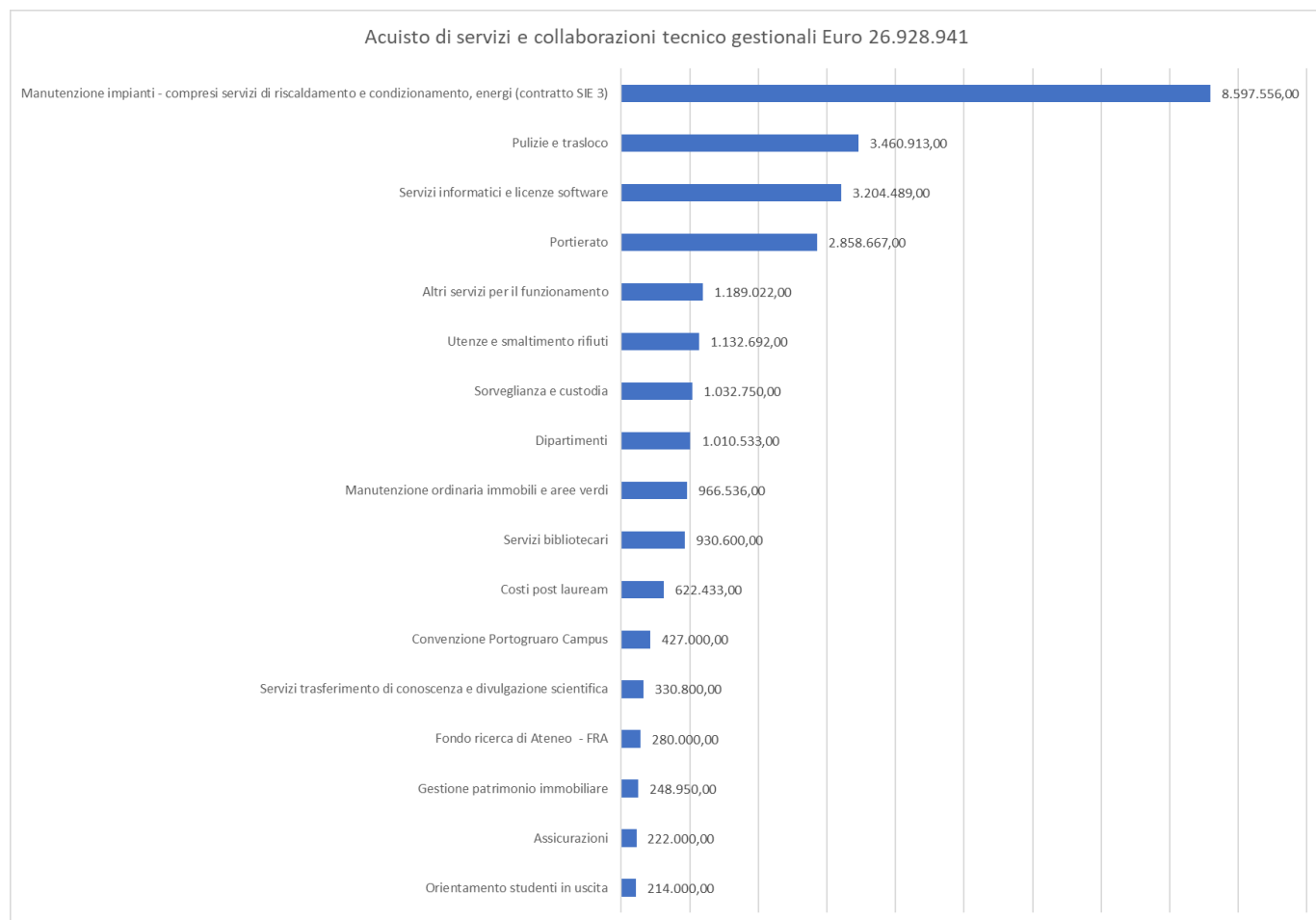
B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2023
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.477.600,00
Acquisto pacchetti periodici e banche dati su supporto non cartaceo, deliberazione CdA del 20/7/2022.	2.045.000,00
Acquisto periodici - abbonamenti su supporto cartaceo e/o online	804.000,00
Acquisto monografie - CdA 25/02/2022	250.000,00
Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online per ASUGI	225.000,00
Acquisto banche dati per ASUGI	130.000,00
Abbonamenti web a "Il Piccolo"	18.000,00
Abbonamenti cartacei a "Il Piccolo"	5.000,00
Acquisto testi specialistici su specifiche piattaforme hw o sw	600,00

B.IX.8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La categoria **"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"** si riferisce alle collaborazioni esterne specialistiche ed ai servizi di assicurazione, assistenza informatica, smaltimento rifiuti, utenze e costi di gestione strutture. Per questa categoria di costi si ritiene utile avere una tabella con un maggiore dettaglio:

B) IX. 8 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Promozione dell'Ateneo	170.000,00	200.000,00	30.000,00
Orientamento studenti in uscita	133.500,00	214.000,00	80.500,00
Assicurazioni	232.000,00	222.000,00	- 10.000,00
Gestione patrimonio immobiliare	238.500,00	248.950,00	10.450,00
Fondo ricerca di Ateneo - FRA	-	280.000,00	280.000,00
Servizi trasferimento di conoscenza e divulgazione scientifica	263.500,00	330.800,00	67.300,00
Convenzione Portogruaro Campus	-	427.000,00	427.000,00
Costi post lauream	-	622.433,00	622.433,00
Servizi bibliotecari	1.030.000,00	930.600,00	- 99.400,00
Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi	1.485.004,00	966.536,00	- 518.468,00
Dipartimenti	833.676,00	1.010.533,00	176.857,00
Sorveglianza e custodia	989.871,00	1.032.750,00	42.879,00
Utenze e smaltimento rifiuti	746.500,00	1.132.692,00	386.192,00
Altri servizi per il funzionamento	1.750.200,00	1.189.022,00	- 561.178,00
Portierato	2.663.667,00	2.858.667,00	195.000,00
Servizi informatici e licenze software	2.797.031,00	3.204.489,00	407.458,00
Pulizie e trasloco	3.669.158,00	3.460.913,00	- 208.245,00
Manutenzione impianti - compresi servizi di riscaldamento e condizionamento, energi (contratto SIE 3)	5.829.621,00	8.597.556,00	2.767.935,00
Totale	22.832.228,00	26.928.941,00	4.096.713,00

Segue rappresentazione grafica.



Degli importi più rilevanti si forniscono le seguenti specifiche:

- Relativamente alla voce **“Manutenzione impianti, servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (contratto Servizio Integrato Energia SIE3 2017-2023)”,** in base al comma 449 della legge n.296/2006 e s.m.i., sono obbligate ad approvvigionarsi utilizzando convenzioni quadro “tutte le amministrazioni statali centrali e periferiche, ivi compresi gli istituti e le scuole di ogni ordine e grado,

le istituzioni educative e le istituzioni universitarie". Nella seduta del C.d.A. del 1° giugno 2017 è stata deliberata l'adesione alla Convenzione "Servizio Integrato Energia 3" per la durata di 6 anni.

La somma richiesta a budget 2023 pari ad Euro **3.583.251,00** (comprensivo di stima aumento costi vettore energetico per Euro 1.470.588,00) per il primo semestre 2023 ed Euro di Euro **3.804.452,00** (esclusa la stima aumento costi vettore energetico, per la copertura Contratto Servizio Integrato Energia 1.07.2023-30.06.2029. La somma richiesta a budget 2023 deriva dal PTE ricevuto in data 7 settembre 2022 dall'Impresa Apleona per il servizio in oggetto. Il costo dei vettori energetici è aggiornato alla data di presentazione del PTE.

La somma totale di **Euro 7.387.703** (erano Euro 4.423.706,00 nel 2022) è finalizzata all'erogazione dei seguenti servizi:

- fornitura del vettore energetico (termico ed elettrico);
- fornitura di tutti i materiali e le materie prime necessarie a garantire una corretta e costante erogazione dei Servizi;
- la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di climatizzazione invernale e ad essi integrati, degli impianti di climatizzazione estiva e di quelli elettrici;
- la gestione e il controllo a distanza degli impianti e dei livelli di servizio erogato;
- l'esternalizzazione delle responsabilità relative alla gestione degli impianti (Terzo Responsabile);
- il pronto intervento su chiamata in caso di guasti o malfunzionamenti;
- l'espletamento degli adempimenti tecnico-burocratici;
- la gestione degli impianti idrici e la produzione di acqua calda sanitaria;
- lavori di efficientamento energetico dei sistemi edificio-impianto e di adeguamento normativo.

Misure di contenimento dei costi del Servizio Integrato Energia

La stima dei costi del servizio integrato energia per l'anno 2023 (contratto SIE3 contratto in scadenza al 30/06/2023 e contratto SIE4 da stipulare a partire dal 1/07/2023) sommava in un primo momento ad Euro 8.488.191,41. Per far fronte all'emergenza dei costi dell'energia sono state intraprese alcune azioni di risparmio, quali: la ritardata apertura degli impianti e l'anticipata chiusura degli stessi ad aprile, rispetto alla stagione termica standard, la riduzione dell'orario di accensione del riscaldamento, la messa in regime di attenuazione dell'edificio di via Manzoni, di via Economo e di via Università 1 e l'abbassamento della temperatura interna di 1°C, arrivando ai 19° previsti per legge.

Tali misure di contenimento del costo consentiranno all'Ateneo una riduzione pari al 19,97 % sul costo dell'energia termica del canone, che permetterà di ottenere un risparmio di Euro 164.734,40 sull'importo del canone del PTE (pari ad Euro 200.973,52 Iva) per l'intero anno contrattuale. Relativamente quindi al primo semestre 2023, il risparmio stimato è pari alla metà, cioè Euro 100.486,76 IVA compresa.

Si sta inoltre valutando l'applicabilità sul contratto SIE 3 di alcune penali, come previste dal capitolato Consip.

- per quanto riguarda la voce "**Pulizie e trasloco**" relativamente alle "**pulizie**" ordinarie si precisa quanto segue: il budget richiesto si riferisce principalmente alla copertura del costo annuale del canone per le pulizie del Campus e delle sedi decentrate di Trieste in convenzione FM4 per Euro 1.950.000, alla quota extra canone prevista dal contratto e all'inclusione del comprensorio di Gorizia nelle pulizie FM4 che sommano ad Euro 505.000, al rimborso delle spese per le pulizie presso l'Ospedale Maggiore e la sanificazione presso gli Ospedali Maggiore, Cattinara e il padiglione G di San Giovanni ammonta ad Euro 30.000,00, allo spazzamento meccanico dei piazzali interni per Euro

23.500,00 e un importo per i costi fuori contratto non prevedibili di Euro 15.000. Vi è stato un aumento rispetto al 2022 che è dovuto al notevole innalzamento dell'indice dei prezzi al consumo per le rivalutazioni monetarie che è passato dal 2% di agosto 2021 all'8% di agosto 2022, anche se tuttavia l'importo totale risulta inferiore in quanto sono state sospese le doppie sanificazioni previste dal protocollo Covid-19.

Il budget per i **"traslochi"** rappresenta quota parte del contratto FM4 e prevede il servizio di trasloco ordinario, interno ed esterno, il servizio di trasloco e facchinaggio da e per gli edifici ristrutturati ed una quota di facchinaggio extra consip, per un totale di Euro 335.000,00

SERVIZI DI TRASLOCO

- la voce **"Servizi informatici e licenze software"** comprende i costi relativi a:
 - canoni di manutenzione e hosting dei grandi applicativi gestionali CINECA e alle personalizzazioni e consulenze a consumo negli ambienti ESSE3, UGOV, Titulus, IRIS, U-Web, Pentaho e BESTR. Rientrano nei canoni CINECA anche i canoni a consumo relativi alle attività di mantenimento e migrazione dei servizi in hosting relativi al portale e ai siti web di Ateneo, oltre alle attività relative ai test di ammissione a medicina e alle scuole di specializzazione medica;
 - canoni relativi al database locale Oracle, ponte tra i dati registrati nei grandi applicativi gestionali CINECA e gli applicativi e i siti sviluppati dal Settore a complemento del supporto alle attività istituzionali (applicazioni di servizio, cruscotto per i docenti; siti);
 - canoni di licenza dovuti a strumenti di sviluppo necessari al realizzo efficace e efficiente delle attività. Entro la fine del 2022 l'Ateneo, in qualità di utente del Consorzio CINECA, provvederà al rinnovo della convenzione per l'utilizzo degli applicativi gestionali. Tuttavia, non essendo ancora definite le modalità di erogazione e i costi, in via cautelativa nella richiesta di budget è stato indicato un aumento pari al 5% rispetto ai canoni in essere nel 2022.

Sono inoltre compresi i costi relativi ad altri servizi informatici finalizzati al corretto funzionamento dei processi dell'Ateneo. In dettaglio si riferiscono:

- al completamento, slittato al 2023 per ragioni di incompatibilità tecnica delle piattaforme, della migrazione e aggiornamento di versione del portale di Ateneo e dei siti sviluppati dal Settore;
- ai servizi di firma remota (helpdesk e integrazione) gestiti da CINECA per conto dell'Ateneo nei confronti di Infocert (fornitore del servizio di firma remota);
- dei servizi di conservazione sostitutiva, PEC, firma digitale, rilascio e rinnovo dello SPID ad uso professionale.

Dal 2022, è richiesto anche il budget relativo al servizio di gestione informatica del libretto dei medici in formazione specialistica e assicurazione qualità, per il quale nel 2023 è preventivato un canone di licenza e manutenzione pari a Euro 40.700,00.

- relativamente al servizio di **Portierato**, la previsione per l'esercizio 2023 si riferisce al servizio di portierato base negli edifici dell'Ateneo e al servizio di portierato avanzato negli uffici universitari. Sono stati poi aggiunti: l'adeguamento del contratto FM4, tramite atto aggiuntivo, in seguito ai nuovi orari di apertura degli edifici e delle aule studio, l'attivazione di nuovi servizi di portierato (Cattinara, Maggiore, Burlo, ed. B), l'attivazione del portierato nell'edificio D e la copertura delle portinerie dove sono previsti pensionamenti del personale TA.
- la somma richiesta a budget 2023 per la **"Manutenzione impianti"** è finalizzata all'esercizio e alla manutenzione programmata degli impianti tecnologici non inclusi nel contratto SIE4 (impianti antincendio, elevatori, di depurazione, di sicurezza e controllo accessi), comprensivo della quota extra-canone per la manutenzione non programmata. Tali interventi verranno attuati nell'ambito di accordi quadro.

Nell'ambito della sicurezza, l'importo richiesto è finalizzato a garantire la sicurezza e qualità degli ambienti con particolare riguardo ai laboratori. Questa voce di budget comprende gli interventi di

manutenzione di pavimenti, manufatti o impianti per cui si rende necessaria la rimozione o l'incapsulamento di prodotti contenenti amianto sulla base delle analisi condotte dall'Amianto Manager. E' rivolto inoltre a garantire la certificazione obbligatoria a norma di legge nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria, qualora necessaria, di tutti i dispositivi di protezione collettiva dell'Ateneo, ivi comprese la certificazione obbligatoria a norma di legge nonché l'eventuale manutenzione ordinaria e straordinaria delle sedie di evacuazione dell'Ateneo.

Sono incluse in questa voce di budget anche la progettazione per l'adeguamento antincendio di alcuni edifici universitari sprovvisti del Certificato di prevenzione incendi, il pagamento dei servizi resi per i progetti di adeguamento antincendio e/o presentazione della SCIA a fine lavori.

- All'interno della voce **“Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi”**, relativamente agli *immobili*, l'importo richiesto si compone di alcune voci incompressibili (ovvero quelle relative agli interventi di manutenzione ordinaria normativamente e progettualmente previsti) e di altre, comprimibili, che definiscono la stima di specifici interventi ipotizzati in ragione delle richieste pervenute in corso d'anno, come di seguito specificato:
- accordo quadro per lavori di manutenzione da fabbro serramentista su tutti gli edifici universitari: Euro 186.000,00. Si tratta della quota annua prevista nell'ambito dell'accordo quadro di durata quadriennale ed in fase di aggiudicazione. L'accordo va, in parte, anche a sopperire le attività manutentive di falegnameria attualmente svolte da una risorsa di personale interno prossima alla quiescenza.
 - tinteggiature aule e studi e spazi interni: Euro 56.364,00. E' da anni in atto un programma che prevede interventi ciclici di tinteggiatura al fine di garantire il decoro dell'Ateneo ed in particolare delle aule e degli spazi comuni. Nell'ambito di tale programma vengono annualmente individuati ambienti interni ad uso comune, quali atrii, vani scale, biblioteca e servizi igienici sui quali intervenire. L'importo viene stimato sulla base dello storico degli interventi svolti e dell'esperienza maturata in termini di tempi di realizzazione e costi.
 - interventi secondo piano di manutenzione su opere: Euro 12.000,00. Le opere di recente ultimazione devono normativamente essere corredate da un “piano di manutenzione”, redatto dal progettista, che individua gli interventi da programmare per assicurare un ottimale ciclo di vita agli edifici. Questa voce di spesa comprende quindi tutti quegli interventi ordinariamente programmabili e riferibili, nello specifico, all'edificio di Via Lazzaretto vecchio 6-8, alla palestra CUS, all'aula magna dell'edificio C11 e dell'edificio F nonché alla corretta manutenzione degli apprestamenti atti a contenere i cedimenti dei pendii e dei muri di contenimento retrostanti gli edifici R-Ra, N e mensa.
 - manutenzione linee vita più ripristino funzionalità: Euro 24.000,00. Questa voce riguarda gli interventi manutentivi annualmente obbligatori sulle linee vita installate sulle coperture degli edifici universitari.
 - lavorazioni edili in cartongesso presso ed. A, ed. F ed H3: Euro 89.400,00. E' in previsione la realizzazione di alcuni interventi finalizzati a suddividere degli spazi in edificio A ai fini di una riallocazione del personale, nell'edificio F per seppimentare laboratori e/o aule e nell'edificio H3 per sostituire una parete vetrata presente nei locali adibiti a segreteria con una in cartongesso. L'importo richiesto comprende una stima di tutti e tre gli interventi sopra elencati, nell'ottica di affidare lavorazioni analoghe con un'unica gara.
 - installazione cilindri digitali su circa 80 porte esterne: Euro 75.396,00. E' in corso un progetto di digitalizzazione degli accessi universitaria; la posta richiesta prevede la sostituzione di quota parte

delle serrature tradizionali con più moderne serrature digitali, a cominciare dai locali tecnici esistenti, quali cabine elettriche, gruppi elettrogeni etc.

- installazione recinzioni metalliche su ed.C11, Orto Botanico, Q e B: Euro 103.700,00. In questa voce sono ricomprese le richieste pervenute principalmente dai Dipartimenti e, nello specifico, la sostituzione della recinzione dell'orto botanico con una rete nuova, la copertura del deposito bombole dell'edificio C11, la creazione di un box bombole presso l'edificio B l'eventuale creazione di una sala criogenica e di un deposito di azoto liquido presso l'edificio Q. Come nel precedente caso delle lavorazioni in cartongesso, la voce è omnicomprensiva. Gli interventi tuttavia verranno verosimilmente affidati singolarmente, anche in considerazione della necessità o meno di essere realizzati sulla base di uno specifico progetto.

