

**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE**

Budget Economico e degli Investimenti

Unico di Ateneo

2024 - 2026





**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE**



Sommario

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2024 – 2026	5
1. SCHEMI DI BILANCIO	9
1.1 BUDGET ECONOMICO 2024.....	9
1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2024	15
1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 – 2026	17
1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2024-2026	20
2. PREMESSA.....	21
CONTESTO NORMATIVO.....	24
CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE	25
IL BUDGET 2024: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO.....	28
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	39
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	40
Raccordo tra programmazione economico-finanziaria e ciclo della performance	40
Tabelle per macro aggregati di costo	44
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024.....	47
5.1 PROVENTI OPERATIVI	47
5.2. COSTI OPERATIVI	64
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	113
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	113
5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	113
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	114
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	115
6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. LGS. N. 49/2012	116
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024.....	117
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	123



9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' .	125
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	129
PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2024.....	135
ALLEGATO 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI.....	137
ALLEGATO 2 - IL BILANCIO DI GENERE IN UNITS.....	139
ALLEGATO 3 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024-2026 ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2024	141



RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2024 – 2026

L'anno accademico appena iniziato è denso di significato per il nostro Ateneo e per l'intera città: nel 2024 verrà celebrato il centesimo anno di attività dell'Università di Trieste. Dal 1924, docenti e studiosi illustri hanno posto solide fondamenta affinché l'Ateneo potesse crescere nell'attività di ricerca e formare generazioni di studenti e ricercatori.

Il nostro secondo secolo di storia si apre in un contesto complesso e sfidante. Abbiamo appena superato un triennio particolarmente critico a causa della pandemia e già due conflitti scaturiti da irrisolte crisi politiche internazionali stanno producendo effetti nefasti sul piano sociale ed economico. Il nostro contesto di riferimento, inoltre, è caratterizzato da un'elevata denatalità: la popolazione è in calo ed è sempre più anziana. Se nel 1964 le nascite in Italia superavano il milione, nel 2000 erano appena la metà; nel 2022 per la prima volta, non hanno raggiunto le 400 mila unità.

Inevitabilmente, questi elementi influenzeranno la gestione degli Atenei nei prossimi anni. Il complesso quadro politico internazionale ha già innescato una ripresa dell'inflazione e, in particolare, un aumento dei costi energetici: allo stato attuale, purtroppo, non vi sono elementi che consentano di prospettare una soluzione a breve termine dei conflitti e una solida e duratura ripresa economica. La denatalità, invece, produce una riduzione del bacino di utenza che tradizionalmente ha alimentato le immatricolazioni ai nostri corsi di laurea. L'aumento dei costi e la prospettiva di riduzione dei proventi dalla didattica rappresentano minacce alla sostenibilità economica, che è necessario affrontare per tempo.

L'università, come ogni organizzazione pubblica, è chiamata a garantire l'equilibrio di bilancio, mantenendo al tempo stesso i livelli di erogazione del servizio e delle politiche di sostegno del reddito a favore delle categorie più deboli.

Basterebbero questi pochi elementi per delineare alcune linee strategiche per la nostra organizzazione. Tutti gli Atenei sono caratterizzati da un'elevata incidenza di costi fissi (personale, consumi energetici...) e da proventi che dipendono dalle performance ottenute nella ricerca, nella didattica, nel trasferimento tecnologico e nella terza missione in genere. Da un lato è necessario, dunque, rivolgersi ad una platea via via più vasta di potenziali studenti, incrementando il tasso di iscrizione all'istruzione di terzo livello e proseguendo nel processo di internazionalizzazione dell'offerta didattica; l'internazionalizzazione, che già rappresenta un punto di forza della nostra Università rispetto ad altri atenei italiani, potrà rappresentare un fattore chiave per sostenere i proventi dalla didattica oltre che un arricchimento culturale per tutta la Comunità. Sul versante della ricerca, lo sviluppo futuro e la sostenibilità dell'Ateneo dipendono dalla capacità di reclutare buoni ricercatori e stimolare la produttività di quelli in servizio. I Dipartimenti, anche attraverso canali di ricerca interdisciplinari, devono offrire un ambiente stimolante per realizzare le pubblicazioni scientifiche oggetto di valutazione ministeriale (VQR): i proventi dai progetti di ricerca e la quota



premiare dell'FFO rappresentano un fattore di sviluppo imprescindibile per mantenere condizioni di equilibrio economico. Sul versante del contenimento dei costi, invece, è necessario proseguire nella realizzazione di investimenti che aumentino l'efficienza energetica degli edifici, a vantaggio anche della sostenibilità ambientale.

Quelle appena citate sono alcune delle linee di sviluppo delineate nel piano strategico 2023-2026, che è stato predisposto negli ultimi mesi e che giunge alla fase di approvazione contestualmente al budget.

Per superare un contesto così critico senza eccessivi contraccolpi sul piano dell'equilibrio economico-finanziario è necessario, inoltre, cogliere alcune importanti opportunità, prime fra tutte il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Gli stanziamenti destinati alla missione 4 "Istruzione e Ricerca" sono ingenti: occorre farne buon uso, sviluppando linee di ricerca strategiche per il Paese. Nell'ambito del PNRR l'Ateneo ha aderito a due Centri Nazionali, un Ecosistema dell'Innovazione, due Infrastrutture di Ricerca, un Partenariato esteso. Sono attivi, inoltre, tra gli altri, diversi progetti legati a finanziamenti PNRR in materia di Orientamento e Dottorati di Ricerca. Le risorse complessivamente destinate all'Ateneo nei prossimi anni sul PNRR ammontano a € 20,6 milioni: questi proventi hanno consentito di ampliare il piano delle assunzioni, migliorare i servizi agli studenti e investire sulla digitalizzazione degli ambienti didattici e sul rinnovo delle infrastrutture esistenti.

Nonostante lo scenario generale molto critico, l'Ateneo sta vivendo una fase di significativo sviluppo. Il personale docente è passato dalle 653 unità del 2019 alle 753 unità a fine 2023; per il personale tecnico amministrativo si è passati da 596 a 659 unità nello stesso periodo. Nel 2023 l'Università di Trieste si è vista attribuire 148 progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (PRIN), di cui 63 quale capofila: un risultato straordinario. Il numero di immatricolazioni è cresciuto di oltre il 17% rispetto al precedente anno accademico, superando la quasi totalità degli altri atenei. L'andamento delle immatricolazioni è attribuibile a molteplici fattori, tra i quali: l'adeguamento dell'offerta didattica alle necessità del territorio (ad esempio, il nuovo corso di laurea di ambito economico attento ai temi della logistica, quelli dell'area pedagogica e sanitaria), l'accrescimento dell'offerta in lingua inglese con profilo internazionale, il più favorevole profilo di tassazione rispetto ad altri atenei vicini, la visibilità legata alle celebrazioni del centenario, l'attrattiva della nostra città, il potenziamento dei servizi di orientamento, l'offerta di servizi di eccellenza per studenti particolarmente meritevoli. Quest'anno il Collegio Universitario Fonda è diventato a tutti gli effetti un collegio di merito riconosciuto dal MUR: un risultato, questo, frutto delle risorse impegnate dall'Ateneo nel progetto e dall'ottimo lavoro svolto da coloro che si sono succeduti alla guida del Collegio negli ultimi anni.

Numeri più elevati di studenti ci costringeranno però a reperire nuovi spazi, che risultino facilmente accessibili e funzionali alle nuove modalità didattiche. Si sta lavorando in tale direzione, con altri enti sul territorio, per giungere a soluzioni adeguate e sostenibili. Lo sforzo che si intende realizzare per l'adeguamento delle strutture e delle infrastrutture per la didattica e la ricerca è ben rappresentato dal budget degli investimenti: nel 2024 sono previsti investimenti per € 22,6 milioni, da finanziare per

€ 15,9 milioni con risorse esterne e per € 6,7 milioni con risorse interne. Investimenti per ulteriori € 7,8 milioni sono previsti negli ultimi due anni di orizzonte temporale del budget.

Le previsioni economico-finanziarie per il 2024 si basano su un'ipotesi di aumento dell'1,7% del Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO) rispetto al 2023; la previsione dei proventi dalla didattica è stata mantenuta ai livelli del budget dell'esercizio precedente, nonostante l'incremento del numero di immatricolazioni. A fronte di un FFO in aumento per circa € 2 milioni, è prevista una riduzione dei contributi da altri enti; è prevista, inoltre, una crescita del costo del personale rispetto al 2023 pari a € 8 milioni, da ricondurre alle linee di sviluppo adottate dall'Ateneo, realizzabili anche grazie ai maggiori finanziamenti ministeriali per le politiche assunzionali sui piani straordinari (DM 445/2022 e DM 795/2023). Un primo aspetto da considerare per valutare la portata di questo incremento di costi è l'effetto delle assunzioni realizzate nel 2023: il personale reclutato nel corso dell'anno ha inciso limitatamente al costo per i mesi successivi alla presa di servizio, mentre nel 2024 gli effetti delle assunzioni si riverbereranno sull'intero esercizio. L'utilizzo di ulteriori 25 punti organico per nuove assunzioni da realizzare nel 2024 contribuirà a far crescere ulteriormente il costo del personale, con effetti minimi nel 2024, parziali nel 2025 e integrali, invece, dal 2026. 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 dovranno consentire di realizzare gli obiettivi di ampliamento dell'offerta formativa e di crescita della produttività scientifica. Infine, l'adeguamento contrattuale per il personale già in organico incide inevitabilmente sulle previsioni di costo.

Pur mantenendo, per gli altri costi, valori sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente, il livello previsto dei proventi non consentirebbe, di per sé, il raggiungimento del pareggio di bilancio per l'esercizio 2024 e per i successivi due. Anche quest'anno, pertanto, si rende necessario utilizzare riserve di Patrimonio Netto. Se le previsioni di budget dovessero realizzarsi, le riserve andranno a ridursi complessivamente per € 3,7 milioni nel 2024 (3,5 milioni nel 2025 e 2,9 milioni nel 2026). Si tratta, peraltro, di riserve accantonate e destinate a tale scopo già in esercizi precedenti: per la copertura degli ammortamenti verranno verosimilmente utilizzate riserve per € 2,16 milioni; ulteriori 1,6 milioni di € andranno invece a copertura dei maggiori servizi energetici - a cascata - di altri servizi.

La bozza di bilancio di previsione che viene presentata agli Organi di governo è frutto di un processo che parte dai dipartimenti e dai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale; ciascuna unità organizzativa ha presentato, nella fase di negoziazione col Direttore Generale, una scheda di budget corredata di obiettivi e risorse necessarie al raggiungimento degli stessi. La negoziazione ha consentito di valutare la coerenza tra le risorse previste, le azioni programmate dai singoli centri, il PIAO (piano integrato delle attività e organizzazione) e gli obiettivi strategici dell'Ateneo. Da quest'anno, inoltre, tutti i costi vengono classificati – sin dalla fase di programmazione – secondo le linee guida della CRUI, in relazione all'effetto prodotto sul gender gap. Le modalità di stesura del budget pongono perciò le basi per poter redigere, a consuntivo, il bilancio di genere, nonché per

poter stimare il valore delle risorse previste per il raggiungimento di ciascun obiettivo del piano strategico 2024-2026.