Per quanto concerne la *manutenzione delle aree verdi*, la previsione è costituita dall'importo stabilito con il Contratto Facility Management per la gestione dei servizi di funzionamento, pari ad Euro 158.000, a cui si aggiungono il budget necessario per il mantenimento dei terreni di via Puccini e la riqualificazione delle aree verdi degli edifici C1, C11 e F che ammonta a Euro 80.000,00, l'importo di Euro 20.000,00 che si riferisce agli interventi urgenti per messa in sicurezza aree verdi di Trieste e Gorizia riguardanti i confini, le recinzioni anti cinghiali, ed infine alla manutenzione delle aree verdi, da rimborsare agli Enti convenzionati per Euro 4.950,00.

- L'importo richiesto per la **"Sorveglianza e custodia"** può essere così suddiviso: Euro 121.000,00 a copertura del costo annuale del servizio di guardiana e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Polo di Gorizia; Euro 800.000,00 si riferisce alla copertura del costo annuale del servizio di guardiana e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Campus e per le sedi periferiche di Trieste, mentre l'importo di Euro 65.000 si riferisce alla copertura necessaria al servizio di vigilanza di Trieste per Gorizia per le manifestazioni.

Rientrano in questa voce anche i rimborsi agli Enti convenzionati relativi alla sorveglianza e custodia per un totale di Euro 46.750

- **"Servizi bibliotecari":**

L'importo più importante riguarda la gara d'appalto per l'affidamento dei "Servizi integrati di biblioteca dell'Università degli Studi di Trieste". Sulla base dell'offerta dell'aggiudicatario, l'apertura al pubblico di tutte le biblioteche SBA impegnerà per una spesa pari a euro 725.000,00 (esclusi gli oneri covid), alla quale si aggiungono ulteriori 23.000,00 euro a copertura del contributo da versare all'Ateneo di Udine per l'apertura della biblioteca condivisa di Pordenone e della quota 2023 prevista per l'incentivo delle funzioni tecniche svolte per la suddetta gara.

Per quanto concerne il Sistema Museale dell'Ateneo di Trieste - smaTs -, nel corso del 2022 è stato raggiunto l'obiettivo "smaTs virtuale" con l'avvio del nuovo portale del sistema museale di ateneo. Grazie alla collaborazione con l'ERPAC FVG, siglata con il "Protocollo d'Intesa tra l'Università degli Studi di Trieste e l'Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC, per lo sviluppo e la promozione della ricerca ai fini della valorizzazione delle collezioni e delle istituzioni del sistema culturale regionale" e il relativo Accordo attuativo per la digitalizzazione delle collezioni museali, è stato possibile da un lato dare continuità all'implementazione del nuovo catalogo regionale con i nostri dati museali, dall'altro avviare la realizzazione del portale smaTs.

Nel 2023 si profila la necessità di procedere con l'inserimento dei dati descrittivi delle nostre collezioni, non ancora presenti nel catalogo regionale, funzionale alla loro valorizzazione e alla realizzazione di mostre virtuali sui temi collegati al centenario dell'ateneo. A questo scopo si prevede un budget di Euro 100.000,00.

Rientrano inoltre in questa voce i budget relativi ai servizi di riproduzione di immagini digitali di collezioni museali presenti all'Università di Trieste, agli interventi di rilegatura a scopo conservativo di materiale bibliografico di interesse storico, da esporre in occasione di eventi organizzati per il centenario dell'Ateneo.

- Nella voce relativa ai corsi **“Post lauream”** troviamo la quota del 70% dei contributi corrisposti dagli iscritti ai corsi di *Master* che deve essere trasferita ai Dipartimenti presso cui i Master stessi si svolgono.

Per l'anno 2022/2023 sono state approvate 23 proposte di corsi di master (come l'anno precedente). Tre master, Economia e scienza del caffè e due master in collaborazione con il MIB, seguono regole specifiche derivanti dalle Convenzioni.

Alla data attuale, 5 corsi non sono stati attivati a causa del mancato raggiungimento del numero minimo di iscrizioni e precisamente:

- Chirurgia isteroscopica
- Diritto del lavoro e della previdenza sociale
- Infermieristica di comunità e di ambito geriatrico
- Insegnare in ospedale e istruzione domiciliare: competenze, metodologie, strategie
- Management sanitario a pazienti stomizzati ed incontinenti.

Due corsi, pur non raggiungendo ad oggi il numero minimo di iscrizioni, verranno comunque attivati, garantendo l'equilibrio del piano finanziario (Diritto e Management del Terzo settore, Archivi fotografici).

Per il 2023 la percentuale del 70% da trasferire ai Dipartimenti interessati è pari a Euro 251.933,00.

Per quanto riguarda i corsi di Perfezionamento nel 2022 hanno avuto un considerevole incremento. Mentre nell'a.a. 2020/21 i corsi sono stati due (Insegnare in ospedale e Etica pubblica e comunicazione), nel corso del 2021/22 se ne sono aggiunti altri due (Health Humanities e Next Generation P.A.). Nell'ultima parte del 2022 vanno inoltre considerati il Corso in traduzione giuridica tra lo sloveno e l'italiano e il Corso base sulla protezione degli animali (corso accreditato dal Ministero della salute e obbligatorio per gli operatori del settore). Anche nel corso del 2023 pertanto si prevede che tali corsi potranno essere più numerosi e anche i contributi dei corsi sono mediamente aumentati. Si stima quindi un ricavo per l'offerta di 5 corsi con una quota di iscrizione media di 700 Euro su un numero minimo di partecipanti a corso (10) per un ricavo totale di Euro 35.000,00.

Di conseguenza, per il 2023 la percentuale del 70% da trasferire ai Dipartimenti interessati è pari a Euro 24.500,00.

Il Percorso *TFA Sostegno* (VIIa edizione, a.a. 2021/22) è iniziato a settembre 2022.

Risultano 119 iscritti (suddivisi in 50 per le scuole di primo grado e 50 per scuole di secondo grado e 19 soprannumerari). Ciascun iscritto paga una contribuzione pari a Euro 3.000,00, per un ricavo complessivo di Euro 337.000,00.

Il 70% di tale ricavo, pari a Euro 231.000,00 verrà trasferito al Dipartimento di Studi Umanistici.

Il Percorso *24 CFU*, a seguito di indicazioni ministeriali, non sarà più attivato per il 2022/23 (le lezioni si svolgeranno da ottobre 2021 a giugno 2022).

Per l'esercizio 2023 viene inoltre richiesta una somma di Euro 10.000,00 a titolo di co-finanziamento rispetto ai contributi ricevuti dalla Regione e dall'*Accademia dei Lincei*.

Tali risorse andranno trasferite ai Dipartimenti che attueranno le iniziative formative rivolte a insegnanti di scuole secondarie in collaborazione con la stessa Accademia dei Lincei.

- **“Utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia) e smaltimento rifiuti”:** Per quanto concerne le **“Utenze”**, vengono stimati e richiesti gli importi atti a far fronte ai consumi derivanti dai contratti di somministrazione di servizi (prevalentemente in ambito Convenzioni Consip) quali: elettricità, gas, acqua e telefonia. Relativamente ai costi per energia elettrica, per l’anno 2023 viene richiesta la disponibilità di un importo pari ad Euro 30.000,00. L’importo di Euro 310.000,00 viene previsto per il pagamento delle utenze relative ai consumi di acqua sugli edifici universitari delle varie sedi di Trieste (fornitore AcegasAmga) e di Gorizia (IrisAcqua). Infine un importo di Euro 80.000,00 è previsto per il pagamento delle utenze, in ambito Convenzione Consip, relative a consumi di gas cosiddette **“domestiche”**, ma ad uso di laboratorio, che non possono essere fatte rientrare nel Contratto SIE3. Per quanto riguarda il rimborso delle utenze agli Enti Convenzionati è stato previsto un importo pari ad Euro 103.000,00.

Infine sono previsti Euro 114.000,00 per il pagamento dei canoni e del traffico derivante da contratti di telefonia.

La voce **“smaltimento rifiuti”** riguarda la stima dei costi calcolati sui contratti attualmente in essere e su quelli da affidare concernenti la gestione dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi compresi i rifiuti radioattivi. Si nota un aumento della richiesta di budget rispetto al 2022, in quanto nell’esercizio 2023 è previsto lo svuotamento e demolizione vasca navale con asporto rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi, e l’adeguamento dei prezzi dovuto all’aumento dell’indice Istat FOI e all’aumento dei quantitativi dei rifiuti prodotti dai Dipartimenti DSCF, DSV e DIA.

- Sulla base dell’esperienza fatta nel corso dell’anno 2022, primo anno di applicazione delle nuove linee guida del **FRA**, il budget complessivo da erogare ai dipartimenti secondo le Linee guida approvate a luglio 2021, viene redistribuito nelle quattro linee di intervento del FRA nel seguente modo:
 - linea A - *sostegno alla ricerca dei Dipartimenti*: Euro 150.000 (sono previsti inoltre Euro 350.000 nel budget degli investimenti);
 - linea B - *sostegno alla ricerca per docenti/ricercatori con elevati impegni didattici*: Euro 80.000 (questa linea di intervento del FRA grava sui fondi dalla LR 2/2011 – programmazione 2022-2024);
 - linea C - *copertura di specifici costi su progetti, non ammissibili dall’ente finanziatore*: Euro 50.000 (in virtù dello scarso utilizzo da parte dei Dipartimenti di questa linea di intervento del FRA nel 2022, la previsione di spesa viene ridimensionata).
- La Convenzione con la **Fondazione Portogruaro Campus** del 07/08/2017 è stata sostituita con nuova Convenzione, del 15/12/2021, la quale prevede al novellato art. 6, commi 2 e 3 la corresponsione di un ammontare annuale comprensivo forfettario pari ad Euro 350.000 + IVA (Euro 427.000) per i servizi resi dalla Fondazione Portogruaro Campus a vantaggio dei corsi di studio attivati presso il Polo di Portogruaro.

Per questo motivo la previsione di spesa non viene più considerata come **“Contributi correnti a favore di altri enti”**, bensì come **“Altri servizi vari”** e rientra nella voce **“Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”**.

- All’interno della voce **“Altri servizi per il funzionamento”** le voci più rilevanti riguardano gli *studi di fattibilità*, la cui somma richiesta a budget 2023 pari ad Euro 200.000 è finalizzata all’affidamento a professionisti esterni della redazione dei progetti di fattibilità tecnica ed economica, di cui all’art. 23 del D.Lgs 50/2016 o di ulteriori servizi di ingegneria e architettura (es. a supporto dei RUP) che dovessero rendersi necessari nel corso dell’anno. Nello specifico la somma totale è richiesta per la redazione di studi di fattibilità e per altri incarichi di natura tecnica, per gli incarichi di supporto al RUP di natura non tecnica (es supporto giuridico nella redazione dei bandi di gara particolarmente

complessi) e per l'affidamento di servizi professionali di progettazione tecnica ed economica di opere impiantistiche e al supporto legale per l'elaborazione di nuovi contratti. Tali somme saranno destinate al supporto tecnico e legale per l'elaborazione di due accordi quadro relativi agli impianti elettrici, termici e idraulici e alla realizzazione di due studi di fattibilità tecnico-economica per la riqualificazione della climatizzazione dell'aula magna dell'edificio M e per la realizzazione di impianti presso la nuova officina e il laboratorio dell'edificio C11.

Rientra in questa voce anche il budget relativo agli *eventi istituzionali*, per un totale di Euro 338.000,00 nei quali rientrano anche le Iniziative per il Centenario dell'Università degli Studi di Trieste. Inoltre la somma richiesta per il Fondo Sicurezza pari ad Euro 100.000 è finalizzata a garantire la sicurezza e qualità degli ambienti con particolare riguardo ai laboratori.

B.IX.9. Acquisto altri materiali – Euro 720.143

B) IX. 9 Acquisto altri materiali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Acquisto altri materiali	10.500,00	-	- 10.500,00
Acquisto cancelleria	96.100,00	83.850,00	- 12.250,00
Costo libretti e diplomi	20.000,00	20.000,00	-
Acquisto materiale di consumo EDP	116.100,00	99.900,00	- 16.200,00
Acquisto materiali di consumo per manutenzione	58.900,00	50.000,00	- 8.900,00
Acquisto carburanti	17.500,00	15.500,00	- 2.000,00
Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario	5.000,00	12.500,00	7.500,00
Acquisto altri beni e materiali di consumo	557.540,00	438.393,00	- 119.147,00
Totale	881.640,00	720.143,00	- 161.497,00

All'incirca il 50% di tale ammontare è rappresentato dalle richieste dell'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione che tiene conto delle consuete ed inderogabili necessità segnalate dagli uffici amministrativi per l'espletamento delle loro attività (cancelleria, carta ad uso fotocopie, materiali di consumo EDP), cui si aggiunge la fornitura di tutto il materiale EDP di consumo messo a disposizione dell'utenza studentesca presso le aule informatiche dell'edificio H3. Alla voce "Costo libretti e diplomi" viene prevista l'acquisizione, per conto del Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, di scorte di carta speciale per la stampa dei diplomi universitari di laurea e dei relativi tubi porta diplomi. Il budget per l'acquisizione di materiale di consumo per officina (pittori, falegnami, magazzino) è diminuito da Euro 30.500 a Euro 15.000. Nel 2023 si prevede inoltre un importo di Euro 30.000 destinato alla produzione consueta di materiali informativi quali gli opuscoli "Studiare a Trieste" (40.000 copie) i Manifesti Immatricolazioni (1.500 copie) e altri materiali di orientamento a supporto delle manifestazioni di orientamento (Fiere e Saloni) e Porte Aperte dell'Ateneo (programmi, depliant, piantine campus ecc...).

All'interno della voce "acquisto altri beni e materiali di consumo" viene precauzionalmente richiesto anche l'importo di Euro 120.000,00 per l'acquisto e il reintegro di tutti i materiali necessari a fronteggiare l'emergenza COVID-19, in diminuzione comunque rispetto allo scorso esercizio.

All'incirca il 35% della somma totale (Euro 255.843) è destinato agli acquisti di altri materiali nelle strutture dipartimentali, in particolare ad uso delle segreterie amministrative, del servizio studenti e dei laboratori didattici e scuole di specializzazione.

Di seguito una rappresentazione in tabella delle voci maggiormente rappresentative:

B) IX. 9 Acquisto altri materiali		Budget 2023
Acquisto beni e materiali di consumo		344.000,00
Acquisizione cavi cavi didattica, lampade proiettori		10.000,00
Acquisizione DPI, vestiario antinfortunistico, dotazioni individuali antincendio (per gli Addetti dell'Ateneo) e dosimetri per gas random per il personale T.A		18.000,00
Acquisto attrezzature e utensili non inventariabili (ad esempio per il giardinaggio) per eventi ed in generale esigenze legate all'attività dell'ufficio		5.000,00
Acquisto cancelleria specifica per materiale bibliografico (copertine, etichette, materiali per il piccolo restauro dei libri, ecc.)		5.000,00
Acquisto carta tipografica e consumabili per la rilegatura		7.000,00
Acquisto e reintegro di materiali a fronte emergenza COVID-19		160.000,00
acquisto materiali di consumo per eventi ed esigenze varie uffici		5.000,00
Acquisto materiali di consumo per manutenzione e gestione officine		15.000,00
acquisto materiali per servizio economale		3.000,00
astucci porta diplomi, carta pergamena per diplomi, tessere magnetiche		20.000,00
cancelleria varia per uffici amministrativi		40.000,00
eventuale acquisto, all'occorrenza, di carburante per reintegro gruppi elettrogeni di continuità		1.000,00
Consumabili e attrezzature informatiche per il servizio multimediale e di web design		10.000,00
Rinnovo e manutenzione degli strumenti per la didattica		5.000,00
toner e consumabili per apparecchiature informatiche amm.ne c.le ed aule informatiche per studenti		40.000,00
Automezzi		13.000,00
Acquisto carburanti per automezzi dell'Amministrazione centrale e del DSV. Contratto con Kuwait Petroleum Italia SpA		13.000,00
Gestione beni museali		5.000,00
Materiale utilizzato per conservare e tutelare i documenti archivistici e i beni museali		5.000,00
Orientamento in entrata		30.000,00
Altri materiali per orientamento tra i quali le divise per il personale TA e gli studenti tutor		15.858,00
Materiali informativi quali manifesti immatricolazioni e opuscoli orientamento LR2 piano 2022-2024		14.142,00
Servizi informatici e licenze software		57.300,00
Acquisizione cavi UTP ed in fibra, bretelle, connettori, componentistica per fissaggio ponti radio, lampade proiettori		9.000,00
Acquisto accessori PdL e server		35.000,00
Cassette backup, batterie, materiale vario EDP		300,00
Incremento postazioni - manutenzione minute apparati telefonici (cavi, cuffie etc)		10.000,00
Materiali per manutenzione HW (alimentatori, dischi, Memorie RAM etc)		3.000,00
Smaltimento rifiuti		15.000,00
Fornitura di imballaggi per rifiuti speciali, etichette adesive, nastri di segnalazione, nastri adesivi con simboli di pericolo. Sono inclusi anche l'acquisto di bidoni per la raccolta di rifiuti indifferenziati per la sostituzione di quelli ormai obsoleti collocati nei locali interni di Ateneo.		15.000,00
Costi Dipartimenti		255.843,00
Totale		720.143,00

B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi – Euro 396.808

B) IX. 11 Costi per godimento beni di terzi	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022	
Noleggio attrezzature	188.520,00	186.260,00	-	2.260,00
Altri costi per godimento beni di terzi	71.700,00	70.700,00	-	1.000,00
Affitto stand e aule	48.998,00	54.898,00		5.900,00
Noleggio pullman e automezzi	47.300,00	51.300,00		4.000,00
Noleggio di altri beni	31.230,00	33.500,00		2.270,00
Costi per godimento beni di terzi	1.000,00		-	1.000,00
Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica	500,00	150,00	-	350,00
Totale	389.248,00	396.808,00		7.560,00

Del totale di Euro 396.808 le quote più significative sono la voce “**Noleggio attrezzature**” per Euro 186.260,00 che riguarda il budget per i contratti di noleggio delle due macchine da stampa e un plotter in uso presso il Servizio Stampa di Ateneo (multifunzione in bianco/nero e multifunzione a colori), il contratto di noleggio della macchina “dedicata” alla stampa diplomi di laurea in uso presso il Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, nonché i contratti di noleggio che saranno stipulati in ambito Convenzione Consip per l’acquisizione delle macchine multifunzione (fotocopiatrici, stampanti di rete e scanner) in uso presso gli uffici dell’Amministrazione Centrale, vi è poi il pagamento dei canoni di noleggio degli erogatori d’acqua installati presso edifici dell’Università; nella voce “**Altri costi per godimento beni di terzi**”, si annovera la quota di Euro

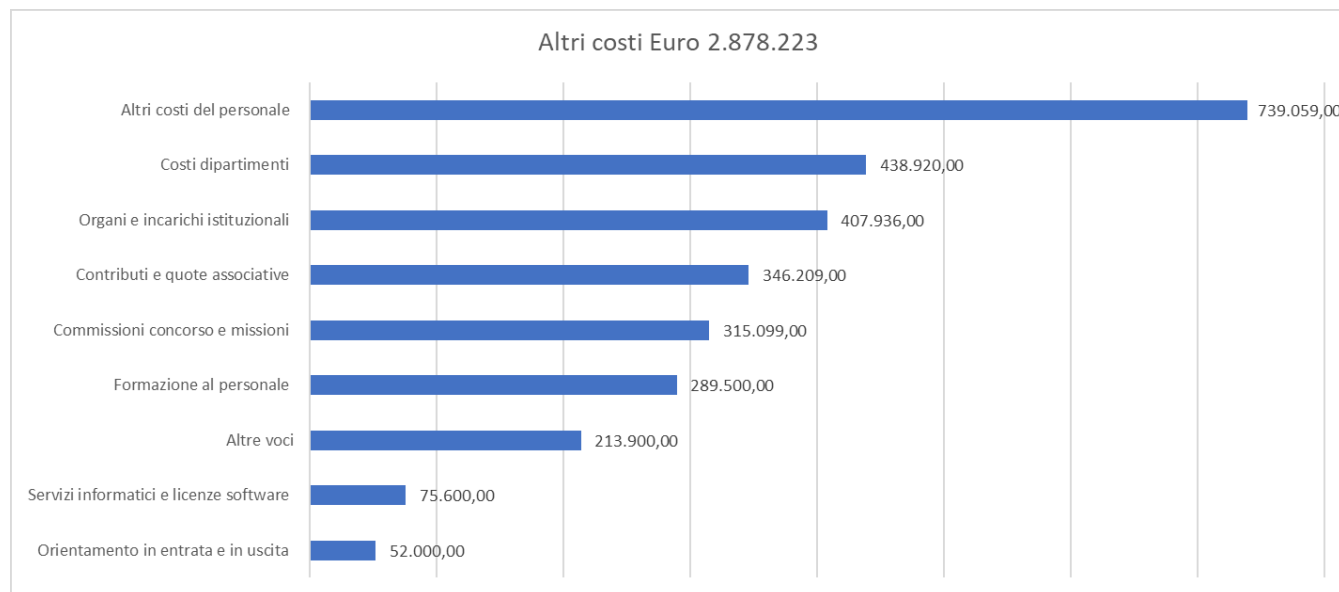
60.000,00 pari all'importo presunto per il rimborso ad ASUGI dei costi di gestione per la parte di nostra pertinenza dell'immobile sito in Strada della Rosandra 24 (TS), il cui contratto di comodato è stato stipulato a gennaio 2020, con una durata di nove anni, e l'importo di Euro 10.000 per il rinnovo della concessione in uso della Baita Torino (Passo Pura) e i costi relativi al suo utilizzo; la voce **"Noleggio pullman e automezzi"** compendia all'incirca Euro 33.000 che si riferiscono alla copertura dei contratti in essere per il noleggio 9 automezzi, al nuovo contratto per il noleggio di un mezzo a servizio del Dipartimento di Scienze della Vita, e all'autovettura elettrica del progetto Noemix, oltre che al noleggio di pullman e furgone 9 posti per viaggi di istruzione e supporto stage per altri Euro 18.000.