Per i quattro obiettivi strategici dell'area "Formazione e Studenti" l'Ateneo prevede di impegnare complessivamente € 34,2 milioni. L'area "Ricerca" assorbirà risorse per € 32,5 milioni sotto forma di costi d'esercizio e ulteriori € 2,1 milioni verranno destinati invece a investimenti. Alla cosiddetta "Terza missione" (trasferimento tecnologico e attività divulgativa), che sta progressivamente acquisendo importanza tra le attività richieste alle università, sono destinati quasi € 4 milioni. Il miglioramento dei processi interni (area strategica "Organizzazione e Personale") assorbirà risorse per € 14 milioni. Infine, per migliorare e rendere più efficienti nella prospettiva della sostenibilità le dotazioni necessarie allo svolgimento delle attività dell'Ateneo (area strategica "Strutture, infrastrutture e sostenibilità") si prevedono investimenti per € 18,9 milioni e costi d'esercizio per € 5,6 milioni: si tratta di un'importante investimento in sostenibilità, digitalizzazione, sicurezza informatica e soprattutto riqualificazione degli spazi di studio, di lavoro e di socialità sotto il profilo della fruibilità, dell'accessibilità e della sicurezza.

Lo stanziamento delle risorse non garantisce, di per sé, che le azioni strategiche esercitino l'auspicato ruolo propulsivo: certamente, però, un budget coerente con gli obiettivi strategici costituisce una condizione necessaria per il loro raggiungimento. Il raggiungimento degli obiettivi declinati nel piano strategico dipenderà dalla nostra capacità di coinvolgere tutte le componenti dell'Ateneo in questo progetto. Le iniziative realizzate in questi anni e quelle in fase di avvio vanno in questa direzione: l'analisi del benessere organizzativo, la "tip e-box" (cassetta dei suggerimenti elettronica), il programma di formazione dei docenti, la costruzione di rapporti collaborativi tra amministrazione centrale e le segreterie amministrative dei dipartimenti, il supporto tramite strumenti informatici ai docenti e alle segreterie didattiche nello svolgimento di compiti prima molto onerosi (gestione degli orari dei corsi, ottimizzazione della gestione degli spazi e delle aule, programmazione degli appelli di esame, verifiche periodiche dei requisiti per gli scatti stipendiali), il supporto economico per l'attività di ricerca dei neoassunti, la definizione di un metodo per la messa a sistema delle iniziative di terza missione e, non ultimo, il processo in atto di semplificazione del corpus di regolamenti che definiscono le modalità di lavoro in tutti gli ambiti di attività della nostra organizzazione.



1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO 2024

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023 Totale	BUDGET 2024 Totale	2024 VS 2023 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	30.122.219,00	38.272.679,00	8.150.460,00
1.	Proventi per la didattica	21.703.720,00	21.661.107,00	- 42.613,00
a)	didattica da studenti	21.494.273,00	21.585.529,00	91.256,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	77.134,00	64.339,00	- 12.795,00
c)	didattica da altri finanziatori privati	132.313,00	11.239,00	- 121.074,00
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.880.775,00	2.400.119,00	519.344,00
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.219.579,00	13.718.641,00	7.499.062,00
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	318.145,00	492.812,00	174.667,00
				-
II.	CONTRIBUTI	151.988.039,00	150.231.409,00	- 1.756.630,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	130.450.608,00	132.693.660,00	2.243.052,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	8.582.472,00	6.427.179,00	- 2.155.293,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	230.651,00	205.867,00	- 24.784,00
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	5.974.841,00	3.332.430,00	- 2.642.411,00
5.	Contributi da Università	1.365.376,00	804.770,00	- 560.606,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	2.400.147,00	3.375.244,00	975.097,00
7.	Contributi da altri (privati)	2.983.944,00	3.392.259,00	408.315,00
				-
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	12.007.293,00	1.359.629,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	10.647.664,00	12.007.293,00	1.359.629,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	192.757.922,00	200.511.381,00	7.753.459,00
				-
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	90.396.563,00	98.418.963,00	8.022.400,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	64.285.368,00	66.657.062,00	2.371.694,00
a)	docenti / ricercatori	58.911.418,00	59.750.879,00	839.461,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.869.656,00	4.452.118,00	1.582.462,00
c)	Docenti a contratto	598.396,00	659.334,00	60.938,00
d)	esperti linguistici	1.314.881,00	1.240.153,00	- 74.728,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	591.017,00	554.578,00	- 36.439,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.111.195,00	31.761.901,00	5.650.706,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.933.455,00	31.530.811,00	5.597.356,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	177.740,00	231.090,00	53.350,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	89.119.163,00	88.441.106,00	- 678.057,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	37.646.626,00	32.603.163,00	- 5.043.463,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	391.650,00	389.109,00	- 2.541,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	60.000,00	16.861,00	- 43.139,00
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.548.570,00	2.124.060,00	575.490,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.478.166,00	3.780.565,00	302.399,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.082.169,00	31.132.993,00	1.050.824,00
9.	Acquisto altri materiali	4.535.951,00	6.134.960,00	1.599.009,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	416.808,00	466.699,00	49.891,00
12.	Altri costi	10.959.223,00	11.792.696,00	833.473,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.005.874,00	10.349.548,00	- 1.656.326,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.667.294,00	1.352.891,00	- 314.403,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.526.479,00	8.195.401,00	- 1.331.078,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	812.101,00	801.256,00	- 10.845,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	110.000,00	-
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	110.000,00	-
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.298,00	882.373,00	13.075,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.298,00	882.373,00	13.075,00
B)	TOTALE COSTI (B)	192.500.898,00	198.201.990,00	5.701.092,00
				-
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	257.024,00	2.309.391,00	2.052.367,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024 VS 2023
		Totale	Totale	Totale
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 468.116,00	- 338.891,00	129.225,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 468.116,00	- 338.891,00	129.225,00
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	5.699.310,00	466.345,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 5.444.057,00	- 3.728.810,00	1.715.247,00
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	5.444.057,00	3.728.810,00	1.715.247,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

Il budget 2024 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 2024 confrontato con quello del 2023 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i progetti contabili cost to cost.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023 UA e progetti solo costi	BUDGET 2024 UA e progetti solo costi	2024 VS 2023 UA e progetti solo costi
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	21.440.087,00	21.479.482,00	39.395,00
1.	Proventi per la didattica	21.360.087,00	21.379.482,00	19.395,00
a)	<i>didattica da studenti</i>	21.360.087,00	21.379.482,00	19.395,00
b)	<i>didattica da amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c)	<i>didattica da altri finanziatori privati</i>	-	-	-
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	100.000,00	20.000,00
II.	CONTRIBUTI	102.740.823,00	110.432.055,00	7.691.232,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.409.620,00	105.852.076,00	7.442.456,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.851.647,00	2.678.631,00	173.016,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	55.205,00	56.547,00	1.342,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	1.086.851,00	1.438.301,00	351.450,00
7.	Contributi da altri (privati)	337.500,00	406.500,00	69.000,00
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	815.794,00	130.700,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	685.094,00	815.794,00	130.700,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	124.866.004,00	132.727.331,00	7.861.327,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	80.273.114,00	87.267.386,00	6.994.272,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	54.384.746,00	56.107.791,00	1.723.045,00
a)	<i>docenti / ricercatori</i>	52.229.350,00	53.970.957,00	1.741.607,00
b)	<i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	50.859,00	1.896,00	48.963,00
c)	<i>Docenti a contratto</i>	560.483,00	604.625,00	44.142,00
d)	<i>esperti linguistici</i>	1.314.881,00	1.240.153,00	74.728,00
e)	<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	229.173,00	290.160,00	60.987,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.888.368,00	31.159.595,00	5.271.227,00
a)	<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	25.740.628,00	31.059.205,00	5.318.577,00
b)	<i>costi altro personale tecnico amm.vo</i>	147.740,00	100.390,00	47.350,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	40.245.354,00	39.426.279,00	819.075,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	5.473.955,00	5.155.584,00	318.371,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	199.945,00	193.300,00	6.645,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	169.739,00	235.000,00	65.261,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.477.600,00	3.780.000,00	302.400,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.928.941,00	25.793.353,00	1.135.588,00
9.	Acquisto altri materiali	720.143,00	567.500,00	152.643,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	396.808,00	466.699,00	69.891,00
12.	Altri costi	2.878.223,00	3.234.843,00	356.620,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.380.057,00	2.964.810,00	415.247,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	249.730,00	103.333,00	146.397,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.330.327,00	2.061.477,00	268.850,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	800.000,00	800.000,00	-
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	110.000,00	-
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	110.000,00	-
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.268,00	882.373,00	13.105,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	869.268,00	882.373,00	13.105,00
B)	TOTALE COSTI (B)	124.877.793,00	130.650.848,00	5.773.055,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 11.789,00	2.076.483,00	2.088.272,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024 VS 2023
		UA e progetti	UA e progetti	UA e progetti
		solo costi	solo costi	solo costi
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	468.116,00	338.891,00	129.225,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	468.116,00	338.891,00	129.225,00
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	5.466.402,00	502.250,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	5.444.057,00	3.728.810,00	1.715.247,00
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	5.444.057,00	3.728.810,00	1.715.247,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

Si presenta di seguito il Budget Economico 2024 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 2024 - UA e progetti solo costi		BUDGET 2024 - Cost to cost		BUDGET 2024 - Totale Cost to cost		BUDGET 2024 - Totale	
		AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP
A)	PROVENTI OPERATIVI								
I.	PROVENTI PROPRI								
1.	Proventi per la didattica	21.454.482,00	25.000,00	21.479.482,00	16.476.534,00	316.663,00	16.793.197,00	38.272.679,00	
a)	didattica da studenti	21.379.482,00	-	21.379.482,00	231.625,00	50.000,00	281.625,00	21.661.107,00	
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-	206.047,00	50.000,00	206.047,00	21.585.529,00	
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-	14.339,00	-	64.339,00	64.339,00	
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-	11.239,00	-	11.239,00	11.239,00	
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-	2.400.119,00	266.663,00	2.400.119,00	2.400.119,00	
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	75.000,00	25.000,00	100.000,00	13.451.978,00	-	13.451.978,00	13.718.641,00	
II.	CONTRIBUTI	110.432.055,00	-	110.432.055,00	8.828.271,00	30.971.083,00	39.799.354,00	150.231.409,00	
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	105.852.076,00	-	105.852.076,00	991.944,00	25.849.640,00	26.841.584,00	132.693.660,00	
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.678.631,00	-	2.678.631,00	1.414.531,00	2.334.017,00	3.748.548,00	6.427.179,00	
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-	84.267,00	121.600,00	205.867,00	205.867,00	
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-	1.491.012,00	1.841.418,00	3.332.430,00	3.332.430,00	
5.	Contributi da Università	56.547,00	-	56.547,00	210.395,00	537.828,00	748.223,00	804.770,00	
6.	Contributi da altri (pubblici)	1.438.301,00	-	1.438.301,00	1.820.744,00	116.199,00	1.936.943,00	3.375.244,00	
7.	Contributi da altri (privati)	406.500,00	-	406.500,00	2.815.378,00	170.381,00	2.985.759,00	3.392.259,00	
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-	-	-	
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	815.794,00	-	815.794,00	5.806.813,00	5.384.686,00	11.191.499,00	12.007.293,00	
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	
2.	Altri proventi e ricavi diversi	815.794,00	-	815.794,00	5.806.813,00	5.384.686,00	11.191.499,00	12.007.293,00	
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	132.702.331,00	25.000,00	132.727.331,00	31.111.618,00	36.672.432,00	67.784.050,00	200.511.381,00	
B)	COSTI OPERATIVI								
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	86.208.479,00	1.058.907,00	87.267.386,00	5.166.264,00	5.985.313,00	11.151.577,00	98.418.963,00	
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.048.884,00	1.058.907,00	56.107.791,00	5.075.089,00	4.474.182,00	10.549.271,00	66.657.062,00	
a)	docenti / ricercatori	53.802.731,00	168.226,00	53.970.957,00	4.780.104,00	4.780.104,00	5.779.922,00	59.750.879,00	
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	-	1.896,00	1.896,00	3.783.144,00	667.078,00	4.450.222,00	4.452.118,00	
c)	Docenti a contratto	604.625,00	604.625,00	604.625,00	54.709,00	-	54.709,00	659.334,00	
d)	esperti linguistici	1.240.153,00	-	1.240.153,00	-	-	-	1.240.153,00	
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.000,00	284.160,00	290.160,00	27.000,00	-	264.418,00	554.578,00	
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.159.595,00	-	31.159.595,00	511.131,00	511.131,00	602.306,00	31.761.901,00	
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.059.205,00	-	31.059.205,00	439.131,00	439.131,00	471.606,00	31.530.811,00	
b)	costi altro personale tecnico amm. vo	100.390,00	-	100.390,00	72.000,00	72.000,00	130.700,00	231.090,00	



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2024 - UA e progetti solo costi		BUDGET 2024 - Totale UA e progetti solo costi		BUDGET 2024 - Cost to cost		BUDGET 2024 - Totale Cost to cost		BUDGET 2024 - Totale	
		AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.915.772,00	2.510.507,00	39.426.279,00	23.999.340,00	25.015.487,00	23.999.340,00	49.014.827,00	23.999.340,00	88.441.106,00	23.999.340,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	4.833.969,00	321.615,00	5.155.584,00	3.716.792,00	23.730.787,00	3.716.792,00	27.447.579,00	3.716.792,00	32.603.163,00	3.716.792,00
2.	Costi per il diritto allo studio										
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	172.800,00	20.500,00	193.300,00	193.300,00		193.300,00	195.809,00	193.300,00	389.109,00	193.300,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati							16.861,00	16.861,00	16.861,00	16.861,00
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori		235.000,00	235.000,00	235.000,00		1.889.060,00	1.889.060,00	1.889.060,00	2.124.060,00	1.889.060,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori										
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.775.500,00	4.500,00	3.780.000,00	4.500,00	1.000.756,00	565,00	565,00	565,00	3.780.565,00	565,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.739.085,00	1.054.268,00	25.793.353,00	1.054.268,00	62.300,00	4.338.884,00	5.339.640,00	4.338.884,00	31.132.993,00	4.338.884,00
9.	Acquisto altri materiali	317.200,00	250.300,00	567.500,00	250.300,00		5.505.160,00	5.567.460,00	5.505.160,00	6.134.960,00	5.505.160,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali										
11.	Costi per godimento beni di terzi	373.875,00	92.824,00	466.699,00	92.824,00		8.336.209,00	8.557.853,00	8.336.209,00	466.699,00	8.336.209,00
12.	Altri costi	2.703.343,00	531.500,00	3.234.843,00	531.500,00		221.644,00	8.557.853,00	221.644,00	11.792.696,00	221.644,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.863.040,00	1.101.770,00	2.964.810,00	1.939.864,00	5.444.874,00	1.939.864,00	7.384.738,00	1.939.864,00	10.349.548,00	1.939.864,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	80.705,00	22.628,00	103.333,00	103.333,00		67.238,00	1.249.558,00	67.238,00	1.352.891,00	67.238,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	982.335,00	1.079.142,00	2.061.477,00	1.079.142,00		4.262.554,00	6.133.924,00	1.871.370,00	8.195.401,00	1.871.370,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni										
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	800.000,00		800.000,00	800.000,00			1.256,00	1.256,00	801.256,00	1.256,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	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	876.623,00	5.750,00	882.373,00	882.373,00	882.373,00	882.373,00	882.373,00	882.373,00	882.373,00	882.373,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	876.623,00	5.750,00	882.373,00	882.373,00					882.373,00	
B)	TOTALE COSTI (B)	125.973.914,00	4.676.934,00	130.650.848,00	130.650.848,00	36.445.674,00	31.105.468,00	67.551.142,00	31.105.468,00	198.201.990,00	31.105.468,00
C)	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	6.728.417,00	4.651.934,00	2.076.483,00	2.076.483,00	226.758,00	6.150,00	232.908,00	6.150,00	2.309.391,00	232.908,00
1.	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	338.891,00		338.891,00	338.891,00					338.891,00	
2.	Proventi finanziari										
3.	Interessi e altri oneri finanziari	338.891,00		338.891,00	338.891,00					338.891,00	
D)	RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE										
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE										
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		1.500,00	5.466.402,00	5.466.402,00	226.758,00	6.150,00	232.908,00	6.150,00	5.699.310,00	232.908,00
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale	924.624,00	4.653.434,00	3.728.810,00	3.728.810,00					3.728.810,00	
		3.728.810,00		3.728.810,00	3.728.810,00					3.728.810,00	
	RISULTATO A PAREGGIO	4.653.434,00	4.653.434,00	-	-	-	-	-	-	-	-



1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2024

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024						
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	2023	2024	2024 vs 2023	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
				2024		
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	10.500,00	5.500,00	-	-	10.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	22.500,00	10.800,00	- 11.700,00	5.000,00	-	5.800,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.805.168,00	10.070.427,00	1.265.259,00	8.492.882,00	-	1.577.545,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	62.000,00	121.000,00	59.000,00	81.000,00	-	40.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.894.668,00	10.212.727,00	1.318.059,00	8.578.882,00	-	1.633.845,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.892.638,00	1.021.797,00	- 870.841,00	363.897,00	-	657.900,00
3) Attrezzature scientifiche	1.218.639,00	2.251.567,00	1.032.928,00	1.789.917,00	-	461.650,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	1.090.100,00	1.066.300,00	- 23.800,00	1.300,00	-	1.065.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.918.423,00	7.956.628,00	1.038.205,00	5.175.436,00	-	2.781.192,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	115.000,00	110.000,00	-	-	115.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.124.800,00	12.411.292,00	1.286.492,00	7.330.550,00	-	5.080.742,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00
TOTALE GENERALE	20.029.468,00	22.634.019,00	2.604.551,00	15.909.432,00	-	6.724.587,00

Il budget degli investimenti autorizzatorio 2024 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 DEGLI INVESTIMENTI 2024							
BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2023 - UA e progetti solo costi			BUDGET 2024 - UA e progetti solo costi			2024 VS 2023 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	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	5.000,00	5.000,00	10.500,00	10.500,00	5.500,00	5.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	22.500,00	22.500,00	5.800,00	5.800,00	16.700,00	16.700,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	272.291,00	-	272.291,00	1.577.545,00	-	1.305.254,00	1.305.254,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	62.000,00	62.000,00	40.000,00	40.000,00	22.000,00	22.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	272.291,00	89.500,00	361.791,00	1.577.545,00	56.300,00	1.633.845,00	1.272.054,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	308.700,00	283.610,00	592.310,00	420.000,00	237.900,00	657.900,00	65.590,00
3) Attrezzature scientifiche	350.000,00	205.950,00	555.950,00	190.000,00	271.650,00	461.650,00	94.300,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	976.700,00	113.400,00	1.090.100,00	988.000,00	77.000,00	1.065.000,00	25.100,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.222.803,00	-	1.222.803,00	2.781.192,00	-	2.781.192,00	1.558.389,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	-	5.000,00	10.000,00	105.000,00	115.000,00	110.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.863.203,00	602.960,00	3.466.163,00	4.389.192,00	691.550,00	5.080.742,00	1.614.579,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00	-
TOTALE GENERALE	3.145.494,00	692.460,00	3.837.954,00	5.976.737,00	747.850,00	6.724.587,00	2.886.633,00



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 2023 - Cost to cost			BUDGET 2024 - Cost to cost			2024 VS 2023 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			-		5.000,00	5.000,00	5.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.532.877,00		8.532.877,00	8.492.882,00		8.492.882,00	- 39.995,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-	81.000,00		81.000,00	81.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.532.877,00	-	8.532.877,00	8.573.882,00	5.000,00	8.578.882,00	46.005,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-			-	-
2) Impianti e attrezzature	1.272.328,00	28.000,00	1.300.328,00	225.007,00	138.890,00	363.897,00	- 936.431,00
3) Attrezzature scientifiche	2.500,00	660.189,00	662.689,00		1.789.917,00	1.789.917,00	1.127.228,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-		-	-	-
5) Mobili e arredi			-	1.300,00		1.300,00	1.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.695.620,00		5.695.620,00	5.175.436,00		5.175.436,00	- 520.184,00
7) Altre immobilizzazioni materiali			-			-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.970.448,00	688.189,00	7.658.637,00	5.401.743,00	1.928.807,00	7.330.550,00	- 328.087,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
			-			-	-
TOTALE GENERALE	15.503.325,00	688.189,00	16.191.514,00	13.975.625,00	1.933.807,00	15.909.432,00	- 282.082,00