All'interno della voce **"Affitto stand e aule"** rientrano i costi relativi alle spese per le fiere e i saloni dello studente nell'ambito dell'orientamento in entrata. Nel 2023 vengono confermate le adesioni ai pacchetti di Fiere e Saloni di orientamento sul territorio nazionale. Le organizzazioni del settore hanno ripreso, già nel corso del 2022 tutte le manifestazioni in presenza.

Infine, Euro 104.910 del totale di questa voce appartiene ai Dipartimenti, la cui quota maggiore è relativa al noleggio di attrezzature ed altri beni a vantaggio in particolare del servizio studenti e della didattica in generale.

B.IX.12. Altri costi – Euro 2.878.223

Le voci di budget inserite nella voce “altri costi” riguardano:



In merito alla voce “Altri costi”, si precisa che lo scostamento del budget 2023, rispetto al 2022, deriva da una migliore allocazione del budget relativamente alle voci del Fondo FRA, dei costi per il Post Lauream e la quota da versare a Portogruaro Campus in base alla Convenzione.

- Per quanto concerne la voce “**Altri costi del personale**”, che è in linea con l’esercizio 2022 troviamo i sussidi e le provvidenze, in osservanza alle previsioni contrattuali del nuovo accordo sindacale in materia di Welfare del personale di cui alla delibera CdA 30 settembre 2021, con la quale – tra l’altro - sono estese al personale docente e ricercatore le misure di welfare, concordate per il personale tecnico-amministrativo. Sono previsti costi pari a Euro 299.740,00, sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico. Altro importo rilevante riguarda il rimborso INAIL per gli infortuni sul lavoro per un totale di Euro 360.000.
- La voce “**Organi ed incarichi istituzionali**” riguarda i costi relativi alle indennità di carica di Rettore, Prorettore, collaboratori del Rettore, Delegati/Referenti e Direttori di Dipartimento, nonché collegio dei revisori dei conti, Nucleo di Valutazione, Consigliere di Fiducia, Garante di Ateneo, nonché gettoni di presenza per membri esterni.
Per quanto riguarda la spesa per i gettoni di presenza per SA e CA, è stata calcolata, per ciascuno dei due organi collegiali, per un presumibile numero di 14 sedute annuali in base all’attuale valore del gettone di presenza, pari a Euro 139,50 a seduta, lordo dipendente. Per il calcolo si è applicato il principio prudenziale anche in considerazione del fatto che i componenti del CdA sono in fase di rinnovo.
- Delle missioni che impegnano personale docente di ruolo componente di uno degli Organi Istituzionali dell’Ateneo per conto del medesimo, l’importo di Euro 1.500 è stato ipotizzato in virtù della ripresa delle attività in presenza e per possibili sedute congiunte degli Organi Accademici dei 3 Atenei del FVG previsti dall’Accordo UnityFVG.
- Anche per la voce dei costi di missioni che possono impegnare personale tecnico amministrativo di ruolo componente gli Organi Istituzionali dell’Ateneo per conto del medesimo, l’importo di Euro 1.500,00 è stato ipotizzato in virtù della ripresa delle attività in presenza e per possibili sedute congiunte degli Organi Accademici dei 3 Atenei del FVG previsti dall’Accordo UnityFVG.

- Per i costi di viaggio da rimborsare ai componenti esterni di Organi istituzionali dell'Ateneo per raggiungere la sede di Trieste, l'importo di Euro 1.500,00 è stato ipotizzato in virtù della ripresa delle attività in presenza e prudenzialmente previsto anche in attesa del rinnovo dei componenti il CdA.

Segue tabella riassuntiva:

Organi e incarichi istituzionali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
La previsione tiene conto della eventualità e necessità di corrispondere uno o più rimborsi spese ai componenti degli Organi Accademici, si segnala che i Componenti del CdA saranno rinnovati a partire da novembre 2022, non è dunque ancora dato sapere se e quanti avranno titolarità ad eventuali rimborsi spese; viene pertanto previsto un importo prudenziale.	1.000,00	1.500,00	500,00
Gettoni presenza spettanti a membri interni di CA (n. 4) e SA (6) che ne hanno diritto (ex delibera CA 9/12/1998), calcolati su un numero di 14 sedute annue.	20.000,00	20.000,00	-
Gettoni presenza (cad 139,50 Euro) spettanti a membri ESTERNI di CA e SA + Revisori dei Conti (4 SA + 6 CA + 3 Revisori). Importo calcolato prudenzialmente alla luce del prossimo rinnovo dei componenti il CdA.	40.000,00	40.000,00	-
Missioni componenti organi collegiali (personale docente) per conto dell'Ateneo. La previsione viene mantenuta in considerazione della ripresa delle attività in presenza e di possibili sedute Congiunte degli Organi degli Atenei del FVG (Accordo UnityFVG)	1.000,00	1.500,00	500,00
Missioni componenti organi collegiali personale TA per conto dell'Ateneo, previsione alla luce della ripresa delle attività in presenza e considerate possibili sedute Congiunte degli Organi degli Atenei del FVG previsti dall'accordo UnityFVG.	1.000,00	1.500,00	500,00
Oneri accessori (24%) calcolato sui gettoni di presenza spettanti ai membri interni di SA e CA	4.400,00	5.000,00	600,00
Rimborso spese di viaggio del Coordinatore del NuV o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONVUI, ... (si stimano possibili 2-3 incontri all'anno)	1.500,00	1.500,00	-
Rimborso spese di viaggio del presidente del PQ o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONPAQ o dal coordinamento dei PQ del Triveneto ... (si stimano possibili 2 incontri all'anno nel Triveneto e 1-2 incontri nazionali)	1.500,00	1.500,00	-
Rimborso spese di viaggio membri esterni NUV per riunioni e audizioni ai Corsi di Studio/Dottorati/Dipartimenti: per il mandato 2022-2025 si considerano per ognuno dei 3 esercizi 2023-2024-2025: - 3 esterni con diritto a rimborso viaggio-pernottamento-pasti x (4 sedute annue + 1 audizione) x € 350/missione = 5.250€ - 1 esterno con diritto a rimborso viaggio e pasti x (4 sedute annue + 1 audizione) x € 70/missione = 350€	6.800,00	5.600,00	- 1.200,00
Compenso determinato con delibera del 20/12/2019 - Garante di Ateneo	3.850,00	-	3.850,00
Importi previsti da contratto rep. n. 314/2019 del 14/11/2019 - Consigliere di Fiducia	3.500,00	-	3.500,00
La cifra è determinato in base a quanto stabilito dal cda del 20/12/2019 e al numero di delegati/collaboratori nominati dal Rettore con rispettivi provvedimenti rettorali	208.000,00	208.000,00	-
L'ammontare degli oneri dipende dall'ammontare dell'indennità di carica di base	50.336,00	50.336,00	-
Pagamento compenso scrutatori come da delibera Cda del 26/1/2018. Per il 2022 sono previste le elezioni per le rappresentanze del CDA, delle RLS e del CNSU ed eventuali elezioni suppletive CUN e elezioni suppletive studentesche. L'importo è pertanto presuntivo	15.000,00	-	15.000,00
Pagamento indennità componenti Collegio Revisori, nella misura determinata dal Cda del 30/10/2020, fino a scadenza organo (prevista il 7 giugno 2024). Cda potrebbe eventualmente decidere se rideterminare o meno il compenso.	27.500,00	27.500,00	-
Pagamento indennità per componenti interni ed esterni del Nucleo di Valutazione, nella misura determinata dal cda suscettibile di variazione	44.000,00	44.000,00	-
Totale	429.386,00	407.936,00	- 21.450,00

In merito alla tabella sopra riportata si fa presente che i compensi relativi agli incarichi ex lege (energy Manager, Esperto Radioprotezione, il Consigliere di Fiducia, Responsabile Amianto) e per il Garante di Ateneo e il Consigliere di Fiducia hanno mantenuto lo stesso importo per il 2023 ma sono stati correttamente allocati nella voce dei "Costi altro personale tecnico amministrativo"; inoltre non è stato previsto alcun importo per i compensi agli scrutatori per le elezioni, in quanto è previsto il pagamento di una licenza per le elezioni per le rappresentanze studentesche e CUN.

- Gli importi inseriti nella voce "**Contributi e quote associative**" rivestono carattere di obbligatorio in quanto sono sorte in dipendenza da rapporti associativi, approvati dagli Organi di governo dell'Ateneo. Detti rapporti associativi prevedono il versamento di una quota annuale, anticipate dall'amministrazione centrale e rimborsate, ove possibile individuare uno o più dipartimenti interessati, dai dipartimenti medesimi. L'importo più rilevante riguarda il budget che annualmente l'Ateneo assegna al Collegio Fonda, pari ad Euro 200.000,00. Tale importo viene utilizzato in quota parte per bandire posti alloggio per gli studenti di cui sopra, quota parte per sostenere le attività formative che il Collegio realizza a favore dei propri discenti e quota parte per i costi generali legati al funzionamento. Sono inoltre ricomprese le quote per la Fondazione Italiana Fegato (Euro 30.000,00), le adesioni al CRUI e al CODAU per un totale stimato di Euro 27.000,00. Da notare anche i contributi da erogare al CRUT (Euro 22.000,00) e l'adesione a network internazionali che accrescano

l'academic reputation dell'Ateneo. La richiesta di budget 2023 contempla anche un piccolo margine per l'adesione a nuovi network, in base alle scelte strategiche della governance (Euro 15.000,00).

Segue tabella riassuntiva.

Contributi e quote associative	Budget 2023
Contributo a favore del collegio Fonda come da delibera Cda	200.000,00
Quota associativa Fondazione Italiana Fegato	30.000,00
Quote associative CRUI e CODAU	27.000,00
Contributo a favore del CRUT - Circolo Ricreativo Università di Trieste	22.000,00
Adesione a network internazionali che accrescano l'academic reputation dell'Ateneo	15.000,00
Quota associativa al Collegio Fonda	10.330,00
Contributo a Coro e Orchestra di Ateneo	10.000,00
Quote associative Cluster nazionali (Spring, BIG, Energia, Trasporti 2020, TICHE) + Associazione HER	10.000,00
Adesione ad associazioni culturali-scientifiche per banche dati servizi bibliotecari	6.500,00
Quota associativa APRE	8.000,00
Quota associativa Netval	2.500,00
Adesione alla Associazione APENET	2.500,00
Adesione UPI, CdA 28/09/2018, deliberazione 349/2018-prot. 99529/2018 - Adesione AISA, CdA 01/04/2016, deliberazione 9 C)	1.000,00
Quota associativa RUS	800,00
Rinnovo dell'associazione ad AIIA-Associazione italiana internal auditors	320,00
Quota associativa IRCI	259,00
Totale	346.209,00

- Per quanto attiene la voce **“Formazione al personale”**, a seguito dell’emanazione della Legge Stabilità 2017 n. 232/2016 (art. 1, comma 303), le Università sono state escluse dall’applicazione dei limiti di spesa per formazione e le relative missioni (tagli introdotti D.L. 78/2010). La possibilità di superare il limite economico imposto dal citato DL 78/2010, consente lo sviluppo nel 2023 del piano di formazione già definito per l’anno 2022, e inserito nel PIAO, mediante il soddisfacimento dei fabbisogni rappresentati dai Responsabili, individuati dalla Governance ed emersi nel corso dell’anno 2022, in relazione a specifiche esigenze intervenute.

Il Piano di formazione del 2023, che dovrà necessariamente tener conto dell’eventuale evoluzione della pandemia, ma anche delle importanti novità normative intervenute nel sistema universitario e nazionale (PNRR), comprenderà le seguenti azioni:

1. realizzazione del Piano di Formazione dell’Ateneo;
2. formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo e del
3. formazione fuori sede del personale dirigente e del Direttore Generale.

Il piano biennale di formazione 2022-2023 dovrà inoltre tener conto anche dell’evoluzione organizzativa, conseguente alle recenti normative in tema di lavoro pubblico e di lavoro agile.

Complessivamente le risorse destinate alla formazione con il Budget 2023 ammontano ad Euro 260.500 oneri compresi, al netto delle risorse destinate alla formazione condivisa, a cui vanno aggiunti Euro 29.500 relativamente alla formazione obbligatoria del servizio Prevenzione e Protezione. Anche la formazione e l’informazione in materia di sicurezza e prevenzione del personale docente e tecnico-amministrativo è un obbligo di legge a cui l’Ateneo ottempera. In tale contesto, nel corso dell’anno 2023, verranno attivati diversi corsi di formazione e di aggiornamento, sia per addetti al primo soccorso BLS-D e addetti antincendio per contesti a rischio elevato, quale l’Università è, oltre ad altri eventi formativi in corso di perfezionamento, soprattutto rivolti al personale TA neo assunto (uso cappe, uso bombole ad alta pressione, rischio chimico, rischi sugli usi di sostanze radioattive e di strumenti radiogeni, rischi sugli usi di apparecchiature laser, rischio biologico, ecc..).

Altra formazione specifica verrà, in ogni caso, erogata con l'impiego di docenti interni all'SPP dell'Ateneo, sia in modalità e-learning, mediante l'aggiornamento e l'implementazione di corsi già esistenti, e sia attraverso ulteriore didattica frontale in presenza.

Prosegue anche per l'anno 2023 l'attività formativa organizzata in collaborazione con l'Agenzia APRE, sulle tematiche della ricerca e della Terza Missione, in coerenza con l'obiettivo strategico di "Migliorare la qualità della ricerca e la sua dimensione internazionale".

Nello specifico:

1.. Realizzazione del Piano di Formazione dell'Ateneo

Il Piano di Formazione verrà aggiornato con una puntuale verifica dell'andamento della formazione e dell'analisi dei bisogni emersi in corso del 2022, ed in esso sarà prevista la realizzazione delle iniziative di formazione (anche suddivise su più moduli) rientranti nelle aree giuridica, linguistica, comunicazione, ricerca e valutazione, acquisti di beni e servizi, lavori e informatica, da distribuire anche sul 2023.

In relazione all'andamento della situazione epidemiologica, parte delle iniziative da realizzare potrà dovere tener conto delle necessità di un'organizzazione con modalità da remoto.

2. Formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato

A causa del protrarsi dell'emergenza epidemiologica nel primo semestre 2022, alcune occasioni formative che un tempo venivano organizzate in sede, o frequentate in missione, sono state riconvertite in corsi da remoto, i cui costi sono stati sostenuti sul totale del budget dedicato alla formazione (spese iscrizione più spese missione).

Presumibilmente anche quota parte del budget 2023, comunque inizialmente ipotizzato per le due voci, potrebbe essere utilizzato in tal modo.

L'importo complessivo di Euro 230.500 (oneri compresi), riferito alle due voci sopra descritte, è stato determinato tenuto conto dei costi di iscrizione e di quelli di missione, stimati sul numero di personale in servizio, in relazione alle mansioni e professionalità esistenti.

3. Formazione fuori sede del personale dirigente di ruolo e del Direttore Generale

Il budget dedicato a tale voce pari ad Euro 35.000 (oneri compresi) è legato proporzionalmente al numero di unità di personale dirigente in servizio.

L'importo è stato determinato come di seguito descritto, tenuto conto sia dei costi di iscrizione e sia di quelli di missione.

Per quanto concerne la "Formazione condivisa", viene riconfermato l'importo di Euro 50.000, a carico del finanziamento ottenuto in base alla L.R. 2/2011 per il triennio 2022-2024, e allocato in apposito progetto cost to cost.

- **Commissioni concorso e Missioni:** In tale voce rientrano i rimborsi spese per **missioni** del Rettore e dei Delegati, della Direzione Generale e degli Organi (Collegio dei Revisori). Sono comprese, inoltre, le altre missioni del personale tecnico amministrativo che non gravano su progetti specifici in capo alle diverse Strutture.

Infine, ritroviamo il rimborso dei costi relativi alle missioni dei membri delle commissioni degli esami finali di dottorato di ricerca, delle valutazioni comparative per la nomina di docenti di prima e

seconda fascia, degli esami di Stato per l'abilitazione alle professioni e degli esami finali delle Lauree sanitarie.

Con la legge di stabilità del 2017 n. 232/2016, è stato abolito il taglio sulle missioni e, per tale motivo, è stata riformulata la suddivisione delle missioni, tra personale docente (missioni del Rettore e dei Delegati) e personale tecnico amministrativo e Dirigente.

In tale raggruppamento, vengono liquidati anche i compensi ai commissari (interni ed esterni) degli esami di Stato per l'abilitazione alle professioni e degli esami finali delle Lauree sanitarie. Vengono, inoltre, liquidati anche i compensi ai membri delle commissioni di concorso del personale TA e altri.