1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 – 2026

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2024 Totale	BUDGET 2025 Totale	BUDGET 2026 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	38.272.679,00	26.420.145,00	22.604.164,00
1.	Proventi per la didattica	21.661.107,00	21.493.720,00	21.462.556,00
a)	didattica da studenti	21.585.529,00	21.493.532,00	21.462.368,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	64.339,00	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	11.239,00	188,00	188,00
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.400.119,00	13.500,00	4.297,00
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.718.641,00	4.799.465,00	1.035.359,00
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	492.812,00	113.460,00	101.952,00
II.	CONTRIBUTI	150.231.409,00	135.945.570,00	128.877.956,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	132.693.660,00	127.857.766,00	123.428.980,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	6.427.179,00	3.551.461,00	3.128.240,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	205.867,00	96.388,00	52.008,00
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	3.332.430,00	622.987,00	39.024,00
5.	Contributi da Università	804.770,00	446.077,00	31.024,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	3.375.244,00	2.206.879,00	1.665.070,00
7.	Contributi da altri (privati)	3.392.259,00	1.164.012,00	533.610,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.007.293,00	7.817.955,00	6.658.153,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria			
2.	Altri proventi e ricavi diversi	12.007.293,00	7.817.955,00	6.658.153,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	200.511.381,00	170.183.670,00	158.140.273,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	98.418.963,00	94.063.196,00	94.043.818,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	66.657.062,00	63.034.464,00	63.333.664,00
a)	docenti / ricercatori	59.750.879,00	60.513.481,00	61.163.491,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.452.118,00	512.006,00	72.642,00
c)	Docenti a contratto	659.334,00	609.735,00	576.195,00
d)	esperti linguistici	1.240.153,00	1.044.956,00	1.213.176,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	554.578,00	354.286,00	308.160,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.761.901,00	31.028.732,00	30.710.154,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.530.811,00	30.929.242,00	30.645.364,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	231.090,00	99.490,00	64.790,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	88.441.106,00	63.539.683,00	52.536.263,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	32.603.163,00	24.812.231,00	17.590.597,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-		
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	389.109,00	349.522,00	207.500,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.861,00	2.000,00	2.000,00
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.124.060,00	996.302,00	362.884,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-		
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.780.565,00	3.888.000,00	4.151.000,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	31.132.993,00	26.953.924,00	25.199.971,00
9.	Acquisto altri materiali	6.134.960,00	1.556.898,00	652.934,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-		
11.	Costi per godimento beni di terzi	466.699,00	457.866,00	458.820,00
12.	Altri costi	11.792.696,00	4.522.940,00	3.910.557,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.349.548,00	9.133.806,00	7.676.710,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.352.891,00	1.280.816,00	1.250.913,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.195.401,00	7.052.990,00	5.625.797,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni			
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	801.256,00	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	882.373,00	883.845,00	884.609,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	882.373,00	883.845,00	884.609,00
B)	TOTALE COSTI (B)	198.201.990,00	167.730.530,00	155.251.400,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.309.391,00	2.453.140,00	2.888.873,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
		Totale	Totale	Totale
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 338.891,00	- 241.537,00	- 157.008,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 338.891,00	- 241.537,00	- 157.008,00
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	5.699.310,00	5.738.456,00	5.679.739,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 3.728.810,00	- 3.526.853,00	- 2.947.874,00
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	3.728.810,00	3.526.853,00	2.947.874,00
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 2024, 2025 e 2026 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 1.564.000,00 è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza del budget assestato 2023 e la somma messa a budget 2021.



Per una migliore evidenza di tale dinamica, si propone di seguito il Budget Triennale 2024-2026 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i finanziamenti da terzi.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
		Ua e progetti solo costi	Ua e progetti solo costi	Ua e progetti solo costi
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	21.479.482,00	21.559.162,00	21.559.162,00
1.	Proventi per la didattica	21.379.482,00	21.459.162,00	21.459.162,00
a)	didattica da studenti	21.379.482,00	21.459.162,00	21.459.162,00
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
II.	CONTRIBUTI	110.432.055,00	113.701.207,00	115.484.730,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	105.852.076,00	109.087.986,00	110.972.705,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.678.631,00	2.581.257,00	2.496.728,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	56.547,00	30.997,00	30.997,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	1.438.301,00	1.598.467,00	1.581.800,00
7.	Contributi da altri (privati)	406.500,00	402.500,00	402.500,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	815.794,00	857.599,00	894.099,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	815.794,00	857.599,00	894.099,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	132.727.331,00	136.117.968,00	137.937.991,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	87.267.386,00	91.036.960,00	92.900.625,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	56.107.791,00	60.064.528,00	62.212.071,00
a)	docenti / ricercatori	53.970.957,00	58.142.877,00	60.156.040,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.896,00	500,00	500,00
c)	Docenti a contratto	604.625,00	609.735,00	576.195,00
d)	esperti linguistici	1.240.153,00	1.044.956,00	1.213.176,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	290.160,00	266.460,00	266.160,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.159.595,00	30.972.432,00	30.688.554,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.059.205,00	30.907.642,00	30.623.764,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	100.390,00	64.790,00	64.790,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	39.426.279,00	38.991.292,00	39.029.372,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	5.155.584,00	5.268.234,00	5.323.284,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	193.300,00	189.800,00	192.500,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	235.000,00	215.950,00	215.950,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.780.000,00	3.888.000,00	4.151.000,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.793.353,00	25.191.694,00	24.896.310,00
9.	Acquisto altri materiali	567.500,00	562.750,00	563.850,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	466.699,00	457.866,00	458.820,00
12.	Altri costi	3.234.843,00	3.216.998,00	3.227.658,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.964.810,00	2.762.853,00	2.183.874,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	103.333,00	62.752,00	44.369,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.061.477,00	1.900.101,00	1.339.505,00
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	882.373,00	883.845,00	884.609,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	882.373,00	883.845,00	884.609,00
B)	TOTALE COSTI (B)	130.650.848,00	133.784.950,00	135.108.480,00
DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		2.076.483,00	2.333.018,00	2.829.511,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1.	Proventi finanziari	-	241.537,00	157.008,00
2.	Interessi e altri oneri finanziari	-	241.537,00	157.008,00
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	5.466.402,00	5.618.334,00	5.620.377,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	3.728.810,00	3.526.853,00	2.947.874,00
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	3.728.810,00	3.526.853,00	2.947.874,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-



1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2024-2026

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026												
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2024				2025				2026			
	IMPORTE TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTE TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTE TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		IMPORTE INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO		III) RISORSE PROPRIE	IMPORTE INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)		II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTE INVESTIMENTO
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di culto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.500,00	-	-	10.500,00	16.500,00	-	-	16.500,00	16.900,00	-	-	16.900,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	10.800,00	5.000,00	-	5.800,00	9.800,00	5.000,00	-	4.800,00	4.800,00	-	-	4.800,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.070.427,00	8.492.882,00	-	1.577.545,00	47.545,00	-	-	47.545,00	47.545,00	-	-	47.545,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	121.000,00	81.000,00	-	40.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.212.727,00	8.578.882,00	-	1.633.845,00	73.845,00	5.000,00	-	68.845,00	69.245,00	-	-	69.245,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.021.797,00	363.897,00	-	657.900,00	434.732,00	15.332,00	-	419.400,00	422.400,00	7.000,00	-	415.400,00
3) Attrezzature scientifiche	2.251.567,00	1.789.917,00	-	461.650,00	1.107.888,00	568.438,00	-	539.450,00	575.100,00	30.000,00	-	545.100,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	1.066.300,00	1.300,00	-	1.065.000,00	1.623.000,00	-	-	1.623.000,00	1.623.000,00	-	-	1.623.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.956.628,00	5.175.436,00	-	2.781.192,00	901.641,00	-	-	901.641,00	901.641,00	-	-	901.641,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	115.000,00	-	-	115.000,00	10.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.411.292,00	7.330.550,00	-	5.080.742,00	4.077.261,00	583.770,00	-	3.493.491,00	3.532.141,00	37.000,00	-	3.495.141,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
	10.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-	10.000,00
TOTALE GENERALE	22.634.019,00	15.909.432,00	-	6.724.587,00	4.161.106,00	588.770,00	-	3.572.336,00	3.611.386,00	37.000,00	-	3.574.386,00

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 2024 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 2023, 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 2024 e per il triennio 2024-2026, 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 2024, 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 di sviluppo 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 del presupposto 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 2024, essa è tanto più acuita dalla crisi geopolitica in atto a causa della guerra Russia – Ucraina che, a distanza di quasi due anni dal suo inizio ancora non vede una fine, e dal conflitto deflagrato tra Israele e Palestina. Rispetto ai due anni precedenti, la situazione sanitaria internazionale è rientrata sotto il controllo delle autorità e non sembra rappresentare più una elevata criticità, richiedendo, comunque, un certo livello di attenzione. Alla data di redazione della presente Nota, il Decreto Ministeriale n. 809/2023 ha stabilito l'entità definitiva del finanziamento per l'anno 2023 confermando l'annullamento della percentuale di decurtazione stabilita fino all'anno 2019 e aumentando l'assegnazione complessiva dell'anno precedente. L'Ateneo ha quindi previsto un livello di FFO per l'anno 2024 simile a quello dell'anno precedente, incrementato però delle previsioni contenute nella legge di bilancio 2022 all'art. 104 e definite dapprima nel DM 445/2022 e nel successivo DM 795/2023 (piani straordinari di reclutamento). L'entità del finanziamento, tuttavia, allo stato attuale, non pare 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 1.564.000 per ciascuno dei tre anni.

Il processo di programmazione economica per il triennio 2024-2026 ha avuto quindi quale principale riferimento:

- il Piano Strategico 2019-2023 e la bozza di piano strategico 2023 - 2026;
- la programmazione annuale e triennale del personale;
- la programmazione edilizia triennale.

L'Ufficio Bilancio, come ogni anno, ha redatto apposite linee guida operative per la predisposizione del bilancio di previsione 2024 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 2024 sono rappresentate da:

- le strutture didattico scientifiche (10 Dipartimenti)
- le strutture dirigenziali (6)
- 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 2023 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 31/12/2023.

Come detto, nel processo di Budget 2024 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 2023 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 2024 ha dovuto porre particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che hanno condizionato le azioni di governo per quanto riguarda la crisi geopolitica internazionale. La crisi geopolitica 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 2024 che è pensato e redatto secondo l'ottica di continuità dell'attività in condizioni di normalità. Fortunatamente, invece, tale influenza negativa sul budget non è più esercitata dalla crisi pandemica dovuta al virus Covid-19, che ha cessato di essere fonte di criticità.

Anche per l'a.a. 2023/2024 è stata rafforzata la politica adottata sia a livello centrale, dal Ministero, che a livello periferico, dall'Ateneo: è stato, infatti, implementato l'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse (euro 26.500), consentendo, quindi, anche per quest'anno accademico, ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere al mondo universitario. L'aumento significativo delle immatricolazioni che si registra alla data del 28 novembre 2023 (+ 17,04% sull'a.a. 2022/2023, + 16,4% sull'a.a. 2021/2022, + 16,00% sull'a.a. 2020/2021 e, addirittura, + 28,1% sull'a.a. 2019/2020) porta ad una prudenziale previsione di ricavo in leggero aumento derivante dalla contribuzione studentesca in relazione ai contributi per I e II livello.

Il Budget per l'anno 2024, 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 – 2026:

Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
ENERGIA	4.523.688,00	4.423.706,00	7.387.703,00	5.901.108,00	5.901.104,00	5.901.104,00

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 2024, per quanto attiene ai costi di gestione, che di fatto presentano limitati margini di contenimento, si discosta sostanzialmente dalla precedente in modo significativo per l'incremento dei costi del personale per effetto delle politiche straordinarie di reclutamento. 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 66 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 e dell'aumento del numero di personale docente
- 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
- facilitare e sostenere l'inizio dell'attività del personale docente e ricercatore neo assunto (RTDB e PA), privo di finanziamenti propri, stanziando a tal fine Euro 245.000 (Euro 7.000 per 35 posizioni) in conto esercizio ed Euro 105.000 (Euro 3.000 per 35 posizioni) in conto capitale
- confermare la politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo
- consentire di intervenire prontamente in talune particolari situazioni, allo stato attuale imprevedute 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.I. 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.I. 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 2024 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. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 (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 2024 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 2024 - 2026.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2024 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 2024 e triennale 2024 - 2026, 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 2024 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 31/12/2023, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2024 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 2024: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO

STIMA DEI RICAVI 2024

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 2024 (quota base + premiale + intervento perequativo) stimato in Euro 87.786.819,00, valore ritenuto congruo secondo il principio della prudenza, è stato calcolato a partire dall'assegnazione per il 2023 confermata dal DM 809/2023 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 2024 è pari a Euro 1.897.538,00, stima prudenziale in linea con le assegnazioni attribuite all'Ateneo dal MUR per il quinquennio precedente (2019-2023), anche per quanto previsto dal DM 809/2023, 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 2024 rileva un valore del 12,55%.

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 2024 è stimato in Euro 4.012.000,00, distinto in Euro 2.757.000,00 per iniziative istituzionali correnti ed in Euro 1.255.000,00 € 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, essa risente dell'aumento dell'importo complessivo di Euro 4.114.977 relativo al finanziamento per le assunzioni di cui ai DM 445/2022 e 795/2023. Inoltre, l'incremento dei ricavi del 2024 rispetto all'anno precedente è dovuto anche all'impiego delle risorse libere per il raggiungimento del pareggio di bilancio, suddivise in Euro 1.564.000,00 per la copertura dei maggiori costi dell'energia ed Euro 2.164.810,00 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 2023	Budget 2024	2024 VS 2023	%	
Proventi per la didattica da studenti	21.360.087,00	21.379.482,00	19.395,00	0,09%	
Contributi per corsi di laurea	10.483.529,00	10.876.182,00	392.653,00		
Contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico	7.950.154,00	7.578.054,00	- 372.100,00		
Altri contributi di iscrizione	480.000,00	540.000,00	60.000,00		
Altre tasse di iscrizione	-	100.000,00	100.000,00		
Contributi per corsi di dottorato	129.000,00	146.100,00	17.100,00		
Contributi per corsi di perfezionamento	35.000,00	28.000,00	- 7.000,00		
Contributi corsi di aggiornamento professionale	-	14.000,00	14.000,00		
Contributi corsi alta formazione	-	21.000,00	21.000,00		
Contributi per corsi master	359.904,00	263.646,00	- 96.258,00		
Contributi per scuole di specializzazione	1.427.500,00	1.295.000,00	- 132.500,00		
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	200.000,00	200.000,00	-		
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.000,00	-	- 5.000,00		
Tassa esame di ammissione	140.000,00	160.000,00	20.000,00		
Tassa esame di Stato	150.000,00	157.500,00	7.500,00		
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	80.000,00	100.000,00	20.000,00	25,00%	
Altri servizi per conto terzi	-	35.000,00	35.000,00		
Attività editoriale per conto terzi	40.000,00	28.000,00	- 12.000,00		
Ricavi da vendita prodotti editoriali	-	12.000,00	12.000,00		
Prestazioni routinarie per conto terzi	40.000,00	25.000,00	- 15.000,00		
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.409.620,00	105.852.076,00	7.442.456,00	7,56%	
FFO	94.107.473,00	101.878.976,00	7.771.503,00		
Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	2.827.243,00	2.600.000,00	- 227.243,00		
Contributi dal MIUR per programmazione triennale	1.374.904,00	1.265.000,00	- 109.904,00		
Contributi da altri ministeri	-	108.100,00	108.100,00		
Altri contributi dal MIUR	100.000,00	-	- 100.000,00		
Contributi Regioni e Province autonome	2.851.647,00	2.678.631,00	- 173.016,00	-6,07%	
Contributi da Regione FVG per programmazione triennale	2.379.000,00	2.337.000,00	- 42.000,00		
Contributi in c/capitale dalla Regione FVG per l'edilizia	417.856,00	325.631,00	- 92.225,00		
Altri contributi dalla regione FVG	54.791,00	16.000,00	- 38.791,00		
Contributi da Università	55.205,00	56.547,00	1.342,00	2,43%	
Altri contributi da altre università	55.205,00	56.547,00	1.342,00		
Contributi da altri (pubblici)	1.086.851,00	1.438.301,00	351.450,00	32,34%	
Altri contributi da altri enti pubblici	222.151,00	53.951,00	- 168.200,00		
Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie	550.100,00	1.012.600,00	462.500,00		
Altri contributi da enti di ricerca	-	34.000,00	34.000,00		
Altri contributi da IRCSS	314.600,00	337.750,00	23.150,00		
Contributi da altri (privati)	337.500,00	406.500,00	69.000,00	20,44%	
Altri contributi da altri finanziatori privati	64.000,00	64.000,00	-		
Altri contributi da imprese	202.500,00	202.500,00	-		
Altri contributi da istituzioni sociali private	71.000,00	140.000,00	69.000,00		
Altri proventi e ricavi diversi	685.094,00	815.794,00	130.700,00	19,08%	
Altri ricavi	576.844,00	659.144,00	82.300,00		
Fitti attivi	27.250,00	57.250,00	30.000,00		
Ricavi da pubblicità	2.000,00	2.000,00	-		
Ricavi da servizi interni	35.000,00	5.400,00	- 29.600,00		
Ricavi da vendita materiale promozionale	10.000,00	30.000,00	20.000,00		
Altri trasferimenti interni attivi	4.000,00	-	- 4.000,00		
Trasferimenti interni attivi per rimborso costi utilizzo stabulario	30.000,00	-	- 30.000,00		
Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-	62.000,00	62.000,00		
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO	5.444.057,00	3.728.810,00	- 1.715.247,00	-31,51%	
Applicazione riserve	5.444.057,00	3.728.810,00	- 1.715.247,00		
Totale complessivo	130.310.061,00	136.456.141,00	6.146.080,00	4,72%	



STIMA DEI COSTI 2024

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 e, soprattutto, dei piani di reclutamento straordinari previsti dai già citati DM 445/2022 e 795/2023.

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, soprattasse 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.

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 2024

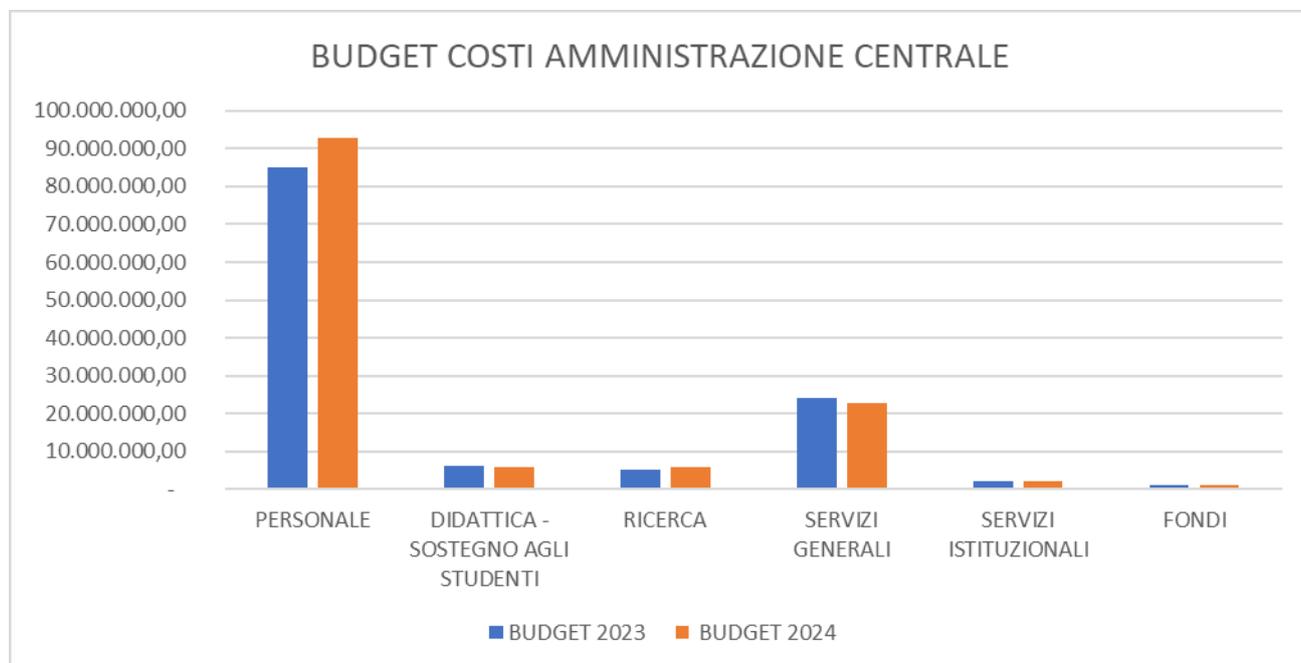
Il fabbisogno complessivo rappresentato dalle strutture può essere così sintetizzato:

BUDGET COSTI	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024 vs 2023
COSTI AMMINISTRAZIONE	124.378.211,00	130.714.667,00	6.336.456,00
COSTI DIPARTIMENTI	3.351.793,00	3.576.664,00	224.871,00
TOTALE	127.730.004,00	134.291.331,00	6.561.327,00

COSTI AMMINISTRAZIONE

I costi a carico dell'amministrazione centrale, pari ad **Euro 130.714.667,00**, corrispondono sostanzialmente ai costi di personale e ai costi per servizi generali. Nel budget 2024, al netto degli ammortamenti, risultano così ripartiti:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024 vs 2023
PERSONALE	85.125.223,00	92.800.803,00	7.675.580,00
DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	6.217.833,00	5.869.616,00	- 348.217,00
RICERCA	5.272.893,00	5.814.650,00	541.757,00
SERVIZI GENERALI	24.282.902,00	22.833.331,00	- 1.449.571,00
SERVIZI ISTITUZIONALI	2.149.974,00	2.066.881,00	- 83.093,00
FONDI	1.329.386,00	1.329.386,00	-
TOTALE	124.378.211,00	130.714.667,00	6.336.456,00