B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In contabilità economica, secondo il principio di competenza, il costo delle immobilizzazioni viene ripartito tra gli esercizi di vita utile al bene, facendo partecipare per quote alla determinazione del risultato dei singoli esercizi. Gli schemi di budget n. 925 del 10/12/2015 prevedono l'iscrizione degli ammortamenti tra i costi di esercizio.

Gli importi iscritti in questa voce per **Euro 2.580.057,00** (di cui Euro 249.730,00 su immobilizzazioni immateriali e Euro 2.330.327,00 su immobilizzazioni materiali) rappresentano la stima degli ammortamenti per l'esercizio 2023. Nelle tabelle si fornisce la specifica della distribuzione degli ammortamenti a carico dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti

B) X. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Amministrazione centrale	42.013,00	222.394,00	180.381,00
Dipartimenti	34.323,00	27.336,00	-6.987,00
Totale complessivo	76.336,00	249.730,00	173.394,00

B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Amministrazione centrale	529.680,00	682.875,00	153.195,00
Dipartimenti	624.469,00	1.647.452,00	1.022.983,00
Totale complessivo	1.154.149,00	2.330.327,00	1.176.178,00

Le aliquote di ammortamento applicate, sono invariate rispetto all'esercizio precedente, tranne che per l'aliquota dell'ammortamento degli Impianti, che è passata dal 5% al 10%: tale modifica ha già avuto effetto sul bilancio 2021

Categoria	% ammortamento
Terreni	0,00%
Fabbricati	2,00%
Impianti	10,00%
Altre immobilizzazioni materiali:	
autovetture, motocicli	25,00%
equipaggiamento e vestiario, animali da laboratorio	20,00%
Strumentazioni scientifiche	33,33%
Attrezzature informatiche	33,33%
Altre attrezzature	20,00%
Mobili e arredi	10,00%

La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2023 sui beni già caricati in inventario al 31 ottobre 2022, stimando al contempo gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla medesima data. Nell'esercizio 2023 (e anche per le stime effettuate sugli esercizi 2024 e 2025) le quote di ammortamento trovano copertura nelle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, già accantonate per i relativi investimenti, in seguito alla decisione di dare copertura integrale agli investimenti per una ragione di prudenza.

Nella tabella che segue vengono esposti i risultati di tale simulazione, i dati previsionali degli ammortamenti suddivisi per Unità Organizzativa che ha effettuato l'investimento.

Unità Organizzativa	B) X. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Totale
Amministrazione	222.394,00	682.875,00	905.269,00
Settore Acquisti, Contratti e Patrimonio		71.738,00	71.738,00
Settore Impianti e Sicurezza	9.457,00	101.605,00	111.062,00
Settore Infrastrutture informatiche e telematiche	48.781,00	208.005,00	256.786,00
Settore Manutenzioni e Opere	34.368,00	84.068,00	118.436,00
Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione		73.041,00	73.041,00
Settore Personale Docente		10.942,00	10.942,00
Settore Servizi agli studenti e alla didattica		796,00	796,00
Settore Sistemi Informativi	102.988,00		102.988,00
Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale		75.366,00	75.366,00
Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne	14.000,00	1.851,00	15.851,00
Unità di Staff Servizi Generali		13.547,00	13.547,00
Unità di Staff Supporto Didattica digitale	12.800,00	41.916,00	54.716,00
DIPARTIMENTI	27.336,00	1.647.452,00	1.674.788,00
Area Ricerca e Didattica		850.787,00	850.787,00
Dipartimento di Fisica	4.255,00	99.854,00	104.109,00
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	9.652,00	80.275,00	89.927,00
Dipartimento di Matematica e Geoscienze		47.239,00	47.239,00
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	927,00	80.592,00	81.519,00
Dipartimento di Scienze della Vita	1.663,00	232.611,00	234.274,00
Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche		12.714,00	12.714,00
Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione	3.122,00	31.666,00	34.788,00
Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali	856,00	12.722,00	13.578,00
Dipartimento di Studi Umanistici	-	15.979,00	15.979,00
Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute	6.861,00	183.013,00	189.874,00
Totale complessivo	249.730,00	2.330.327,00	2.580.057,00

Per quanto attiene alla svalutazione dei crediti si forniscono le seguenti specifiche:

B) X. 4. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
FONDO SVALUTAZIONE	1.300.000,00	800.000,00	- 500.000,00
Accantonamento al fondo svalutazione altri crediti (Amministrazione e Dipartimenti)	300.000,00	300.000,00	-
Accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti	1.000.000,00	500.000,00	- 500.000,00
	1.300.000,00	800.000,00	- 500.000,00

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad **Euro 800.000**) è previsto un budget pari a Euro 500.000 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. Per l'accantonamento ai fondi svalutazione degli altri crediti, per la quale è stato previsto un budget di Euro 300.000, si è proceduto alla stima in base all'analisi dell'andamento della riscossione dei crediti.

B.XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI

B) XI. 1. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022	
Fondo oneri e rischi	200.000,00	100.000,00	-	100.000,00
Accantonamento a fondo rischi per liti in corso	100.000,00	75.000,00	-	25.000,00
Spese legali di difesa diretta dell'Università	-	25.000,00		
Rimborso spese legali per dipendenti	100.000,00	-	-	100.000,00
Tasse	10.000,00	10.000,00		-
Accantonamento a fondo rischi per imposte e tasse	10.000,00	10.000,00		-
Totale complessivo	210.000,00	110.000,00	-	100.000,00

Nella voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad Euro 100.000,00, riferito ai costi di gestione del contenzioso ossia, in particolare, ai costi per il contenzioso giudiziario che dovesse sorgere nel 2023 e alle spese legali di difesa diretta dell'Università; l'importo di Euro 100.000,00 relativo alla stima dei rimborsi di spese legali da parte di dipendenti, nell'esercizio 2022 era stato inserito in questa voce, mentre per il 2023, è stata creata apposita voce di costo in contabilità e associata al riclassificato ministeriale “altri costi”.

La predetta previsione, oltre che sulla base delle spese effettivamente sostenute nel 2022, si basa su una stima del contenzioso che potrebbe prendere avvio, con atto formale, nell'anno 2023, nonché sulla base della normativa che prevede la predisposizione di stanziamenti a bilancio

E' inoltre previsto un budget per accantonamenti al fondo rischi per imposte e tasse per eventuali contenziosi con l'amministrazione finanziaria.

B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

B) XII. 1. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022	
Altri costi	4.000,00	3.000,00	-	1.000,00
Pagamenti MAV nei confronti dell'ANAC in conseguenza acquisizione CIG	4.000,00	3.000,00	-	1.000,00
Automezzi	2.300,00	1.800,00	-	500,00
Imposte di bollo per rottamazione automezzi	1.000,00	1.000,00		-
Tasse di proprietà 2 automezzi dell'Amministrazione centrale	500,00	500,00		-
Tasse automobilistiche dipartimenti	800,00	300,00	-	500,00
Contributi e quote associative	24.000,00	24.000,00		-
Quota 2020 accordo CRUI-SIAE per i diritti d'autore deliberazione 11E) CdA 24.09.2002. In fase di rinnovo.	24.000,00	24.000,00		-
Riversamenti al bilancio dello Stato	219.386,00	219.386,00		-
Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 112/2008-Riduzione spesa contrattazione integrativa - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594	140.853,00	140.853,00		-
Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 78/2010 art.6 (commi 3 e 8 aumentati del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 e comma 14 stesso importo) - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594	78.533,00	78.533,00		-
Smaltimento rifiuti	4.000,00	4.000,00		-
Pagamento annuale dei diritti di segreteria alla CCIAA per presentazione Modello Unico Ambientale (MUD): € 170,00. Contributo ministeriale per introduzione del Registro Elettronico Nazionale per la tracciabilità dei rifiuti (R.E.N.)	4.000,00	4.000,00		-
Tasse	605.692,00	617.082,00		11.390,00
TARI relativa agli immobili posseduti nel Comune di Trieste e di Gorizia. Importo in incremento causa aumento dell'imposta nel Comune di Trieste	370.000,00	410.000,00		40.000,00
IMU e TASI su immobili in Trieste, Gorizia, Roma	150.000,00	150.000,00		-
Pagamento imposta di registro su vertenze in sede di giurisdizione civile	15.000,00	15.000,00		-
Pagamento imposte registro/bollo per contratti	22.000,00	25.800,00		3.800,00
Tassa sui rifiuti	6.498,00	7.148,00		650,00
Pagamento contributo all'ANAC per le gare d'appalto di competenza dell'ufficio Gare e contratti	800,00	-	-	800,00
Imposte di bollo, di registro e altri oneri	41.394,00	9.134,00	-	32.260,00
Totale	859.378,00	869.268,00		9.890,00

L'importo complessivo di **Euro 869.268,00** è composto principalmente dalla stima delle poste relative alla tassa rifiuti – TARI (Euro 410.000) che presenta un rialzo rispetto agli anni precedenti dovuta alla presa in carico di nuove unità immobiliari (in particolare, a Trieste in via Fleming e a Duino-Aurisina), alle imposte sul patrimonio (Imu e Tasi su immobili di Trieste, Gorizia e Roma) di cui si conferma invece la richiesta di budget

per euro 150.000; ciò anche alla luce del fatto che il legislatore potrebbe rivedere il processo di ridefinizione delle rendite catastali con conseguente aumento dell'imponibile degli immobili. Pertanto risulta adeguato stanziare precauzionalmente tale importo. Infine troviamo i riversamenti da effettuare al bilancio dello Stato (Euro 219.386,00) conseguenti alle riduzioni di spesa imposte dalla normativa vigente.

Per quanto concerne le somme messe a budget 2023 per i **versamenti al bilancio dello stato**, gli importi possono essere così dettagliati:

- Art.67, c.6 Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67 (Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di **Euro 140.853,00**. Esso ricomprende l'importo di **Euro 117.953** relativo al Fondo delle categorie B, C, D ed EP, e di **Euro 22.900** relativo al Fondo del personale dirigenziale.
- Art.6, c. 3 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010– Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc.: rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n. 9 dd.21/04/2020), in base alla L. 160/2019 si dovrà versare l'importo erogato nel 2018 incrementato del 10% (art. 1 c. 594) per un ammontare di **Euro 48.585,74**
- Art.6, comma 8 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010– Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a **Euro 28.394,65** (importo incrementato del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 come disposto dall'art. 1 c. 594 L. 160/2019)
- Art.6, comma 14 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010– Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 1.844,74 (30% della spesa 2011 - Euro 6.149,12) in base a quanto disposto dall'art.15, comma1 del DL 66/2014. Così come disposto dall'art.5, comma 2 del DL 95/2012, le somme derivanti dalla riduzione di spesa non devono essere versate al bilancio dello Stato in quanto costituiscono delle economie; la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a **Euro 1.552,20** (20% della spesa 2009 – Euro 7.760,99) in applicazione dell'art.6, comma 14 del DL 78/2010.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) 2. Interessi e altri oneri finanziari	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Interessi passivi su mutui edilizia finanziati da Regione Friuli Venezia Giulia	505.210,00	417.856,00	- 87.354,00
Costi per servizio di tesoreria e altri oneri	40.210,00	50.260,00	10.050,00
Totale	545.420,00	468.116,00	- 77.304,00

In questa sezione sono iscritti i costi relativi agli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere stipulati per lavori edilizi, per un totale di Euro 417.856,00, come risultante dal dettaglio proposto delle rate in scadenza al 30/06/2023 e al 31/12/2023. Il costo complessivo risulta essere completamente coperto dal risconto, iscritto nel primo stato patrimoniale in contabilità economico patrimoniale, dei contributi regionali concessi a tal fine.

Mutuo in ammortamento	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
CDP REP. 4481921 - Ristrutt. e ampliamento ed. V.Lazzaretto Vecchio 6-8 II lotto	44.895,00	31.730,61	- 13.164,39
CDP REP. 4524723 - Ristrutt. e ampliamento ed. Q	21.649,00	15.301,03	- 6.347,97
CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare	5.552,00	4.155,52	- 1.396,48
CDP REP. 4542367 - Ex Ospedale Militare	32.302,00	29.224,60	- 3.077,40
CDP REP. 4524724 - Manutenzione straordinaria ed. v.Tigor 22	4.533,00	3.204,06	- 1.328,94
CDP REP. 4551736 - Via Alviano Gorizia	29.291,00	26.728,64	- 2.562,36
CDP REP. 4553587 - Ex Ospedale Militare	2.132,00	1.967,91	- 164,09
CDP REP. 4553588 - F1 F2 S.Giovanni manut. straordinaria	140.535,00	114.198,66	- 26.336,34
CDP REP. 4553589 - Ex Ospedale Militare - impianto telefonia	3.873,00	3.576,04	- 296,96
CDP REP. 4553591 - CPI C2 C5 D via Fleming	148.565,00	120.724,23	- 27.840,77
CDP REP. 4556954 - Presidenza Facoltà Medicina	9.876,00	9.152,79	- 723,21
CDP REP. 4557461 - Sistema Teleriscaldamento P.le Europa 1	62.007,00	57.891,91	- 4.115,09
Totale	505.210,00	417.856,00	- 87.354,00

I costi per il servizio di tesoreria sono stati stimati in Euro 50.000,00 in relazione alla stipula di un nuovo contratto di servizi, in quanto la precedente convenzione per il servizio di cassa è scaduto. Sono altresì previste delle quote residuali per Euro 260,00 relative a costi per commissioni bancarie e per le carte di credito.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state poste a budget 2023 quote relative a tale categoria.

5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Non sono state poste a budget 2023 quote relative a tale categoria.

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

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
PERSONALE	4.896.687,00	4.664.152,00	- 232.535,00
IRAP su personale docente di ruolo	3.153.545,00	3.082.964,00	- 70.581,00
IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo A	5.375,00	23.351,00	17.976,00
IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo B	237.838,00	39.352,00	- 198.486,00
IRAP su personale tecnico amministrativo di ruolo	1.306.928,00	1.331.645,00	24.717,00
IRAP su personale tecnico amministrativo a tempo determinato	15.986,00	7.042,00	- 8.944,00
IRAP su direttore generale	12.410,00	12.410,00	-
IRAP su personale dirigente a tempo determinato	4.029,00	4.029,00	-
IRAP su personale dirigente di ruolo	19.474,00	16.086,00	- 3.388,00
IRAP su costi accessori del personale	48.992,00	47.769,00	- 1.223,00
IRAP su collaboratori ed esperti linguistici di ruolo	63.005,00	43.619,00	- 19.386,00
IRAP su collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	-	28.149,00	28.149,00
IRAP su compensi per commissioni di concorso	260,00	1.181,00	921,00
IRAP su indennità di carica e gettoni di presenza	21.180,00	21.180,00	-
IRAP su prestazioni occasionali	4.665,00	3.975,00	- 690,00
IRAP su premi di studio e di laurea	3.000,00	1.400,00	- 1.600,00
TASSE	300.000,00	300.000,00	-
Imposte correnti IRES	300.000,00	300.000,00	-
Totale	5.196.687,00	4.964.152,00	- 232.535,00

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in Euro 4.964.152,00 riguardano principalmente tutte le voci di costo relative all'IRAP articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per **Euro 4.664.152,00**. La rimanente somma di Euro 300.000,00 riguarda le imposte IRES.

Con riferimento allo scostamento per l'Irap sul personale ricercatore a tempo determinato di tipo B, di cui ai Piani straordinari MUR (DM 856/2020 e DM 83/2020), si precisa che gli stessi sono stati allocati nei rispettivi progetti contabili cost to cost, a differenza dello scorso esercizio.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2023 presenta i seguenti dati di sintesi:

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2023-2025 (SENZA COST TO COST)					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2023-2025					
	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	2023 vs 2022
01.RICAVI	125.054.659,00	124.866.004,00	124.037.519,00	126.286.260,00	- 188.655,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	124.987.659,00	124.792.004,00	123.962.019,00	126.210.760,00	- 195.655,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	67.000,00	74.000,00	75.500,00	75.500,00	7.000,00
02.COSTI	124.228.253,00	127.730.004,00	126.901.519,00	129.150.260,00	3.501.751,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	121.193.816,00	124.378.211,00	123.621.821,00	125.908.173,00	3.184.395,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	3.034.437,00	3.351.793,00	3.279.698,00	3.242.087,00	317.356,00
03.AMMORTAMENTI	1.230.485,00	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00	1.349.572,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- 404.079,00	- 5.444.057,00	- 5.468.485,00	- 5.092.669,00	- 5.039.978,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QTA AMMORTAMENTI	404.079,00	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00	2.175.978,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QTA PARTE COSTO ENERGIA		2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00
A PAREGGIO	-	-	-	-	-

Nel budget 2023, nonché nella previsione fatta per i budget 2024 e 2025, è stato necessario ricorrere a quote di patrimonio netto per il pareggio. Una quota è pari alla somma stimata per gli ammortamenti di competenza dei singoli esercizi del triennio (si rammenta che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve). Una seconda quota è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza di quanto messo a budget 2023 e la somma messa a budget 2021.

Si propone di seguito il quadro riassuntivo comprensivo degli importi relativi alle commesse finanziate da terzi (progetti cost to cost)

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2023-2025			
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2023-2025			
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
01.RICAVI	192.757.922,00	159.207.361,00	149.587.835,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	171.243.402,00	154.345.699,00	147.116.460,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	21.514.520,00	4.861.662,00	2.471.375,00
02.COSTI	187.008.206,00	154.959.263,00	146.337.556,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	162.215.893,00	146.893.403,00	140.699.594,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	24.792.313,00	8.065.860,00	5.637.962,00
03.AMMORTAMENTI	11.193.773,00	9.716.583,00	8.342.948,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- 5.444.057,00	- 5.468.485,00	- 5.092.669,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QTA AMMORTAMENTI	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QTA PARTE COSTO ENERGIA	2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00
A PAREGGIO	-	-	-

6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012

a. Indicatore delle spese di personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	83.244.790,00	83.749.142,00
FFO (B)	94.758.817,00	97.277.701,00
Programmazione Triennale (C)	1.100.000,00	1.374.904,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	21.518.383,00	21.360.087,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	117.377.200,00	120.012.692,00
Rapporto (A/E) =< 80%	70,92%	69,78%

b. Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	94.758.817,00	97.277.701,00
Programmazione Triennale (B)	1.100.000,00	1.374.904,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (C)	21.518.383,00	21.360.087,00
Fitti Passivi (D)	-	-
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	117.377.200,00	120.012.692,00
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	83.244.790,00	83.749.142,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	-	-
TOTALE (H) = (F+G)	83.244.790,00	83.749.142,00
Rapporto (82% E/H) = > 1	1,16	1,18

c. Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-	-
TOTALE (A)	-	-
FFO (B)	94.758.817,00	97.277.701,00
Programmazione Triennale (C)	1.100.000,00	1.374.904,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	21.518.383,00	21.360.087,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	83.244.790,00	83.749.142,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	-	-
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	34.132.410,00	36.263.550,00
Rapporto (A/G) =< 15%	-	-

I valori espressi negli indicatori si riferiscono alle stime dei costi del personale inserite nel budget 2023.

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio: comprende gli acquisti di beni inventariabili e l'autorizzazione a nuovi interventi su beni immobili e impianti tecnologici previsti per il 2023.

Il budget investimenti che viene qui proposto è anche il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2023-2025 e del correlato elenco annuale 2023. Tale programma è stato adottato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 25 novembre 2022 e verrà approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di gennaio 2023, trascorsi i prescritti 60 giorni di pubblicità obbligatoria.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	2023	2023		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.000,00	-	-	5.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	22.500,00	-	-	22.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.805.168,00	8.532.877,00	-	272.291,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	219.600,00		-	219.600,00
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>		-	-	52.691,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	62.000,00	-	-	62.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.894.668,00	8.532.877,00	-	361.791,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	1.892.638,00	1.300.328,00		592.310,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	-			
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	592.310,00			592.310,00
3) Attrezzature scientifiche	1.218.639,00	662.689,00		555.950,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	1.090.100,00			1.090.100,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.918.423,00	5.695.620,00		1.222.803,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	5.370.807,00	4.813.371,00		557.436,00
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	665.367,00			665.367,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00			5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.124.800,00	7.658.637,00	-	3.466.163,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00	-	-	10.000,00
TOTALE GENERALE	20.029.468,00	16.191.514,00	-	3.837.954,00

Lo schema sopra proposto, nella colonna relativa alle risorse proprie, evidenzia le nuove autorizzazioni su l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili alla data di approvazione del presente Budget 2023-2025. Per tale importo verrà apposto un vincolo, che verrà rideterminato in sede di bilancio di esercizio, in base all'effettivo utilizzo di tali budget.

Tipologia	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Acquisti dell'amministrazione centrale	865.000,00	2.368.458,00	1.503.458,00
Acquisti dei Dipartimenti	851.922,00	692.460,00	-159.462,00
Opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche)	4.963.792,00	777.036,00	-4.186.756,00
Totale complessivo	6.680.714,00	3.837.954,00	- 2.842.760,00

L'ateneo finanzia con risorse proprie 3,8 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 0,8 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,7 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 2,4 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto; non è previsto l'utilizzo di risorse da indebitamento.

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2022 e 2023 riferita alle quote finanziate dalle riserve di Patrimonio netto.

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2022 - UA e progetti solo costi			BUDGET 2023 - UA e progetti solo costi			2023 VS 2022 UA e progetti solo costi
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	70.000,00		70.000,00	-		-	70.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		4.000,00	4.000,00	-	5.000,00	5.000,00	1.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili		2.500,00	2.500,00		22.500,00	22.500,00	20.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.910.000,00		2.910.000,00	272.291,00		272.291,00	2.637.709,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-		62.000,00	62.000,00	62.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.980.000,00	6.500,00	2.986.500,00	272.291,00	89.500,00	361.791,00	2.624.709,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati						-	-
2) Impianti e attrezzature	1.591.000,00	230.050,00	1.821.050,00	308.700,00	283.610,00	592.310,00	1.228.740,00
3) Attrezzature scientifiche		490.567,00	490.567,00	350.000,00	205.950,00	555.950,00	65.383,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-			-	-
5) Mobili e arredi	115.000,00	63.000,00	178.000,00	976.700,00	113.400,00	1.090.100,00	912.100,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	733.476,00		733.476,00	1.222.803,00		1.222.803,00	489.327,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00		5.000,00	5.000,00		5.000,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.444.476,00	783.617,00	3.228.093,00	2.863.203,00	602.960,00	3.466.163,00	238.070,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000,00		4.000,00	10.000,00		10.000,00	6.000,00
TOTALE GENERALE	5.428.476,00	790.117,00	6.218.593,00	3.145.494,00	692.460,00	3.837.954,00	- 2.380.639,00

La somma di Euro 16,2 milioni di investimenti finanziati da terzi si riferiscono, per 13,3 milioni a manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,7 milioni ad investimenti dei dipartimenti e per 2,2 milioni a all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Fra le attrezzature scientifiche sono ricompresi Euro 350.000,00 relativi al Fondo Ricerca di Ateneo e altri Euro 205.950,00 che per la loro specificità non sono riconducibili al "bando straordinario attrezzature scientifiche".

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2022 e 2023 riferita alle quote finanziate da terzi:

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2022 - Cost to cost			BUDGET 2023 - Cost to cost			2023 VS 2022 Cost to cost
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			-			-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			-			-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili			-			-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.905.933,00		6.905.933,00	8.532.877,00		8.532.877,00	1.626.944,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-			-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.905.933,00	-	6.905.933,00	8.532.877,00	-	8.532.877,00	1.626.944,00
							-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati						-	-
2) Impianti e attrezzature	1.903.191,00	135.509,00	2.038.700,00	1.272.328,00	28.000,00	1.300.328,00	738.372,00
3) Attrezzature scientifiche	749.768,00	343.248,00	1.093.016,00	2.500,00	660.189,00	662.689,00	430.327,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali						-	-
5) Mobili e arredi	115.000,00	107.337,00	222.337,00			-	222.337,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.182.342,00		3.182.342,00	5.695.620,00		5.695.620,00	2.513.278,00
7) Altre immobilizzazioni materiali						-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.950.301,00	586.094,00	6.536.395,00	6.970.448,00	688.189,00	7.658.637,00	1.122.242,00
							-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
			-			-	-
TOTALE GENERALE	12.856.234,00	586.094,00	13.442.328,00	15.503.325,00	688.189,00	16.191.514,00	2.749.186,00

Di seguito si dà dettagliata analisi degli investimenti autorizzati con il budget 2023 e finanziati con risorse proprie dell'Ateneo.

I. 2) Immobilizzazioni immateriali – Costi di impianto e ampliamento

1) Imm. immateriali - costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Costi di sviluppo	70.000,00		-70.000,00
Totale complessivo	70.000,00	-	70.000,00

L'importo di Euro 70.000,00 del 2022 era riferito al redesign dell'architettura e dell'interfaccia dell'ecosistema di siti dell'Università degli studi di Trieste; quest'anno non si prevedono ulteriori interventi iscrivibili in questa posta.

I. 2) Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	4.000,00	5.000,00	1.000,00
Totale complessivo	4.000,00	5.000,00	1.000,00

L'importo di Euro 5.000,00 si riferisce all'acquisizione da parte del Dipartimento di Scienze della Vita di un software a servizio della gestione dello Stabulario.

I. 3) Immobilizzazioni immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili

3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Licenze software e software scientifico a t.d.	2.500,00	22.500,00	20.000,00
Totale complessivo	2.500,00	22.500,00	20.000,00

La somma concerne software scientifici acquistati dai dipartimenti, fra cui Euro 15.000,00 relativi a licenze software in uso alla sezione di Lingue Straniere; gli altri importi riguardano software connessi sia alla didattica che alla ricerca.

I. 4) Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti

4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Programma Triennale Opere Pubbliche	2.910.000,00	219.600,00	- 2.690.400,00
Altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici e impianti		52.691,00	52.691,00
Totale complessivo	2.910.000,00	272.291,00	- 2.637.709,00

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche si riferisce ad un intervento straordinario sull'edificio A di P.le Europa di messa in sicurezza di alcuni soffitti.

L'ulteriore somma di Euro 52.691 si riferisce al potenziamento di infrastrutture informatiche dedicate alla ricerca.

I. 5) Immobilizzazioni immateriali – Altre immobilizzazioni immateriali

5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Costi per migliorie su beni di terzi		62.000,00	62.000,00
Totale complessivo		62.000,00	62.000,00

L'importo si riferisce ad un intervento da eseguire presso la struttura di Area Science Park dove ha sede lo Stabulario in uso al Dipartimento di Scienze della vita: tale intervento si sostanzia nell'allestimento di spazi (un laboratorio, una stanza di stabulazione e una sala lavaggio, compresi gli arredi da laboratorio) per il potenziamento del servizio di *imaging* in vivo.

II. 2) Immobilizzazioni materiali - Impianti e attrezzature

2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Altre attrezzature	150.800,00	239.524,00	88.724,00
Attrezzature informatiche	354.250,00	292.786,00	- 61.464,00
Impianti	469.000,00	60.000,00	- 409.000,00
Impianti - Programma Triennale Opere Pubbliche	847.000,00		- 847.000,00
Totale complessivo	1.821.050,00	592.310,00	- 1.228.740,00

La somma di Euro 239.524,00 per **le altre attrezzature** è riferibile per l'importo di Euro 107.200,00 all'acquisizione di attrezzature, quali climatizzatori portatili, attrezzature audio e video e piccole attrezzature da ufficio, le cui esigenze dovessero emergere in corso d'anno. La restante quota di Euro 132.324,00 comprende Euro 52.800 per l'acquisizione di attrezzature a supporto delle attività svolte dalle scuole di specializzazione medica ed Euro 79.524,00 per attrezzature necessarie ai laboratori didattici dei Dipartimenti.

Dell'importo di Euro 292.786,00 relativo alle **attrezzature informatiche** menzioniamo:

- Sostituzione di apparati multimediali (Euro 20.000,00);
- Sostituzione programmata postazioni di lavoro dell'Amministrazione Centrale (Euro 70.000,00) e server obsoleti (Euro 16.000,00);

- Acquisizione PdL per diversamente abili -studenti e personale t.a (Euro 10.000);
- Acquisto di postazioni di lavoro per sostituzione programmata causa obsolescenza, rinnovo server e implementazione laboratori didattici e informatici nei dipartimenti (Euro 131.286,00);

Per quanto riguarda gli **impianti** menzioniamo i seguenti interventi:

- Interconnessione Palazzine Microscopia a Dorsale di Ateneo (c/o pal. R-RA) e attivazione interconnessione degli edif. C11 ed Edif. D di p.le Europa in seconda via (Euro 40.000,00);
- installazione saracinesca ad apertura laboratorio in edificio C3 (Euro 20.000,00).

II. 3) Immobilizzazioni materiali - attrezzature scientifiche

3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Servizi agli studenti	72.000,00	73.000,00	1.000,00
Laboratori didattici	92.897,00	64.950,00	- 27.947,00
Scuole di Specializzazione	146.220,00	38.000,00	- 108.220,00
Odontoiatria	30.000,00	-	- 30.000,00
Spettrometria di massa, Microscopia Elettronica, Geolab	149.450,00	30.000,00	- 119.450,00
Investimenti per la ricerca (FRA)	-	350.000,00	350.000,00
Totale complessivo	490.567,00	555.950,00	65.383,00

Gli importi si riferiscono ad acquisti di strumentazioni da parte dei Dipartimenti, in relazione alla loro specifica attività scientifica. La tabella propone gli investimenti suddivisi fra le diverse aree di intervento. Menzioniamo inoltre l'importo di Euro 350.000,00 relativo al Fondo di Ricerca di Ateneo che da quest'anno prevede la possibilità di utilizzare tali somme anche per investimenti e non solo per sostenere costi relativi alla ricerca da parte dei dipartimenti.

II. 5) Immobilizzazioni materiali – Mobili e arredi

5) Imm. materiali - mobili e arredi	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Arredi aule	100.000,00	799.700,00	699.700,00
Arredi ufficio	15.000,00	177.000,00	162.000,00
Arredi dipartimenti	63.000,00	113.400,00	50.400,00
Totale complessivo	178.000,00	1.090.100,00	912.100,00

L'importo di Euro 799.700,00 concerne gli arredi destinati ad **aule didattiche** frutto di una ricognizione a livello di Ateneo di tutte le necessità delle diverse strutture dipartimentali per consentire gli acquisti in modo accentrato.

L'importo di Euro 177,00 per l'acquisizione di **arredi per uffici** è stato stimato dopo puntuale ricognizione effettuata sulle reali necessità di strutture centrali e dipartimentali.

Gli **arredi acquisiti dai Dipartimenti** si sostanziano in arredi specifici destinati al Dipartimento di Scienze della Vita e del Dipartimento di Scienze Mediche per aule didattiche e laboratori, in virtù delle loro specifiche esigenze.

II. 6) Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti

6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Programma Triennale Opere Pubbliche	323.476,00	557.436,00	233.960,00
Infrastrutture informatiche e telematiche	410.000,00	112.367,00	- 297.633,00
Altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici e impianti		553.000,00	553.000,00
Totale complessivo	733.476,00	1.222.803,00	489.327,00

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche si riferisce Impermeabilizzazione coperture edifici A ballatoi, B pettini, C3, D, M, C9, H2bis, H2 (Euro 357.436,00) e all'importo stimato per l'accordo quadro per gli impianti elettrici (Euro 200.000,00) inseriti nella prima annualità del Piano Triennale delle opere 2023-2025.

Gli interventi relativi alle infrastrutture informatiche e telematiche riguardano le seguenti attività:

- Ricablaggio (dati e multimedia) aule sedi distaccate (Euro 60.000,00);
- Ricablaggio rete fonia-dati di via Zanella (Euro 40.000,00);
- Completamento infrastruttura VOIp (Euro 12.367,00).

L'ulteriore importo di Euro 553.000,00 relativo ad altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici ed impianti, fra cui menzioniamo questi interventi:

- Edificio F - Sostituzione Gruppo Frigo (Euro 50.000,00);
- Nuovi Impianti TVCC - edifici vari (Euro 100.000,00);
- Edificio RRA - Sostituzione Gruppo Frigo (Euro 95.000,00);
- realizzazione rampa uscita di sicurezza - biblioteca ed.D (Euro 80.000,00);
- Lavori di manutenzione straordinaria Fondazione Callerio (Euro 100.000,00);
- Lavori di manutenzione straordinaria ed. C11 (Euro 38.000,00).

II. 7) Immobilizzazioni materiali – Altre immobilizzazioni materiali

7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Equipaggiamento e vestiario	5.000,00	5.000,00	-
Totale complessivo	5.000,00	5.000,00	-

L'importo si riferisce al parziale rinnovo del parco toghe, per sostituire quelle ormai deteriorate, per la quale non si è ritenuto conveniente effettuare le riparazioni.

III. Immobilizzazioni finanziarie

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Partecipazioni in altri enti o imprese	4.000,00	10.000,00	- 6.000,00
Totale complessivo	4.000,00	10.000,00	- 6.000,00

Sono inoltre previsti Euro 10.000,00 per la sottoscrizione di nuove partecipazioni o aumenti di capitale in spinoff.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si presenta di seguito il dettaglio dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, come da tabella proposta dal Manuale Tecnico Operativo.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021			VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2022		BILANCIO DI PREVISIONE 2023		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2022: destinazione utile / copertura perdita 2021(*)	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2022	P.N. ANNO 2022 (post destinazione utile / copertura perdite anno 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	-	-	-	-	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94	-	390.623,94	-	390.623,94	-	-	390.623,94
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbilghi di legge, o altro)	33.876.080,76	-	33.876.080,76	14.159.674,03	48.035.754,79	-	-	48.035.754,79
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	34.266.704,70	-	34.266.704,70	14.159.674,03	48.426.378,73	-	-	48.426.378,73
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Risultato esercizio	-	6.512.868,40	6.512.868,40	-	6.512.868,40	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	23.906.525,39	-	23.906.525,39	-	16.259.719,76	5.444.057,00	3.837.954,00	6.977.708,76
di cui Coop	23.906.525,39	-	23.906.525,39	-	16.259.719,76	5.444.057,00	3.837.954,00	6.977.708,76
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	23.906.525,39	6.512.868,40	30.419.393,79	-	16.259.719,76	5.444.057,00	3.837.954,00	6.977.708,76
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	58.173.230,09	6.512.868,40	64.686.098,49	-	64.686.098,49	5.444.057,00	3.837.954,00	55.404.087,49

Nella colonna 3 si propongono i dati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio, relativi all'anno 2021. La colonna 4 espone le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2022, che possono essere così dettagliate:

Tipologia	Data	Descrizione intervento	destinazione utile	nuovi vincoli 2022	svincoli 2022	Totale
CDA	29/04/2022	Destinazione utile esercizio 2021	- 6.512.868,40			- 6.512.868,40
CDA	25/02/2022	I assestamento - bando assegni di ricerca annuali SECS-S/01 e SECS-S/06 su Progetto D49-FRA-2021		18.718,00		18.718,00
CDA	25/02/2022	I assestamento -bando assegni di ricerca L-UN/12 e IUS/01		37.817,74		37.817,74
CDA	25/02/2022	I Assestamento al budget 2022 - Riassegnazione resti 3/12 esercizio 2021 di Didattica sostitutiva, per copertura contratti 2021/2022 con competenza 2022		121.044,60		121.044,60
CDA	25/02/2022	I assestamento al budget 2022 - acquisto di 20 tavoli legno da esterno aree verdi dei vari comprensori universitari		12.000,00		12.000,00
CDA	25/02/2022	Approvazione Programma Triennale dei lavori pubblici 2022-2024 ed Elenco Annuale lavori 2022		375.000,00		375.000,00
CDA	29/04/2022	Il assestamento - TAB.A - Didattica sostitutiva, resti 3/12 2021 per copertura contratti 2021/2022 con competenza 2022		16.475,83		16.475,83
CDA	29/04/2022	DDG 189/2022 Prot. 45216 dd. 23/03/2022 - adesione a Future Farming Lab e INEST (PNRR) - Ratificato cda 29/04/2022		1.000,00		1.000,00
CDA	29/04/2022	Il assestamento - TAB. A - Cofinanziamento al DM737 Infrastrutture informatiche e telematiche		100.830,62		100.830,62
CDA	29/04/2022	Il assestamento budget 2022 - TAB.A - intervento in somma urgenza nel locale CED dell'H2		330.000,00		330.000,00
CDA	29/04/2022	Quota di partecipazione iniziale al Consorzio CREATE		5.164,57		5.164,57
CDA	26/05/2022	Licenze Easystaff a servizio della didattica - Ratificato CDA 26/05/2022		118.000,00		118.000,00
CDA	26/05/2022	Quota incentivi commissione di collaudo ex OM		18.531,33		18.531,33
CDA	26/05/2022	Aggiornamento PF beirut per finanziamento ICTP		-	134.502,50	- 134.502,50
CDA	26/05/2022	Integrazione PF opera C2-C5		6.191.775,70		6.191.775,70
CDA	24/06/2022	Cofinanziamento per linea c dm 1274 per presentazione richiesta fondi MUR		1.440.400,00		1.440.400,00
CDA	20/07/2022	Cofinanziamento DM737/2021 laboratori		58.044,61		58.044,61
CDA	20/07/2022	Cofinanziamento DM 1275/2021 MUR fdo edilizia universitaria e le grandi attrezzature		270.947,00		270.947,00
CDA	20/07/2022	Bando straordinario attrezzature scientifiche		4.000.000,00		4.000.000,00
CDA	29/09/2022	Incremento costi sito web		60.000,00		60.000,00
CDA	29/09/2022	Quote associative per partecipazione PNRR		10.000,00		10.000,00
CDA	29/09/2022	Lavori presso laboratori presso gli ed.B + C2		14.640,00		14.640,00
CDA	29/09/2022	Incremento QE e PF serramenti C1		719.840,72		719.840,72
CDA	28/10/2022	Lincenza quinquennale licenza Campus multilingue rosetta stone		48.000,00		48.000,00
CDA	28/10/2022	Incremento QE e PF EVAC		64.500,00		64.500,00
CDA	28/10/2022	Incremento QE e PF Serramenti ed.F		351.438,78		351.438,78
CDA	28/10/2022	Ridefinizione QE e PF muri retro mensa		-	79.666,50	- 79.666,50
DDA	31/10/2022	Chiusura opera CPI D - ridefinizione QE e PF		-	10.326,47	- 10.326,47
Totale				14.384.169,50	-134.502,50	14.249.667,00

Dal dettaglio si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2022 sia stato necessario vincolare una quota pari a 9,7 milioni di Euro per la copertura integrale di piani finanziari relativi a opere di edilizia (di cui 7,6 mln vincolati prudenzialmente, in attesa della definizione del finanziamento Fdo edilizia universitaria e grandi

attrezzature di cui al DM 1274), nonché una quota pari a 4 milioni a seguito all'emissione da parte dell'Ateneo di un bando straordinario per l'acquisizione di strumentazioni scientifiche.