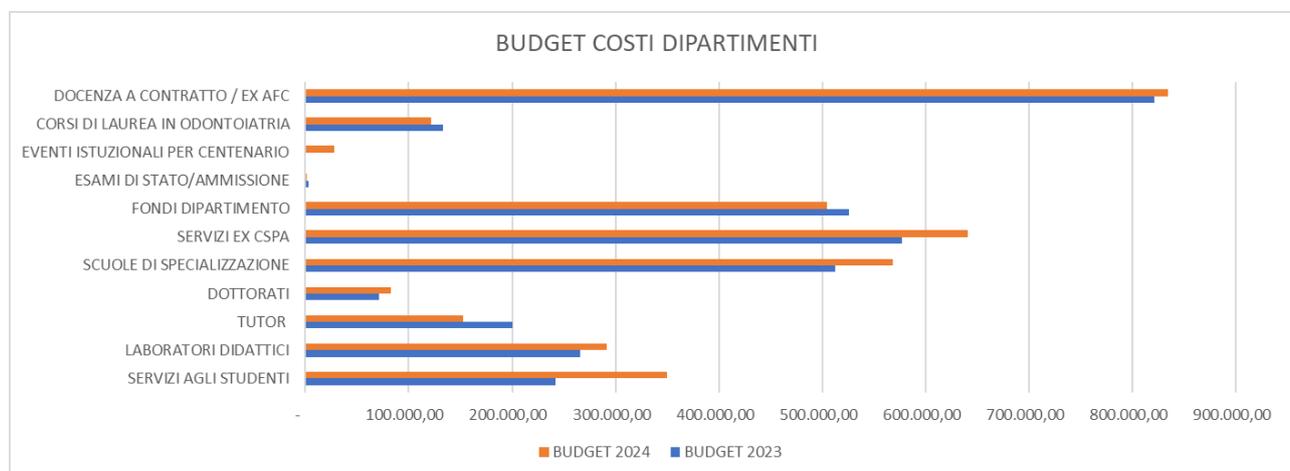
COSTI DIPARTIMENTI

I costi che verranno direttamente sostenuti dalle strutture dipartimentali (per **Euro 3.576.664,00**) risultano ripartiti come segue:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024 vs 2023
SERVIZI AGLI STUDENTI	241.525,00	349.755,00	108.230,00
LABORATORI DIDATTICI	266.190,00	291.210,00	25.020,00
TUTOR	200.680,00	152.850,00	- 47.830,00
DOTTORATI	70.970,00	83.050,00	12.080,00
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	512.360,00	568.100,00	55.740,00
SERVIZI EX CSPA	576.868,00	640.753,00	63.885,00
FONDI DIPARTIMENTO	525.481,00	504.820,00	- 20.661,00
ESAMI DI STATO/AMMISSIONE	3.300,00	1.400,00	- 1.900,00
EVENTI ISTUZIONALI PER CENTENARIO	-	28.000,00	28.000,00
CORSI DI LAUREA IN ODONTOIATRIA	133.500,00	122.100,00	- 11.400,00
DOCENZA A CONTRATTO / EX AFC	820.919,00	834.626,00	13.707,00
TOTALE	3.351.793,00	3.576.664,00	224.871,00

Ogni dipartimento ha valutato 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 2024

Le somme presenti nel budget investimenti 2024 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 2024 risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura per un importo pari a Euro 6.724.587,00 così articolato:

- per investimenti delle strutture dell'Amministrazione Centrale Euro 3.357.287,00;
- per investimenti dei dipartimenti Euro 747.850,00;



- per opere di edilizia (come presentato nel Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026) Euro 2.619.450,00.

Tale previsione è coerente con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale delle opere per l'esercizio 2024, previste entrambe dall'art. 37 del D.lgs 36 del 31/03/2023 (nuovo Codice dei Contratti).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,7 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,6 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 3,4 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 2024, il cui totale ammonta ad **Euro 6.724.587,00** risulta così articolato:

Tipologia investimento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 - 2023
Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	777.036,00	2.619.450,00	1.842.414,00
Acquisto beni mobili - Dipartimenti	692.460,00	747.850,00	55.390,00
Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale	2.368.458,00	3.357.287,00	988.829,00
TOTALE	3.837.954,00	6.724.587,00	2.886.633,00

Per l'esposizione della previsione degli investimenti programmati nel 2024 con le voci del budget investimenti e le relative categorie inventariali di dettaglio si rimanda all'apposito capitolo 7. – Budget degli investimenti 2024.



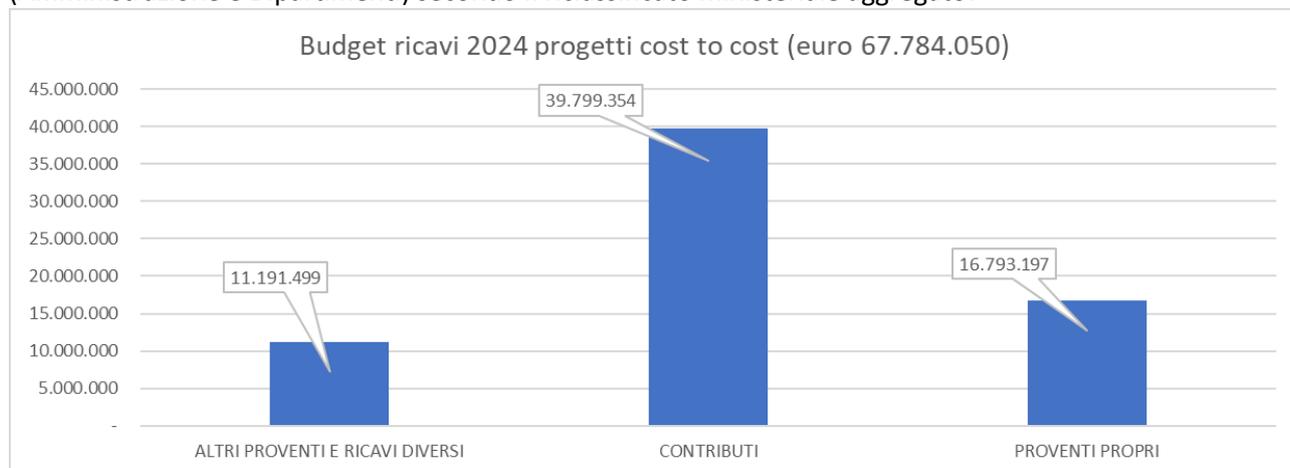
PROGETTI COST TO COST

Al riguardo è utile ricordare che a partire dall'esercizio 2020, 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.

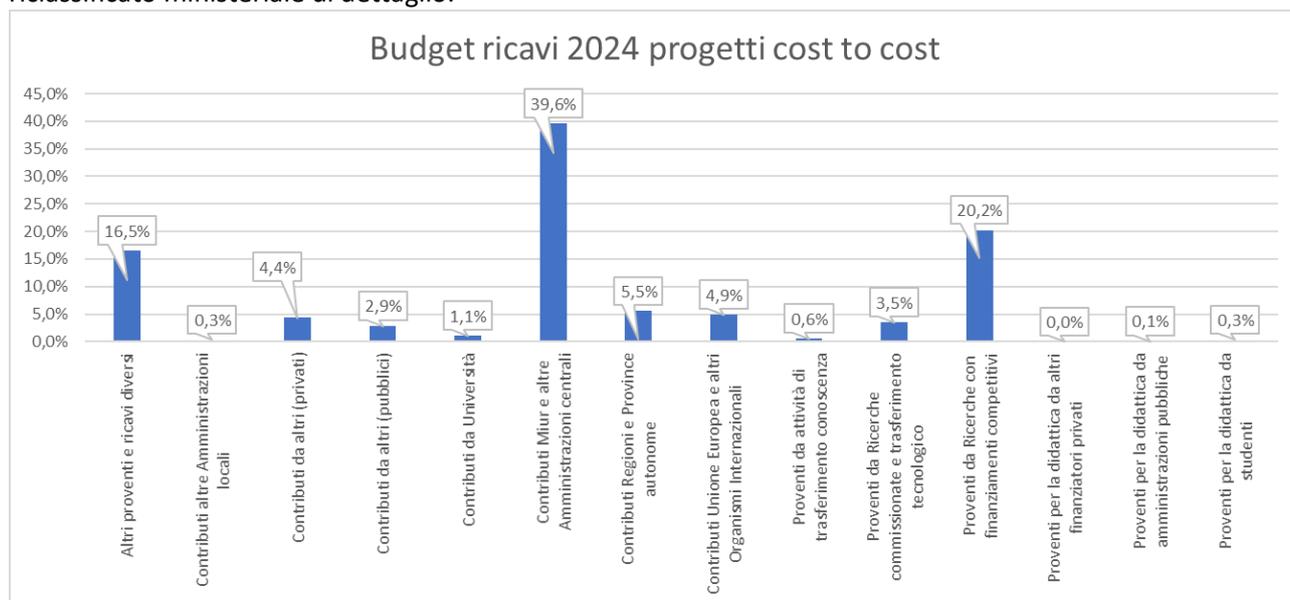
Si dà, di seguito, rappresentazione del budget costi (ammortamenti compresi) e investimenti 2024 delle strutture (Amministrazione e Dipartimenti) relativamente ai progetti cost to cost, aggregato per tipologia per un ammontare complessivo di **euro 83.693.482**.