Le colonne 6 e 7 propongono l'utilizzo delle riserve per il budget 2023. La colonna 6 evidenzia l'utilizzo delle riserve disponibili per il pareggio del budget economico 2023, pari alla somma di Euro 2.580.057,00 stimata per gli ammortamenti di competenza (si rammenta che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve). Una seconda quota pari ad Euro 2.584.000,00 è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza di quanto messo a budget 2023 e la somma messa a budget 2021.

Se ne ripropone la sintesi.

Tipologia vincolo	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023 vs 2022
Pareggio budget economico (stima ammortamenti)	404.079,00	2.580.057,00	2.175.978,00
Pareggio budget economico 2023 (quota maggior costo energia 2023)		2.864.000,00	2.864.000,00
<i>Utilizzo budget economico</i>	<i>404.079,00</i>	<i>5.444.057,00</i>	<i>5.039.978,00</i>
Pareggio budget investimenti amministrazione centrale	1.348.000,00	2.368.458,00	1.020.458,00
Pareggio budget investimenti Dipartimenti	790.117,00	692.460,00	-97.657,00
Pareggio budget investimenti opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche)	4.080.476,00	777.036,00	-3.303.440,00
<i>Utilizzo budget investimenti</i>	<i>6.218.593,00</i>	<i>3.837.954,00</i>	<i>- 2.380.639,00</i>
Totale complessivo	6.622.672,00	9.282.011,00	7.699.317,00

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

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica, la legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 26 del 11.11.2021. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. Inoltre, la circolare MEF n. 11 del 9.4.2021, all'allegato 2 riporta la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato che sarà utilizzata, in fase di redazione del bilancio d'esercizio 2021, per il calcolo dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti e che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: Igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it).

Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

Dal 1° gennaio 2020 sono disapplicate le norme di cui all'Allegato A della legge n. 160/2019 e si introducono nuovi limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008 (riduzione spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati; spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni);
- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);
- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348- capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno di ciascun anno.

Si fornisce di seguito la tabella riassuntiva dei versamenti da effettuare nell'esercizio 2023, secondo la normativa vigente al momento della redazione del presente documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it</u>			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it</u>			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it</u>			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it</u>			
Denominazione Ente:			
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)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
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 incarichi di consulenza)	44.168,85	4.416,89	48.585,74
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.813,32	2.581,33	28.394,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		-	-
Totale	69.982,17	6.998,22	76.980,39
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			78.532,59
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30			1.552,20
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di			Totale= a)+b)
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2023 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, 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 rendiconti o bilanci deliberati;
- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 che prevedevano dei vincoli per la spesa annuale del settore informatico, sono stati successivamente abrogati dall'art. 53 comma 6, lett. B) del DL 31 maggio 2021 n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 n. 108.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento. Non concorrono alla quantificazione dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2023 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2022 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio. Si riporta di seguito la tabella dei ricavi come da circolare sopra citata:

Descrizioni voci ricavi riclassificati	Anno 2018	Anno 2022	Differenza 2022-2018
Proventi per la didattica da studenti	19.829.600,54	21.518.473,00	1.688.872,46
Altri proventi e ricavi diversi	156.902,60	790.831,00	633.928,40
Contributi da altri (privati)	547.772,40	228.161,00	- 319.611,40
Contributi da altri (pubblici)	305.773,35	706.500,00	400.726,65
Contributi da Università	28.266,00	79.022,00	50.756,00
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	88.334.027,00	98.686.962,00	10.352.935,00
Contributi Regioni e Province autonome	2.650.234,38	2.993.210,00	342.975,62
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	23.783,84	51.500,00	27.716,16
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.383,68	-	- 2.383,68
Proventi finanziari	16.921,46	-	- 16.921,46
Utili e perdite su cambi	304,86	-	- 304,86
	111.895.970,11	125.054.659,00	13.158.688,89

Risulta evidente, pertanto, che, sulla base delle evidenze contabili dell'Ateneo alla data odierna, il valore dei ricavi nel 2022 risulta superiore per Euro 13.158.688,89 al corrispondente valore del 2018. Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, si può ragionevolmente ritenere che anche nel 2023 si

confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2018, per cui, ai sensi del c.593 della L.160 del 27 dicembre 2019, è consentito il superamento del limite di cui al c.591 della medesima legge per l'anno 2023.

Si riepiloga un confronto delle previsioni delle voci di costo per l'esercizio 2023 a confronto con la media del triennio degli anni 2016-2017-2018. Ai sensi di quanto previsto dalla circolare MEF n.42 del 7 dicembre 2022, sono stati esclusi dal calcolo i costi per i consumi energetici.

Descrizioni voci costi riclassificati	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Media del triennio 2016-2018	Previsione Anno 2023	Differenza media del triennio - 2023
Acquisto altri materiali	413.044,19	358.158,52	381.639,64	384.280,78	620.243,00	- 235.962,22
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.243.670,46	2.310.687,38	2.713.226,22	2.422.528,02	3.477.600,00	- 1.055.071,98
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.888.061,92	10.324.151,69	8.962.131,62	9.724.781,74	14.947.522,00	- 5.222.740,26
Acquisto materiale di consumo per laboratori	91.137,59	122.069,83	150.546,92	121.251,45	169.739,00	- 48.487,55
Altri costi	273.694,05	252.355,11	274.101,78	266.716,98	410.936,00	- 144.219,02
Costi per godimento beni di terzi	275.796,74	292.013,80	301.784,53	289.865,02	396.808,00	- 106.942,98
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	187.019,13	187.978,43	205.109,67	193.369,08	274.967,00	- 81.597,92
Altro personale tecnico amm.vo	50.676,39	41.577,00	114.559,70	68.937,70	147.740,00	- 78.802,30
Docenti a contratto	676.393,97	608.816,75	626.625,58	637.278,77	598.396,00	38.882,77
	14.099.494,44	14.497.808,51	13.729.725,66	14.109.009,54	21.043.951,00	- 6.934.941,46

Va sottolineato che i costi 2023 esposti tengono conto anche dei maggiori oneri Covid che, per l'anno 2021, per il calcolo del rispetto del limite, erano stati detratti dai rispettivi conti per un ammontare di Euro 764.929,76.

Tutto ciò considerato, si ritiene che l'Ateneo abbia così adempiuto al disposto normativo per effetto della previsione del c. 593.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che gli Atenei predispongano i citati documenti contabili in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Da ultimo, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

Come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), dovrà essere completo – dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive – delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il documento proposto segue lo schema di bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria ai sensi del Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014), che rinvia al D.M. 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del Decreto Ministeriale 21 del 16 gennaio 2014.

Le stime sono state effettuate tenendo conto dei seguenti valori:

- Stime della cassa fornite dalle strutture in sede di richiesta del budget;
- Analisi storica degli incassi e pagamenti;
- Analisi del preconsuntivo di cassa 2022, effettuato alla data del 30 novembre 2022.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2023 - ENTRATE			
			Previsione di cassa 2023
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	137.980.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	137.980.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	129.610.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	115.930.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	13.680.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.250.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	1.250.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	730.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	730.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	840.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	840.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.550.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.400.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	150.000,00
E	I	Entrate extratributarie	22.161.000,00
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.291.000,00
E	III	Vendita di beni	10.000,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	21.225.000,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.000,00
E	II	Interessi attivi	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	870.000,00
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	240.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	630.000,00
E	I	Entrate in conto capitale	9.630.000,00
E	II	Contributi agli investimenti	9.630.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.930.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	2.320.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.610.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	110.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	110.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	220.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	220.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	20.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	20.000,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.350.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	50.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.300.000,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2023 - ENTRATE			
			Previsione di cassa 2023
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	58.226.500,00
E	II	Entrate per partite di giro	54.721.500,00
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	46.400.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	190.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	8.131.500,00
E	II	Entrate per conto terzi	3.505.000,00
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	600.000,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	400.000,00
E	III	Depositi di/preso terzi	5.000,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.500.000,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
		TOTALE	227.997.500,00

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2023 - USCITE										
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2023	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA			INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	
			IMPORTO	M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato	M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato	
U	I	Spese correnti	157.662.980,00	56.681.994,00	770.868,00	62.649.552,00	5.864.743,00	367.295,00	31.328.528,00	
U	II	Redditi da lavoro dipendente	89.761.500,00	38.614.923,00	406.996,00	34.662.296,00	5.414.921,00	265.781,00	10.396.583,00	
U	III	Retribuzioni lorde	69.801.000,00	29.748.706,00	334.366,00	27.171.826,00	4.395.417,00	211.855,00	7.938.830,00	
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	19.960.500,00	8.866.217,00	72.630,00	7.490.470,00	1.019.504,00	53.926,00	2.457.753,00	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.577.430,00	2.463.938,00	26.144,00	2.603.954,00	426.870,00	25.030,00	1.031.494,00	
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.577.430,00	2.463.938,00	26.144,00	2.603.954,00	426.870,00	25.030,00	1.031.494,00	
U	II	Acquisto di beni e servizi	34.091.050,00	6.837.730,00	300.731,00	9.033.805,00	22.952,00	76.484,00	17.819.348,00	
U	III	Acquisto di beni	3.411.000,00	1.319.369,00	27.363,00	704.405,00	-	-	1.359.863,00	
U	III	Acquisto di servizi	30.680.050,00	5.518.361,00	273.368,00	8.329.400,00	22.952,00	76.484,00	16.459.485,00	
U	II	Trasferimenti correnti	25.780.000,00	8.619.949,00	36.321,00	16.127.380,00	-	-	996.350,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.360.000,00	357.526,00	-	169.388,00	-	-	833.086,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	24.270.000,00	8.261.801,00	36.321,00	15.957.992,00	-	-	13.886,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	150.000,00	622,00	-	-	-	-	149.378,00	
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Interessi passivi	418.000,00	66.880,00	-	129.580,00	-	-	221.540,00	
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	418.000,00	66.880,00	-	129.580,00	-	-	221.540,00	
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerosi	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	565.000,00	27.497,00	-	-	-	-	537.503,00	
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco fuori ruolo, rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	565.000,00	27.497,00	-	-	-	-	537.503,00	
U	II	Altre spese correnti	470.000,00	51.077,00	676,00	92.537,00	-	-	325.710,00	
U	III	Versamenti IVA a debito	180.000,00	-	-	-	-	-	180.000,00	
U	III	Premi di assicurazione	220.000,00	39.201,00	-	65.429,00	-	-	115.370,00	
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	70.000,00	11.876,00	676,00	27.108,00	-	-	30.340,00	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2023 - USCITE										
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2023	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA			ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
				M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato		M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese in conto capitale	13.401.500,00	4.932.530,00	31.829,00	2.687.716,00	-	-	-	5.749.425,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.401.500,00	4.932.530,00	31.829,00	2.687.716,00	-	-	-	5.749.425,00
U	III	Beni materiali	12.831.500,00	4.851.461,00	22.000,00	2.530.645,00	-	-	-	5.427.394,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti								
U	III	Beni immateriali	570.000,00	81.069,00	9.829,00	157.071,00	-	-	-	322.031,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	1.698.000,00	288.660,00	16.980,00	662.220,00	-	-	-	730.140,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.698.000,00	288.660,00	16.980,00	662.220,00	-	-	-	730.140,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.698.000,00	288.660,00	16.980,00	662.220,00	-	-	-	730.140,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2023 - USCITE										
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2023	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA			INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	
				M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato	M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	59.051.500,00	2.086.039,00	2.212,00	47.349,00	22,00	-	-	56.915.875,00
U	II	Uscite per partite di giro	54.721.500,00	255.987,00	2.212,00	47.349,00	22,00	-	-	54.415.930,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	46.400.000,00	3.580,00	998,00	-	-	-	-	46.395.422,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	190.000,00	-	-	-	-	-	-	190.000,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	8.131.500,00	252.407,00	1.214,00	47.349,00	22,00	-	-	7.830.506,00
U	II	Uscite per conto terzi	4.330.000,00	1.830.052,00	-	-	-	-	-	2.499.948,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	330.000,00	330.000,00	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/prezzo terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.500.000,00	52,00	-	-	-	-	-	2.499.948,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE	231.813.980,00	63.989.223,00	821.889,00	66.046.837,00	5.864.765,00	367.295,00	-	94.723.971,00

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2023

La previsione dei flussi di cassa viene redatta ai sensi dell'art. 20 del Regolamento amministrativo contabile dell'Ateneo, al fine di consentire la valutazione della sostenibilità economico-finanziaria di breve periodo del programma degli obiettivi finanziati con il budget economico 2023.

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2023	
CASSA INIZIALE AL 01.01.2023	105.746.089
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2023 (FC = A + B + C)	-3.816.480
<i>Entrate previste 2023</i>	<i>227.997.500</i>
<i>Uscite previste 2023</i>	<i>231.813.980</i>
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	1.653.020
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	218.367.500
USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	216.714.480
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-3.771.500
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	9.630.000
ENTRATE DA ALIENAZIONI	
USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	13.401.500
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-1.698.000
ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.698.000
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2023	101.929.609

I dati presentati sono coerenti con il Bilancio Preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria: per permettere la presentazione di dati omogenei, nel flusso di cassa operativo sono presenti anche le entrate e le uscite per partite di giro.

Allegato 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

Per la classificazione della spesa in missioni e programmi sono stati adottati i principi generali indicati nel Decreto Interministeriale MIUR-MEF n.21/2014 ed i chiarimenti contenuti sia nello schema di manuale operativo MIUR prot.5748/2015, comma 2 della parte seconda “altri aspetti gestionali” e sia del manuale tecnico-operativo MIUR allegato al decreto n. 1841/2017.

A ciascun programma sono state imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all’art.4 del D.I. 21/14, della circolare 5748/15, del D.MIUR 1841/17 e delle note tecniche MIUR n.7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, invece, sono state imputate ad ogni singolo programma sulla base dei criteri specifici di classificazione indicati all’art. 5 del decreto 21/2014, della circolare 5748/15, del D.MIUR 1841/17 e delle note tecniche MIUR n.7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20 come di seguito riportato.

Le spese relative a tutto il personale docente (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 50% al programma “Istruzione superiore” ed al 50% al programma “Ricerca di base”.

Le spese relative a tutto il personale ricercatore (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 75% al programma “Ricerca di base” ed al 25% al programma “Istruzione superiore”.

Si segnala che, a partire dall’esercizio 2019, gli importi del personale convenzionato SSN si configurano come partite di giro e non sono oggetto di budget.

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo andrebbero imputate a ciascun programma tenendo conto dell’afferenza dei singoli soggetti; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno i dettagli della spesa per nominativo/afferenza di tutto il personale tecnico amministrativo e, di conseguenza, non si può effettuare una puntuale assegnazione al programma corretto. Si è deciso, pertanto, di imputare le spese ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2021 in quanto solo i dati consuntivi contengono le suddette informazioni. Le spese saranno così suddivise: 17% al programma “Ricerca di base”, 1% al programma “R&S per gli affari economici”, 39% al programma “Istruzione superiore”, 43% al programma “Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato”.

Le spese relative all’acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2021: al 16% al programma “Ricerca di base”, al 31% al programma “Istruzione superiore” ed al 53% al programma “Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato”.

Le spese relative all’acquisizione dei servizi, all’acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2021: al 16% al programma “Ricerca di base”, al 31% al

programma "Istruzione superiore" ed al 53% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Si segnala che gli importi presentati nello schema sottostante contengono anche le somme allocate sui progetti relativi alle commesse finanziate da terzi (cost to cost).

MISSIONI E PROGRAMMI - BUDGET 2023				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASS. COFOG	DEFINIZIONE COFOG (II)	AMMONTARE
RICERCA E INNOVAZIONE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	M1.P1.01.04	Ricerca di base	66.607.909,00
	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	M1.P2.04.08	R&S per gli affari economici	147.034,00
		M1.P2.07.05	R&S per la sanità	
Totale				66.754.943,00
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	M2.P3.09.04	Istruzione superiore	103.833.752,00
	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	M2.P4.09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Totale				103.833.752,00
TUTELA DELLA SALUTE	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	M3.P5.07.03	Servizi ospedalieri	
	ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	M3.P6.07.04	Servizi ai sanità pubblica	-
Totale				-
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	INDIRIZZO POLITICO	M4.P7.09.08	Istruzione non altrove classificato	432.116,00
	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	M4.P8.09.08	Istruzione non altrove classificato	40.858.201,00
Totale				41.290.317,00
FONDI DA RIPARTIRE	FONDI DA ASSEGNARE	M5.P9.09.08	Istruzione non altrove classificato	-
Totale				
TOTALE				211.879.012,00

Allegato 2 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023-2025 ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2023

L'adozione del programma delle opere pubbliche è disciplinata dal decreto del Ministero delle infrastrutture del 16 gennaio 2018, n. 14, che definisce, in base a quanto previsto dal Codice appalti, le procedure con cui le amministrazioni aggiudicatrici adottano i programmi pluriennali per i lavori e i servizi pubblici ed i relativi elenchi ed aggiornamenti annuali.

La redazione del Programma triennale 2023-2025 (in allegato) e l'Elenco Annuale 2023 delle opere per l'Università di Trieste ha seguito il seguente percorso.

1. Ricognizione puntuale delle opere in corso: la ricognizione è stata eseguita con la finalità di fotografare lo stato di avanzamento delle opere avviate e in corso, presenti nell'Elenco Annuale 2022, autorizzate nei precedenti esercizi finanziari ed evidenziata la spesa sostenuta ovvero l'importo dei pagamenti effettuati entro il 30 settembre 2022.

2. Eliminazione dal Piano Triennale delle opere che fuoriescono a valle dell'avvio dei lavori (per alcune opere anche completati in corso d'anno), come evidenziato di seguito:

- Ed. C11 – Il lotto – riqualificazione aerea – opera conclusa;
- Nuovo punto di consegna MT – lavori in via di consegna;
- Lavori di bonifica e rifacimento della copertura di via Tigor – intervento revocato in quanto è stato necessario procedere alla sostituzione del manto di copertura in estrema urgenza, nel corso dell'anno;
- Via Beirut ICTP – rifacimento piazzale - lavori iniziati il 19 settembre 2022;
- Accordo quadro fabbro-serramentista – appalto aggiudicato il 20 ottobre 2022. La richiesta della completa copertura economica annua è stata fatta attraverso u-budget;
- Via Filzi – rifacimento fognature: intervento revocato;
- Edificio C4 - riqualificazione immobile: intervento revocato per inserimento del C4 nella nuova biblioteca TS.

3. Ridefinizione degli importi delle seguenti opere, a valle dell'aggiornamento dei progetti (somme già stanziati nel corso del 2022):

- Edifici C2 – C5 – Adeguamento alle norme di sicurezza: importo aggiornato nella seduta del CdA del 26.05.2022;
- Lavori di realizzazione degli impianti di allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, C2, C3 e C5 del comprensorio di p. le Europa 1: Approvazione del nuovo QE nella seduta di CdA del 28.10.2022;
- Edificio C1 – efficientamento energetico – progetto dei serramenti: QE rimodulato per aggiornamento prezzi nella seduta di Cda del 29.09.2022;
- Edificio F – efficientamento energetico – progetto dei serramenti – completamento: QE rimodulato per aggiornamento prezzi nella seduta di Cda del 28.10.2022;

4. Costruzione del quadro complessivo del Piano Triennale, secondo il modello previsto dal DM 14/50 sulla base del criterio che prevede di inserire:

- Nella prima annualità le opere dotate di studio di fattibilità, per le quali viene richiesta la copertura finanziaria. Per tali interventi si presume di dare avvio all'iter realizzativo nel corso dell'anno 2023.

- Nelle annualità successive alla prima, le opere prive dello studio di fattibilità o di una ragionevole stima dei costi, che sono inserite nella strategia edilizia dell'Ateneo. Per queste opere, sarà valutata la richiesta di finanziamento in successivi esercizi finanziari, in base alle priorità stabilite, a valle della quale ne sarà possibile l'inserimento nell'elenco annuale.

Nel rispetto di quanto previsto dal DM 14/2018, i valori riportati per le voci successive assumono il significato:

- inizio dell'opera: assunzione del primo atto che dà luogo al processo realizzativo e cioè l'affidamento della progettazione;
- studio di fattibilità: preordinato alla decisione di inserire o meno l'opera nel programma, non fa parte del processo realizzativo dell'opera per cui è stato redatto;
- costo stimato: il costo ultimo ufficiale che si evince dallo studio di fattibilità, o dal progetto approvato entro l'anno, oppure da altra documentazione tecnica, al fine di garantire coerenza tra i quadri economici degli interventi, i relativi piani finanziari e il budget investimenti.

Sulla base di queste premesse, il Programma triennale 2023-2025 prevede l'inserimento delle seguenti opere:

Anno 2023 (opere inserite nell'elenco Annuale – in allegato)

1. Ed. A – messa in sicurezza degli intonaci dei soffitti: parte di un intervento più importante, in parte (più urgente) già realizzato, a seguito delle evidenze del registro di controllo del 2019. L'opera è stimata pari a € 219.600,00. Allo stato attuale non si dispone di un progetto di fattibilità.
2. Impermeabilizzazioni coperture con poliurea (edifici A ballatoi, B due pettini, C3, D, M, C9, H2bis cordolo, H2/H3 giunto) – Trattandosi di manutenzione ordinaria è possibile una progettualità semplificata. L'intervento è stato stimato in € 357.436,00.
3. Ampliamento impianto elettrico e dati laboratorio C3_T3 in edificio C3 (progetto DIA – Smart Campus di monitoraggio del sistema di distribuzione elettrica dalla rete in MT alla distribuzione minore, per ottimizzare i consumi e la capacità di gestirli, incrementando i punti di misura e le funzioni di supervisione) – Il documento di fattibilità delle alternative progettuali è stato approvato nella seduta del CdA del 28.10.2022, per l'importo stimato di € 600.000,00.
4. Riqualificazione aeraulica dell'aula F1 in via Filzi. L'opera è stimata pari a € 159.000,00; allo stato attuale non si dispone di alcun progetto.
5. Accordo quadro elettrificazione aule – immobilizzazioni. Si prevede di affidare un accordo quadro per i lavori sugli impianti elettrici, prevedendo di investire 200.000,00 € all'anno.

Per le annualità successive alla prima, 2024 e 2025, sono state inserite 7 nuove opere, così distribuite:

Anno 2024

1. Riqualificazione aree esterne del Campus di P. le Europa: opera inserita nel Programma triennale della Regione L.R. 2/2011 – varchi ed aree esterne, in coerenza con il PEBA – (importo presunto € 1.445.850,00).
2. Piano 3° e 4° di Gorizia - Manutenzione straordinaria: opera inserita nel Programma triennale della Regione L.R. 2/2011 – per ospitare i corsi di scienze della formazione primaria (importo presunto € 1.992.433,34).
3. Ed. B serramenti (importo presunto € 730.000,00). Il progetto è stato redatto per conto della Siram; dovrà essere completato con gli elaborati tipici delle opere pubbliche prima di poter procedere all'affidamento dei lavori.
4. Gregoretti 2 – Ristrutturazione (importo presunto € 21.000.000,00). L'edificio è stato dato in uso perpetuo e gratuito all'Università ai fine di ospitare i corsi dello IUSLIT, a seguito della cessione dell'immobile di via Filzi alla comunità slovena.

5. Ed. C11 – nuova officina e laboratorio (importo presunto € 244.000,00). E' necessario spostare l'attuale officina nel deposito bombole al Piano Terra, anche al fine di riqualificare lo spazio al primo piano per ospitare un laboratorio.
6. Ed. D – scarichi condensa (importo presunto € 162.480,00) è in corso la redazione del progetto esecutivo. Non era compreso all'interno del Programma Triennale 2022-24 in quanto si supposeva di rimanere al di sotto della soglia dei 100.000 € di importo lavori.

Anno 2025

7. Ed. C11 – riqualificazione energetica (importo presunto € 16.890.919,63)

Raccordo con il budget degli investimenti 2023

L'elenco annuale dei lavori viene pertanto aggiornato con l'inserimento delle 4 opere viste in precedenza; si richiede pertanto la copertura finanziaria, a valere sul budget 2023, pari ad Euro 777.036,00 relativa alle seguenti opere:

- Euro 219.600,00 - Ed. A – messa in sicurezza degli intonaci dei soffitti;
- Euro 357.436,00 - Impermeabilizzazioni coperture con poliurea – edifici vari;
- Euro 200.000,00 – Accordo quadro impianti elettrici, investimenti.

Si allegano le tabelle predisposte secondo il modello del MIT.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste
- Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	13,715,920.17	9,000,000.00	2,000,000.00	24,715,920.17
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	441,174.07	0.00	0.00	441,174.07
stanziamenti di bilancio	29,637,975.33	7,155,860.18	20,090,919.63	56,884,755.14
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	43,795,069.57	16,155,860.18	22,090,919.63	82,041,849.38

Il referente del programma
ROZZINI LUCIANA

Note:
(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Note:
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
(4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Il referente del programma
ROZZINI LUCIANA

Tabella B.1
a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2
a) nazionale
b) regionale

Tabella B.3
a) mancanza di fondi
b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4
a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5
a) prevista in progetto
b) diversa da quella prevista in progetto

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA C: ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
												0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Note:
(1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
(4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di

Il referente del programma

ROZZINI LUCIANA

Tabella C.1
1. no
2. parziale
3. totale

Tabella C.2
1. no
2. sì, cessione
3. sì, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3
1. no
2. sì, come valorizzazione
3. sì, come alienazione

Tabella C.4
1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato
4. disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE

Università' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualeità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Isat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)										Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)			
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)		
L80013890324202000006	A	J94C10000090003	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	1	11.416.800.41	0.00	0.00	0.00	11.925.343.79	0.00		0.00			
L80013890324202000007	B	J93D07000140003	2023	Angel Silvia	No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C2"- "C3" - Adeguamento alle norme di sicurezza	1	9.547.942.52	0.00	0.00	0.00	9.900.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000012	1	J92F19000100008	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "N" Caselleto	1	2.442.343.78	0.00	0.00	0.00	2.531.061.44	0.00		441.174.07	9		
L80013890324202000013	2	J97B14000380005	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio Piazzale Europa - Nuovo punto di consegna MT	1	1.483.392.88	0.00	0.00	0.00	1.550.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000018	3	J97E17000140005	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti dall'arme per Iniezione (EIVAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C3 del comprensorio di p.le Europa, 1	1	324.709.47	0.00	0.00	0.00	330.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000019	4	J96E18000010001	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	2	1.330.778.25	0.00	0.00	0.00	1.331.003.25	0.00		0.00			
L80013890324202000020	5	J98G18000000001	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C5" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	2	2.418.056.60	0.00	0.00	0.00	2.418.622.60	0.00		0.00			
L80013890324202000022	6	J96C18000000005	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Interventi di riqualificazione degli impianti di ascensione del Comprensorio di P.le Europa e delle sue sedi staccate	1	695.072.96	0.00	0.00	0.00	720.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000023	7	J92I18000010005	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sostituzione	3	109.595.61	0.00	0.00	0.00	115.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000027	8	J98J19000000001	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Smaltimento gas NAF Sili e conversione degli impianti antincendio	2	1.231.825.48	0.00	0.00	0.00	1.231.855.48	0.00		0.00			
L80013890324202000028	9	J92H19000010001	2023	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	2	600.000.00	0.00	0.00	0.00	600.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000029	10	J95C19000120005	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	2	1.100.000.00	0.00	0.00	0.00	1.100.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000031	11	J93G17000330005	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio S. Giovanni - pal. Q Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione	1	150.000.00	0.00	0.00	0.00	150.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000046	13	J99J20000880003	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C1" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti	1	2.125.822.48	0.00	0.00	0.00	2.125.852.48	0.00		0.00			
L80013890324202000047	14	J99J20000990006	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "F" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti - Completamento	2	971.196.32	0.00	0.00	0.00	971.196.32	0.00		0.00			
L80013890324202100004	12		2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "A" - corpo centrale - Riqualificazione aula magna e locali siti al secondo piano	3	1.841.449.05	0.00	0.00	0.00	1.841.449.05	0.00		0.00			
L80013890324202100005	16	J99G21000000001	2023	Scip Giorgio	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa	2	1.061.572.00	0.00	0.00	0.00	1.061.572.00	0.00		0.00			
L80013890324202200001	17	J92B21000600001	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Rifunzionalizzazione palazzine ex Fondazione Calerio - Microscopia	2	485.000.00	3.411.096.84	0.00	0.00	3.896.096.84	0.00		0.00			
L80013890324202200003	23		2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Accordo quadro elettrificazione aule - Immobilizzazioni	1	200.000.00	200.000.00	0.00	0.00	400.000.00	0.00		0.00			
L80013890324202200004	16	J92B21000020005	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Difesa del suolo	Opere di consolidamento del pendio retrostante l'edificio C11 e del pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R - Comprensorio universitario di P.le Europa n. 1 Trieste	2	323.475.76	0.00	0.00	0.00	323.475.76	0.00		0.00			
L80013890324202300001	21		2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed A - Messa in sicurezza intonaci soffitti - intervento ulteriore per le parti di intonaco di soffitto sfondate ed in uno stato "scadente" secondo registro di controllo del 2019	1	219.600.00	0.00	0.00	0.00	219.600.00	0.00		0.00			

Codice Unico Intervento - CUJ (3)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualeità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)										Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)			
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)		
L80013890324202300002	22		2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	06 - Manutenzione ordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Impermeabilizzazione coperture ed A - B - C3 - D - M - C5 - H2 bis - H2H2 bis - posa in opera della polidura sulle coperture degli edifici A (ballatoi) - B (due petten) - C3 - D - M - C5 - H2 bis (corridoio) - H2H2 bis (zona piano).	1	357.436,00	0,00	0,00	0,00	357.436,00	0,00		0,00			
L80013890324202300003	24	J93G22000010001	2023	Vergine Roberto	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Realizzazione dei lavori di ampliamento dell'impianto elettrico e dati a servizio del laboratorio C3_T3 presso l'edificio C3 del comprensorio universitario di p.le Europa, Trieste.	2	400.000,00	200.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202300006	20	J95I22010450005	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Riqualificazione aeraulica dell'area F1 nell'edificio sito in Via Fabz, 14 a Trieste	1	159.000,00	0,00	0,00	0,00	159.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202200005	18	J98H42000290001	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Nuova Biblioteca Tecnico Scientifica dell'Università degli studi di trieste: Ed C4 in p.le Europa, 1 ed Ed F3 in comprensorio ex OHP San Giovanni, Trieste	2	1.700.000,00	0,00	0,00	15.300.000,00	17.000.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202200006	19	J98H42000300001	2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Realizzazione dei laboratori didattici dell'area bio-chimica dell'Università degli studi di Trieste. Ed H1, Ed C1 ed Ed R nel Comprensorio di p.le Europa 1	2	1.100.000,00	0,00	0,00	10.742.180,50	11.842.180,50	0,00		0,00			
L80013890324202100001	32		2024		No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio P.le Europa: Ed. C2 - C3 - C5 - C7 - C8 - C9 climatizzazione edifici	2	0,00	0,00	3.200.000,00	0,00	3.200.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202100002	29		2024		No	No	006	032	006	IT444	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti dall'arme per l'irradiazione (EVAO) degli edifici C1, H2, H2bis, H3, Pal Q San Giovanni	2	0,00	770.000,00	0,00	0,00	770.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202300004	26	J97G22000330002	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Riqualificazione delle aree esterne del Comprensorio di p.le Europa, Trieste.	3	0,00	1.445.850,00	0,00	0,00	1.445.850,00	0,00		0,00			
L80013890324202300005	28	J82B22005810002	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Manutenzione straordinaria dei piani 2° e 4° dell'ala vecchia dell'edificio di Via Alviano 8 a Gorizia.	3	0,00	1.992.433,34	0,00	0,00	1.992.433,34	0,00		0,00			
L80013890324202300007	26		2024		No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed B - serramenti	3	0,00	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202300008	27		2024		No	No	006	032	006	IT444	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Gregoret 2 - Ristrutturazione	2	0,00	7.000.000,00	2.000.000,00	12.000.000,00	21.000.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202300009	30		2024		No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 - creazione nuova officine e laboratorio	2	0,00	244.000,00	0,00	0,00	244.000,00	0,00		0,00			
L80013890324202300010	31	J95I21000300005	2024		No	No	006	032	006	IT444	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed D - scarichi condensa	2	0,00	162.480,00	0,00	0,00	162.480,00	0,00		0,00			
L80013890324202300011	33		2025		No	No	006	032	006	IT444	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 - riqualificazione energetica	3	0,00	0,00	16.890.919,63	0,00	16.890.919,63	0,00		0,00			
Note:															43.795.069,57	16.155.860,18	22.090.919,63	38.042.180,50	121.136.428,48	0,00		441.174,07			

Note:

(1) Numero intervento = "I" + cd amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma

(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica

(3) indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)

(4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento

(5) indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera eq) del D Lgs.50/2016

(6) indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera vo) del D.Lgs.50/2016

(7) indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11 e 12

(8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la ristrutturazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.

(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità

(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C

(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale

(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
9. altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

Il referente del programma

ROZZINI LUCIANA

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE

Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L80013890324202000006	J94C10000090003	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	Petrovich Francesca	11,416,800.41	11,925,343.79	ADN	1	Si	Si	2			
L80013890324202000007	J93D07000140003	Edifici "C2"- "C5" - Adeguamento alle norme di sicurezza	Angeli Silvia	9,547,942.52	9,900,000.00	ADN	1	Si	No	3	0000241181	PROVVEDITORATO REGIONALE OO.PP.FRIULI VENEZIA GIULIA	
L80013890324202000012	J92F13000100008	Edificio "N" Castelletto	Petrovich Francesca	2,442,343.78	2,531,061.44	CPA	1	Si	Si	3			
L80013890324202000013	J97B14000380005	Comprensorio Piazzale Europa - Nuovo punto di consegna MT	Scipio Giorgio	1,483,392.88	1,550,000.00	CPA	1	No	No	4			
L80013890324202000018	J97E17000140005	Lavori di realizzazione di impianti d'allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di p.le Europa, 1	Scipio Giorgio	324,709.47	330,000.00	ADN	1	No	No	4			
L80013890324202000019	J96E18000010001	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	Petrovich Francesca	1,330,778.25	1,331,003.25	CPA	2	No	No				
L80013890324202000020	J98G18000000001	Edificio "C5" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	Petrovich Francesca	2,418,056.60	2,418,622.60	CPA	2	No	No	2			
L80013890324202000022	J96C18000000005	Interventi di riqualificazione degli impianti di ascensione del Comprensorio di P.le Europa e delle sue sedi staccate	Scipio Giorgio	695,072.96	720,000.00	ADN	1	No	No	4			
L80013890324202000023	J92I18000010005	Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sottostazione	Scipio Giorgio	109,595.61	115,000.00	ADN	3	No	Si				
L80013890324202000027	J98J19000000001	Smaltimentogas NAF Sili e conversione degli impianti antincendio	Scipio Giorgio	1,231,825.48	1,231,855.48	ADN	2	No	No				
L80013890324202000028	J92H19000010001	Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	Bertan Barbara	600,000.00	600,000.00	ADN	2	No	No	2			
L80013890324202000029	J95C19000120005	Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	Petrovich Francesca	1,100,000.00	1,100,000.00	ADN	2	No	No				
L80013890324202000031	J93G17000330005	Comprensorio S. Giovanni - pal Q Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione	Scipio Giorgio	150,000.00	150,000.00	ADN	1	No	Si				
L80013890324202000046	J99J20000880003	Edificio "C1" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti	Petrovich Francesca	2,125,822.48	2,125,852.48	CPA	1	No	No	3			
L80013890324202000047	J99J20000990006	Edificio "F" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti - Completamento	Petrovich Francesca	971,196.32	971,196.32	CPA	2	No	No	3			
L80013890324202100004		Edificio "A" - corpo centrale - Riqualificazione aula magna e locali siti al secondo piano	Petrovich Francesca	1,841,449.05	1,841,449.05	CPA	3	No	No	2			
L80013890324202100005	J99D21000000001	Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa	Scipio Giorgio	1,061,572.00	1,061,572.00	ADN	2	No	No	2			
L80013890324202200001	J92B21000060001	Rifunzionalizzazione palazzine ex Fondazione Callerio - Microscopia	Petrovich Francesca	485,000.00	3,896,096.84	CPA	2	Si	Si	2			
L80013890324202200003		Accordo quadro elettrificazione aule - Immobilizzazioni	Petrovich Francesca	200,000.00	400,000.00	MIS	1	No	No				
L80013890324202200004	J92B21000020005	Opere di consolidamento del pendio retrostante l'edificio C11 e del pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R - Comprensorio universitario di P.le Europa n. 1 Trieste	Petrovich Francesca	323,475.76	323,475.76	CPA	2	No	Si	2			
L80013890324202300001		Ed A - Messa in sicurezza intonaci soffitti - intervento ulteriore per le parti di intonaco di soffitto sfondellate ed in uno stato	Petrovich Francesca	219,600.00	219,600.00	CPA	1	No	No				