TIPOLOGIA PROGETTI	AMM		DIP		COMPLESSIVO	
	COSTI	INVESTIMENTI	COSTI	INVESTIMENTI	COSTI	INVESTIMENTI
ALTRO	12.055.640,00	1.629.055,00	4.622.141,00	916.780,00	16.677.781,00	2.545.835,00
ALTRI - Altri progetti contabili (COST TO COST)	2.167.226,00	1.808,00	202.059,00	803.000,00	2.369.285,00	804.808,00
ALTRI - Contributi liberali non finalizzati (COST TO COST)	800,00	1.700,00			800,00	1.700,00
ALTRI - Investimenti e Ammortamenti (COST TO COST)	5.517.982,00	1.252.870,00	1.938.608,00		7.456.590,00	1.252.870,00
ALTRI - Progetti contabili per flusso chiusura progetti (COST TO COST)			352.904,00	5.441,00	352.904,00	5.441,00
ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale (COST TO COST)	4.329.632,00		127,00		4.329.759,00	
ALTRI - Progetti per la gestione di servizi (COST TO COST)	40.000,00	372.677,00			40.000,00	372.677,00
ALTRI - RESIDUI da chiusura progetti (COST TO COST)			2.128.443,00	108.339,00	2.128.443,00	108.339,00
CONTO TERZI			2.756.575,00	41.449,00	2.756.575,00	41.449,00
CTER-consulenza intramoenia (COST TO COST)			26.488,00		26.488,00	
CTER-Formazione Nazionale (COST TO COST)			58.876,00	3.700,00	58.876,00	3.700,00
CTER-Ricerca Internazionali (COST TO COST)			166.265,00		166.265,00	
CTER-Ricerca Nazionali (COST TO COST)			2.185.415,00	35.241,00	2.185.415,00	35.241,00
CTER-routinari (COST TO COST)			100.591,00		100.591,00	
CTER-Servizi Nazionali (COST TO COST)			183.159,00	2.508,00	183.159,00	2.508,00
CT-Servizi naz. privato (COST TO COST)			35.781,00		35.781,00	
DIDATTICA	23.902.624,00		4.699.301,00	13.000,00	28.601.925,00	13.000,00
DID - Altri progetti di didattica (COST TO COST)	98.426,00		80.953,00		179.379,00	
DID - Altri progetti per mobilità internazionale (COST TO COST)			9.000,00		9.000,00	
DID - Contributi liberali per la didattica (COST TO COST)	7.000,00		4.305,00	8.000,00	11.305,00	8.000,00
DID - Corsi di I e II livello (COST TO COST)			974.067,00		974.067,00	
DID - Corsi di Perfezionamento, Aggiornamento e Alta Formazione (COST TO COST)			141.180,00		141.180,00	
DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr. (COST TO COST)			34.931,00		34.931,00	
DID - Dottorati di ricerca (COST TO COST)	1.861.281,00		2.889.730,00		4.751.011,00	
DID - Erasmus (COST TO COST)	1.027.531,00		5.490,00		1.033.021,00	
DID - Laboratori didattica (COST TO COST)			12.000,00		12.000,00	
DID - Master (COST TO COST)	72.375,00		468.914,00	5.000,00	541.289,00	5.000,00
DID - Premi e borse di studio (COST TO COST)	107.151,00		24.170,00		131.321,00	
DID - Scuole di specializzazione mediche (COST TO COST)	20.728.860,00				20.728.860,00	
DID - Servizi agli studenti (COST TO COST)			54.561,00		54.561,00	
LAVORI PUBBLICI		12.346.570,00				12.346.570,00
LLPP - Progetti per la gestione di beni immobili (COST TO COST)		12.346.570,00				12.346.570,00
RICERCA	481.668,00		18.968.597,00	962.578,00	19.450.265,00	962.578,00
Altri fondi dei dipartimenti - Ricerca (COST TO COST)			5.141,00		5.141,00	
Interreg V-A Italia - Slovenia 2014-2020 (COST TO COST)			130.256,00		130.256,00	
POR-FESR 2014-2020 (COST TO COST)			13.544,00		13.544,00	
Progetti internazionali finanziati da privati (Contributi ed altro) (COST TO COST)			25.000,00		25.000,00	
Progetti nazionali finanziati da privati contributi ed altro (COST TO COST)			19.718,00		19.718,00	
RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)			300.588,00		300.588,00	
RIC - Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)			802.454,00	217.553,00	802.454,00	217.553,00
RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali (COST TO COST)			2.517.780,00	281.576,00	2.517.780,00	281.576,00
RIC - Altri Programmi di Ateneo (COST TO COST)			88.217,00		88.217,00	
RIC - Altro personale di Ricerca (COST TO COST)			37.725,00		37.725,00	
RIC - Assegnisti di ricerca (COST TO COST)	477.974,00		267.685,00		745.659,00	
RIC - Contributi liberali per la ricerca (COST TO COST)			465.336,00	10.796,00	465.336,00	10.796,00
RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG (COST TO COST)			547.253,00	30.000,00	547.253,00	30.000,00
RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020 (COST TO COST)			1.938.225,00		1.938.225,00	
RIC - Horizon Europe - Programma Quadro 2021-2027 (COST TO COST)			1.222.113,00	55.000,00	1.222.113,00	55.000,00
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2020 (COST TO COST)			876.705,00		876.705,00	
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2021-2027 (COST TO COST)			408.774,00	13.000,00	408.774,00	13.000,00
RIC - Laboratori ricerca (COST TO COST)			65.749,00		65.749,00	
RIC - PNRR Progetti di ricerca Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (COST TO COST)			2.278.500,00	295.000,00	2.278.500,00	295.000,00
RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020 (COST TO COST)			754.007,00		754.007,00	
RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale (COST TO COST)			3.871.812,00	30.929,00	3.871.812,00	30.929,00
RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE (COST TO COST)			150.237,00		150.237,00	
RIC - Ricercatori TD (COST TO COST)	3.694,00		22.080,00		25.774,00	
RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO (COST TO COST)			743.497,00		743.497,00	
RIC - RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale (COST TO COST)			1.416.201,00	28.724,00	1.416.201,00	28.724,00
TERZA MISSIONE	232.500,00		65.004,00		297.504,00	
TM - Altri Progetti di Public Engagement (COST TO COST)			34.016,00		34.016,00	
TM - Convegni, seminari e congressi (COST TO COST)			16.272,00		16.272,00	
TM - Orientamento in itinere (COST TO COST)			7.442,00		7.442,00	
TM - Orientamento in uscita e Placement (COST TO COST)	102.500,00		6.798,00		109.298,00	
TM - Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali (COST TO COST)			476,00		476,00	
TM - Progetti per la gestione della proprietà intellettuale (COST TO COST)	130.000,00				130.000,00	
Totale complessivo	36.672.432,00	13.975.625,00	31.111.618,00	1.933.807,00	67.784.050,00	15.909.432,00

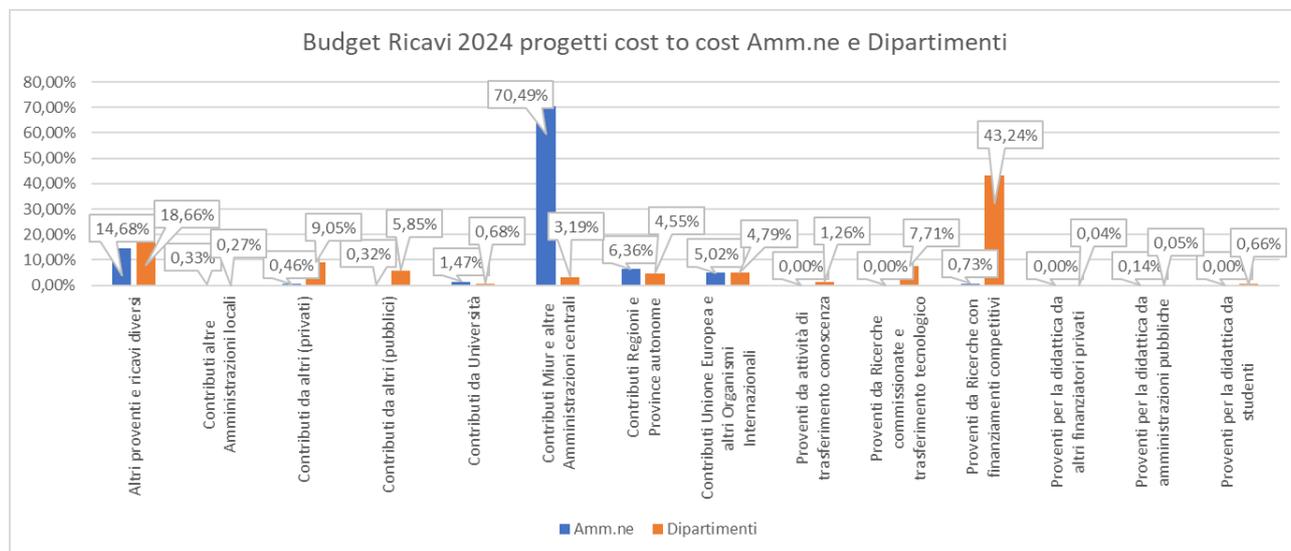
Di seguito si espone la rappresentazione grafica del Budget Ricavi 2024 sui progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



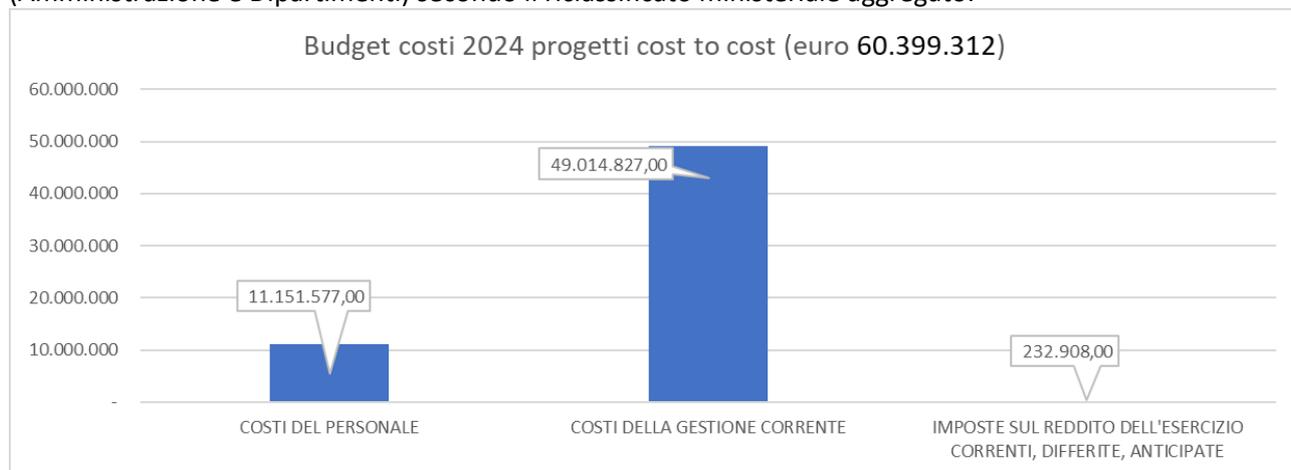
Lo stesso Budget Ricavi 2024 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



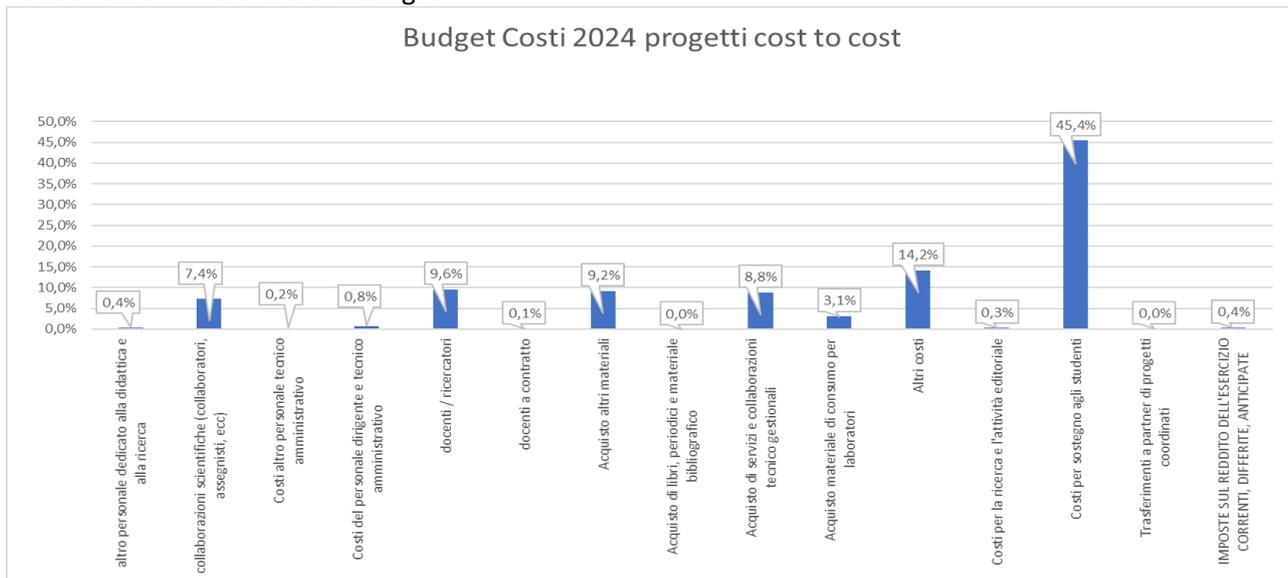
Lo stesso dettaglio del Budget Ricavi 2024 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