Codice Unico intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
		"scadente" secondo registro di controllo del 2019											
L80013890324202300002		Impermeabilizzazioni coperture ed A - B - C3 - D - M - C9 - H2 bis - H2/H2 bis - posa in opera della poliurea sulle coperture degli edifici A (ballatoi) - B (due pettini) - C3 - D - M - C9 - H2 bis (cordolo) - H2/H2 bis (zona giunto).	Petrovich Francesca	357,436.00	357,436.00	CPA	1	No	No				
L80013890324202300003	J93G22000010001	Realizzazione dei lavori di ampliamento dell'impianto elettrico e dati a servizio del laboratorio C3_T3 presso l'edificio C3 del comprensorio universitario di p.le Europa, Trieste.	Vergine Roberto	400,000.00	600,000.00	MIS	2	No	No	1			
L80013890324202300006	J95I22010450005	Riqualificazione aeraulica dell'alaia F1 nell'edificio sito in Via Filzi, 14 a Trieste	Petrovich Francesca	159,000.00	159,000.00	MIS	1	Si	No				
L80013890324202200005	J98H22000290001	Nuova Biblioteca Tecnico Scientifica dell'Università degli studi di trieste. Ed C4 in p.le Europa, 1 ed Ed F3 in comprensorio ex OPP San Giovanni, Trieste	Petrovich Francesca	1,700,000.00	17,000,000.00	MIS	2	Si	No	2			
L80013890324202200006	J98H22000300001	Realizzazione dei laboratori didattici dell'area bio-chimica dell'Università degli studi di Trieste. Ed H1, Ed C1 ed Ed R nel Comprensorio di p.le Europa 1	Petrovich Francesca	1,100,000.00	11,842,180.50	MIS	2	Si	No	2			

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Tabella E.1
ADN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opera Incompiuta
CPA - Conservazione del patrimonio
MIS - Miglioramento e incremento di servizio
URB - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opera Incompiuta
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2
1. progetto di fattibilit tecnico - economica: "documento di fattibilit delle alternative progettuali".
2. progetto di fattibilit tecnico - economica: "documento finale".
3. progetto definitivo
4. progetto esecutivo

Il referente del programma

ROZZINI LUCIANA

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Note
(1) breve descrizione dei motivi

Il referente del programma
ROZZINI LUCIANA



Anno: 2022

Consiglio di Amministrazione del 22/12/2022

Numero delibera: 499/2022 - Numero protocollo: 170953/2022

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

Ufficio/i istruzione: Ufficio Bilancio e tesoreria

Ufficio/i esecuzione: Ufficio Bilancio e tesoreria

OGGETTO: 03/02 - Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2023 e Budget economico e degli investimenti triennale 2023 – 2025

Nominativo	F	C	A	As
prof. Roberto DI LENARDA	X			
prof. Lorenzo BONINI	X			
prof.ssa Roberta BULLA	X			
prof. Paolo GIANGASPERO	X			
dott. Michele TRITTA	X			
dott.ssa Andreina CONTESSA	X			
dott. Roberto MORELLI	X			
dott. Paolo SANTANGELO	X			
dott.ssa Patrizia PAVATTI	X			
dott. Riccardo FORMISANO	X			
sig. Davide FULIGNO	X			

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

Il Consiglio di Amministrazione

- Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica";
- Vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- Visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, concernente "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- Visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b) e 4 lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- Visto il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, relativo ai "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", con particolare riferimento all'art.3, che prescrive i documenti che compongono il bilancio;
- Visto il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21, relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", con particolare riferimento all'art. 2, riguardante i codici da utilizzarsi per la classificazione della spesa delle università per Missioni e Programmi;
- Vista la nomina (D.M. 578 del 16/07/2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei in questo epocale cambiamento.
- Visto il Decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 con cui sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della "nota illustrativa".
- Visto il D.I. 8 giugno 2017 n.394 «Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19», con il quale sono state apportate modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale; modifica dello schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Visto il decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca 30 maggio 2019, n. 1055, con il quale è stato adottato il Manuale Tecnico Operativo – terza versione, quale strumento operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei, derivanti dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;

Richiamato lo Statuto dell'Ateneo e, in particolare, l'art. 10, comma 2, lett. i), l'art. 12, comma 2, lett. k) e l'art. 15, comma 2, lett. b);

Richiamato il Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e, in particolare, l'art. 20;

Preso atto del documento di Budget economico e degli investimenti Unico di Ateneo 2023, in allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante;

Preso atto che i Budget economici relativi agli anni 2023, 2024 e 2025 prevedono, per il pareggio, l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, come di seguito dettagliato:

Tipologia	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO - QUOTA AMMORTAMENTI	2.580.057,00	2.604.485,00	2.228.669,00
UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO - QUOTA PARTE COSTO ENERGIA	2.864.000,00	2.864.000,00	2.864.000,00
Totale utilizzo riserve PN per pareggio budget	5.444.057,00	5.468.485,00	5.092.669,00

Dato atto che le quote relative agli ammortamenti sono già annoverate fra le riserve vincolate per investimenti o per ammortamenti di beni inventariati;

Ravvisata la necessità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto, per garantire la copertura dei Budget economici 2023, 2024 e 2025 per un totale di Euro 8.592.000,00, così dettagliate:

- pareggio budget economico 2023: Euro 2.864.000,00;
- pareggio budget economico 2024: Euro 2.864.000,00;
- pareggio budget economico 2025: Euro 2.864.000,00;

Ravvisata inoltre la necessità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto a copertura del Budget degli investimenti 2023, previsti nel Programma triennale dei lavori pubblici 2023, nonché degli ulteriori investimenti previsti dall'Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti per un totale di Euro 3.837.954,00, così dettagliate:

- pareggio budget investimenti 2023 - quota lavori pubblici: Euro 777.036,00;
- pareggio budget investimenti 2023 - quota beni amministrazione centrale: Euro 2.368.458,00;
- pareggio budget investimenti 2023 quota beni dipartimenti: Euro 692.460,00;

Preso atto che le riserve disponibili di patrimonio netto dopo le operazioni di vincolo sopra descritte ammontano ad Euro 3.694.265,76;

Udita la relazione illustrativa del Rettore;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nella seduta del 16 dicembre 2022, verbale n. 484;

Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 14 dicembre 2022;

DELIBERA

- 1) di approvare il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2023 e per il triennio 2023-2025 di cui all'allegato sub 1 alla presente deliberazione di cui forma parte integrante, che si compone dei seguenti documenti:
 - a) Relazione del Magnifico Rettore al Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per il triennio 2023-2025;
 - b) Budget Economico per l'anno 2023 (autorizzatorio);
 - c) Budget Economico per il triennio 2023-2025;
 - d) Budget Investimenti per l'anno 2023 (autorizzatorio);
 - e) Budget Investimenti per il triennio 2023-2025;
 - f) Nota illustrativa
 - g) Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva in missioni e programmi;
 - h) Previsione dei Flussi di cassa;
 - i) Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2023-2025 ed elenco annuale lavori 2023;
- 2) di vincolare riserve libere, per un importo di Euro 8.592.000,00 per garantire la copertura del pareggio dei Budget economici 2023, 2024 e 2025, come sopra dettagliato;
- 3) di vincolare riserve libere, per un importo di Euro 3.837.954,00 a copertura del Budget Investimenti 2023 come sopra dettagliato;
- 4) di dare mandato al Rettore di trasmettere il Budget anzidetto al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

ESTRATTO DAL VERBALE

Units - Prot. n. 169301 del 20/12/2022 - Rep. Verball e pareri dei revisori - n. 16/2022

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei Revisori dei conti

= ° =

VERBALE N. 484

L'anno 2022, il giorno 16 dicembre alle ore 11.30 si riunisce il Collegio dei revisori, in modalità "remoto" -piattaforma "Teams" composto da:

- ✓ Presidente Cons. Paolo Luigi Rebecchi -presente
- ✓ Componente dr. Dante Carolo -in rappresentanza del MUR- presente
- ✓ Componente Dr.ssa Chiara Obit -in rappresentanza del MEF - presente

Partecipano alla seduta i signori:

dr.ssa Luciana Rozzini, direttore generale e dirigente servizi economico-finanziari, e, della stessa area, rag. Fulvia Sandrin, d.ssa Rossana Rosario, dr. Michele Perini e d.ssa Sabrina Poli.

L'amministrazione illustra lo schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* per l'anno 2023 e il budget triennale 2023-2025, rispondendo ai quesiti posti dal collegio. Per quanto attiene al Programma triennale dei lavori pubblici la dirigente generale comunica che lo stesso è stato definito dal CDA nella seduta del 25 novembre. È stato pubblicato e devono trascorrere 60 giorni ai fini della sua definitiva approvazione che interverrà nella prima seduta del CDA dell'anno 2023.

OMISSIS

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI
UNICO DI ATENEO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022 e SUL *BUDGET* TRIENNALE
2023 - 2025**

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2023 e per il triennio 2023-2025, predisposto dal Settore Servizi Economico-Finanziari, ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, in data 7 dicembre 2022.

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- ✓ Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneo per l'esercizio 2023, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2023.
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2023;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2023-2025;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2023-2025;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2023;
 - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
 - h. Relazione illustrativa

Allegati:

1. Classificazione della spesa in Missioni e Programmi
2. Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2023-2025 ed elenco annuale lavori 2023.

2. Il quadro normativo di riferimento

Il D.lgs. n. 18/2012 (*"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università"*), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma di cui all'art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della legge n. 240/2010, ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, costituito da *budget* economico e *budget* degli investimenti;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il su citato provvedimento normativo ha previsto la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014. Il primo è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare; il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21, che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D.lgs. 18/2014, art. 4, co. 1).

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578, del 16.7.2014) della Commissione prevista dal d.lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei.

Con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e, più recentemente, con il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 sono stati definiti gli schemi di *budget* economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della Nota illustrativa.

Vincoli di Finanza Pubblica

Preliminarmente, il Collegio evidenzia i vincoli legislativi che determinano risparmi di spesa, di cui alcuni prevedono anche un obbligo di versamento al bilancio dello Stato. La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 42 del 07.12.2022. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. Inoltre, la circolare MEF n. 23 del 19 maggio 2022, all'allegato 2 riporta la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato che sarà utilizzata, in fase di redazione del bilancio d'esercizio 2022, per il calcolo dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti e che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it). Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008

riduzione spese per organi collegiali e altri organismi anche monocratici, comunque denominati: le circolari RGS n. 14 del 23/03/2018 e n. 14 del 29/04/2019 hanno precisato che nulla risulta variato in ordine alla previsione del primo periodo dell'art. 6 comma 3 del D.L. 78/2010, che richiama la riduzione del 10% dei compensi in argomento rispetto agli importi risultanti al 30/04/2010, ai fini del versamento al bilancio dello Stato. Conseguentemente deve continuare ad operarsi il versamento previsto al comma 21 del medesimo art. 6. Sul punto si precisa, inoltre, che è stato pubblicato nella G.U. del 22 settembre 2022 n.222 il nuovo DPCM 23 agosto 2022 recante "Regolamento in attuazione dell'art. 1, c. 596 della L. n. 160/2019, in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici";

spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni;

- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni mostre e pubblicità, nonché

per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);

- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348- capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre di ciascun anno.

L'Ateneo nel Budget unico per il 2023, al capitolo 9, ha fornito una tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2023, secondo la normativa vigente al momento della redazione del documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.

La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2021 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 che prevedevano dei vincoli per la spesa annuale del settore informatico, sono stati successivamente abrogati dall'art. 53 comma 6, lett. B) del DL 31 maggio 2021 n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 n. 108.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento.

Facendo riferimento a quanto indicato nella Circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2023 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2022 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

Dalle evidenze contabili elaborate dall'Ateneo, confronto dei ricavi 2018 su 2022, risulta che il valore dei ricavi nel 2022 risulta superiore per euro 13.158.688,89 al corrispondente valore del 2018. Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, l'Ateneo ritiene ragionevolmente che anche nel 2023 si confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2018, per cui, ai sensi del c.593 della L.160 del 27 dicembre 2019, è consentito il superamento del limite di cui al c.591 della medesima legge per l'anno 2023. L'Ateneo evidenzia che i costi 2023 tengono conto anche dei maggiori oneri Covid che, per l'anno 2021, per il calcolo del rispetto del limite, erano stati detratti dai rispetti conti per un ammontare di euro 764.929,76, come previsto dalla circolare MEF n.42 del 7 dicembre 2022, sono stati, invece, esclusi dal calcolo i costi per i consumi energetici.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei documenti contabili presentati, rilevando quanto segue.

3. Il Budget unico di Ateneo per il 2023

Il Budget unico di ateneo per l'anno 2023 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

In particolare, lo schema di *budget* economico risulta conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del D.I. n.925 del 10 dicembre 2015 ed al decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Come già avvenuto nell'esercizio precedente, l'Ateneo ha ritenuto di inserire fra i costi ed i ricavi quelli relativi ai progetti "*cost to cost*", prevalentemente rappresentati da attività di ricerca su bandi competitivi e su commessa, con la dichiarata finalità di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria. I progetti cosiddetti "*cost to cost*", che per definizione comportano costi pari ai ricavi.

Nell'espore nel Budget economico la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili della prudenza, della competenza economica e dell'equilibrio.

A) PROVENTI OPERATIVI

Proventi Propri	€	30.122.219,00
-----------------	---	---------------

Contributi	€	151.988.039,00
Proventi per attività assistenziale	€	0,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€	0,00
Altri proventi e ricavi diversi	€	10.647.664,00
Totale proventi operativi	€	192.757.922,00

B) COSTI OPERATIVI

Costi del personale	€	90.396.563,00
Costi della gestione corrente	€	89.119.163,00
Ammortamenti e svalutazioni	€	12.005.874,00
Accantonamenti per rischi e oneri	€	110.000,00
Oneri diversi di gestione	€	869.298,00
Totale costi operativi	€	192.500.898,00

Differenza fra proventi e costi operativi (A-B)	€	257.024,00
--	----------	-------------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari	€	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	€	468.116,00
Utili e perdite su cambi	€	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari	€	468.116,00

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€	5.232.965,00
--	----------	---------------------

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	€	5.444.057,00
-------------------------------------	----------	---------------------

(Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità
economica patrimoniale)

€
5.444.057,00

RISULTATO A PAREGGIO	€	0,00
-----------------------------	----------	-------------

Il pareggio di bilancio viene raggiunto anche mediante l'utilizzo di parte del patrimonio netto non vincolato per euro 5.444.057,00. Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2021 presentava un totale di euro 64.686.098. Per effetto dell'utilizzo sopraccitato di euro 5.444.057,00, il patrimonio netto che residua dopo le variazioni è pari a 59.242.041.

Al riguardo, sulla base dei documenti e prospetti contabili forniti, il Collegio dei revisori ritiene che il procedimento di stima dei ricavi e dei costi sia attendibile e la relazione sia stata predisposta in coerenza con le indicazioni del decreto ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e del M.T.O.

Per pura informazione, i ricavi che si prevedono di realizzare nel 2023, al netto di progetti *cost to cost*, ammontano ad euro 124.866.004,00.

4. Il budget degli investimenti 2023

Il budget investimenti proposto è il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti, nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2023-2025 e del correlato elenco annuale 2023, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2023, come attualmente previsto dall'art. 21 del Codice dei contratti pubblici di cui al d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (già art. 128 del precedente Codice degli appalti, d.lgs. 12 aprile 2016, n. 163).

L'Ateneo finanzia con risorse proprie 3,8 milioni di euro di investimenti, riferiti per 0,8 milioni di euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,7 milioni di euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 2,4 milioni di euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Il predetto importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto come evidenziato nella nota illustrativa.

5. Il budget economico triennale 2023 - 2025

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti *cost to cost*), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più risulta incidere sull'andamento del periodo è quella del personale. Relativamente a questa voce, essa tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Nel documento si legge che per il pareggio dei budget 2023, 2024 e 2025 è stato necessario ricorrere all'utilizzo di riserve di patrimonio netto pari alla somma stimata per gli ammortamenti di competenza e che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve.

Una seconda quota pari ad euro 2.864.000,00 è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza di quanto messo a budget 2023 e la somma messa a budget 2021.

6. Il budget investimenti triennale 2023 - 2025

Il Collegio prende atto della previsione degli investimenti, nel triennio, che oltre a tener conto dei valori relativi alle Opere Pubbliche, tiene conto anche delle richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

Dalla documentazione si evince che gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili.

7. Conclusioni

Il Collegio ritiene che il bilancio in esame, relativo all'anno 2023 e al triennio 2023 - 2025, sia stato impostato nel rispetto della normativa vigente; prende atto, inoltre, che l'Università per il triennio 2023 - 2025 ha predisposto un bilancio pluriennale redatto ai

sensi della Legge n. 240/2010 e secondo gli schemi previsti dai Decreti legislativi e interministeriali sui principi contabili.

Il procedimento di revisione è stato svolto tenendo conto degli elementi documentali a supporto delle informazioni contenute nello schema di bilancio e nella relazione illustrativa, nonché della adeguatezza e della correttezza e dei criteri contabili, oltre che della ragionevolezza delle stime effettuate.

I risultati economici previsionali si presentano in pareggio, mostrando l'evoluzione dei costi, dei ricavi e degli investimenti al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Ai fini del risultato economico del bilancio unico di previsione di Ateneo, per l'anno 2023, in conformità al principio contabile dell'equilibrio di bilancio, risultano correttamente utilizzate le riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e di quelle provenienti dalla contabilità finanziaria.

Per il triennio di riferimento 2023 - 2025, le previsioni di bilancio risultano formulate secondo criteri di competenza economica per costi e proventi, in armonia con i canoni di prudenza, nell'osservanza delle recenti disposizioni ministeriali in materia di pertinenza, imputabilità e "non compensazione".

L'attività amministrativa dell'Ateneo, con riguardo alla differenza fra proventi e costi operativi, conserva una gestione in equilibrio; i ricavi possono ritenersi attendibili e prudenziali e i costi complessivamente congrui.

Al riguardo il Collegio raccomanda di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economica e invita l'amministrazione a proseguire nella propria funzione di programmazione delle attività istituzionali, al fine di perseguire il pareggio effettivo di bilancio nel triennio 2023 - 2025, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e monitorando, almeno su base trimestrale, i costi di gestione.

Il processo di definizione del bilancio unico di Ateneo, di previsione annuale autorizzatorio, nella suddivisione in budget economico e degli investimenti, è il risultato di un diffuso coinvolgimento di tutte le strutture e articolazioni dell'organizzazione in fase

programmatica, cosa che ha condotto ad una quantificazione ancora più puntuale e dettagliata dei budget dei Centri di gestione e delle relative assegnazioni.

Tale modo di operare ha anche favorito l'accrescimento di una consapevolezza delle strutture sulle metodologie, sugli strumenti e sui fenomeni di pianificazione e di programmazione.

Il Collegio raccomanda, di verificare sia il rispetto dei numerosi vincoli normativi, sia quello relativo alle norme in materia di tempestività dei pagamenti (fissato in sessanta giorni) ex art. 41 del D.L. n. 66/2014, convertito nella Legge n. 89/2014, poiché il mancato rispetto dei termini si riflette sulla possibilità di eventuale assunzione di personale a qualsiasi titolo, attenendosi anche alle previsioni della L. n.145/2018, all'art.1, commi 859 che prevede misure di garanzia per contrastare i ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali.

Il Collegio

considerato che:

- ✓ il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- ✓ in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- ✓ i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- ✓ il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- ✓ è stata data evidenza del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- ✓ risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico e degli investimenti dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

dr.ssa Chiara Obit

dr. Dante Carolo

OMISSIS

La riunione termina alle ore 12.50 previa stesura del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dr. Dante Carlo

Firmato digitalmente da: Dante Carolo
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC PADOVA/92204470287
Data: 19/12/2022 08:57:17

D.ssa Chiara Obit

Dr. Paolo Luigi Rebecchi


PAOLO
LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
17.12.2022
16:30:04
GMT+00:00