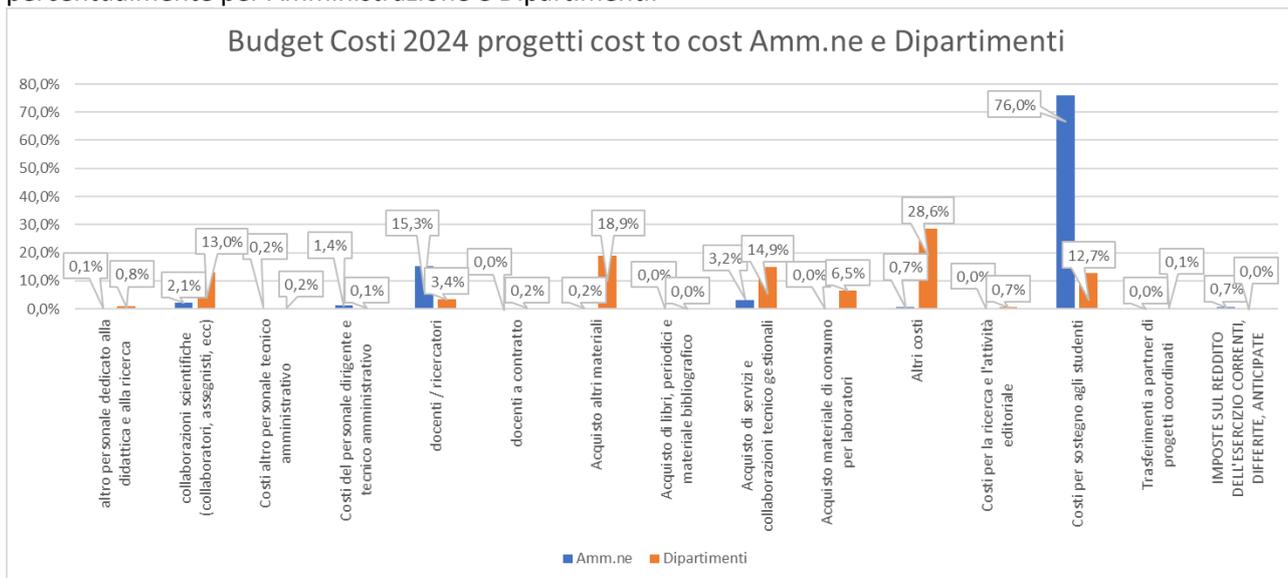
Per quanto riguarda, invece, il Budget Costi 2024, di seguito se ne dà rappresentazione complessiva (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



Lo stesso Budget Costi 2024 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.

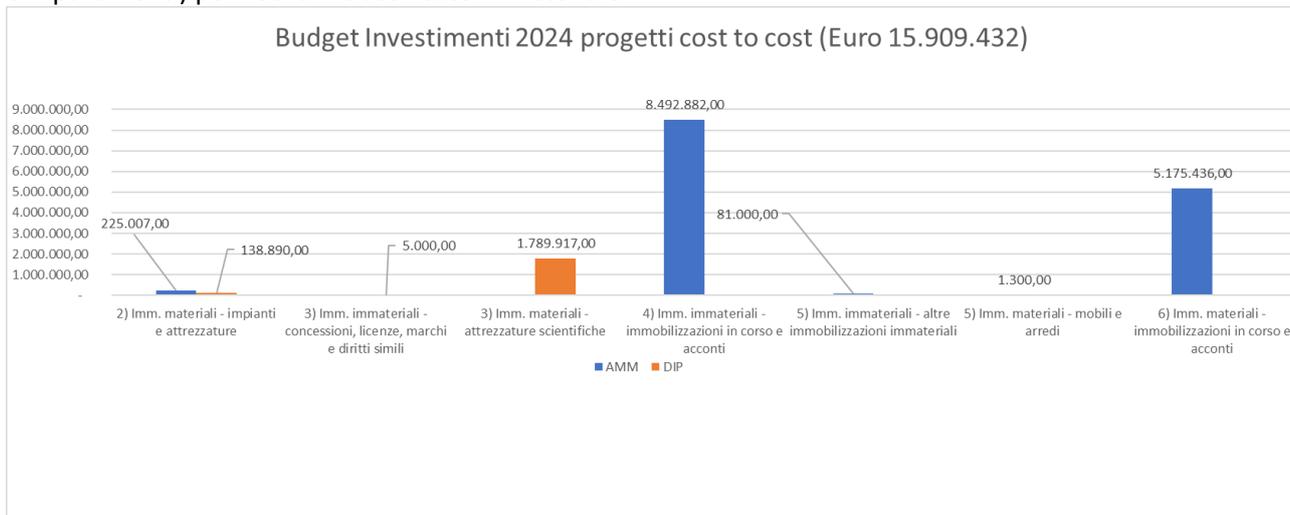


Infine, lo stesso dettaglio del Budget Costi 2024 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.

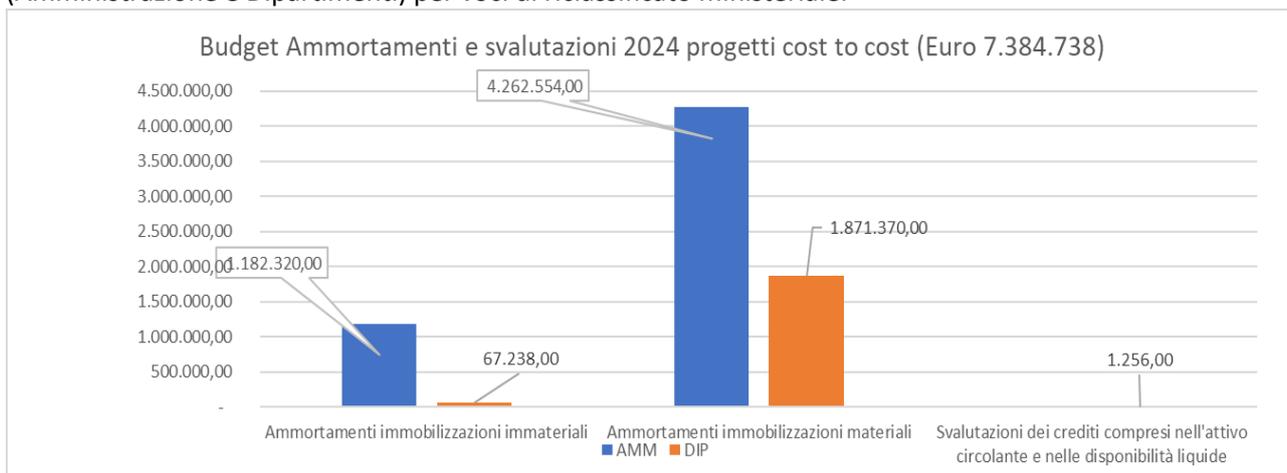




Relativamente al Budget Investimenti 2024 si dà rappresentazione dei progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.



Da ultimo, si dà rappresentazione del Budget Ammortamenti e Svalutazioni 2024 dei progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.





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 2023 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 2024-2026 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. Unitamente all'inserimento delle schede, è stato chiesto alle Strutture di compilare anche il campo relativo al collegamento delle risorse con gli obiettivi del piano strategico.

Le proposte sono state analizzate e discusse nel corso di una serie di incontri, intervenuti ad ottobre 2023 con tutte le strutture, con l'obiettivo tra l'altro di migliorare 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 dall'Area dei Servizi Economico Finanziari 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

La sinergia tra la programmazione economico-finanziaria e il ciclo della performance riveste un ruolo fondamentale nella gestione efficace delle risorse e nel raggiungimento degli obiettivi di un'organizzazione.

Il quadro di riferimento, a partire dal quale si sviluppa questa sinergia, è la pianificazione strategica, ovvero il processo che, tenendo conto delle linee di indirizzo stabilite dal Ministero dell'Università e della Ricerca, definisce le direttrici di sviluppo dell'Ateneo e le strategie per il loro conseguimento entro scenari di medio-lungo periodo, orientandole verso obiettivi di sistema condivisi.

Il nuovo ciclo di pianificazione strategica dell'Ateneo, che parte dalla situazione del 2023 e delinea le prospettive di sviluppo fino al 2026, nasce a conclusione della crisi pandemica e in uno scenario internazionale di conflitto e di crisi energetica, che hanno innescato nella società profondi cambiamenti e significative trasformazioni, ma anche in un contesto di incrementata disponibilità di risorse. Nasce anche in un momento significativo per l'Ateneo che celebra il primo centenario dalla fondazione. Tutti questi elementi fanno quindi da cornice alle linee di sviluppo che sono state declinate per il prossimo triennio.

Il Piano strategico di Ateneo 2023-2026 è stato strutturato in cinque ambiti, che rappresentano, da un lato le tre missioni, funzioni primarie dell'Ateneo che, rispondendo a bisogni di formazione, sviluppo e crescita culturale della società, generano valore pubblico; dall'altro due ambiti funzionali di supporto, che pur non contribuendo direttamente a generare quel valore, sono strumentali alla sua realizzazione. In tali ambiti sono stati inclusi anche gli obiettivi legati a tre temi trasversali (internazionalizzazione; comunicazione; inclusività, pari opportunità, lavoro e sicurezza) che vengono declinati in stretto raccordo con quelli che sono i fini istituzionali dell'Ateneo.

Ogni ambito prevede un numero di obiettivi, per ognuno dei quali sono state definite alcune azioni concrete finalizzate al perseguimento dell'obiettivo. Ogni obiettivo è inoltre sostenuto da risorse umane, finanziarie e strumentali ed è corredato da alcuni indicatori e target che ne permetteranno il monitoraggio.

Dalla pianificazione strategica, secondo un percorso di armonizzazione dei vari documenti programmatici di Ateneo, si basa successivamente la coerenza tra la programmazione dell'azione amministrativa e quella 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.

Per quanto riguarda, in particolare, la programmazione delle attività amministrative e tecniche, questa è definita 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.

Il collegamento tra budget economico e pianificazione si è consolidato da anni attraverso un processo di confronto e condivisione con tutte le strutture organizzative dell'Ateneo, grazie al quale è possibile individuare, per ogni singolo obiettivo del Piano strategico, le voci di budget utili al suo raggiungimento, assicurando così l'associazione delle risorse destinate al perseguimento di specifici obiettivi.

Nello specifico, il processo seguito per l'allocazione delle risorse 2024 si è svolto parallelamente alla stesura finale del Piano strategico 2023-2026. Pertanto, ogni struttura (inclusi i dipartimenti), in fase di predisposizione delle richieste di budget, ha dichiarato il proprio fabbisogno finanziario annuale e triennale considerando, in un primo momento, gli obiettivi operativi di propria pertinenza ancora vigenti.



Successivamente, una volta perfezionati i contenuti del Piano strategico, si è provveduto ad effettuare una nuova associazione tra le richieste di budget e gli obiettivi strategici 2023-2026, secondo una logica di collegamento tra ambiti affini.

È importante sottolineare che il budget di spesa complessivo è stato destinato solo in parte a specifici obiettivi strategici, considerato che una quota rilevante dei costi è destinata a sostenere la gestione corrente dell'Ateneo (Obiettivo Non definito); inoltre, alcuni obiettivi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio.

Le risorse complessivamente allocate sugli obiettivi sono frutto di un'attenta valutazione di quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati e dovrebbe portare ad una maggiore responsabilità sull'utilizzo delle risorse stesse.

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 e permettere così, a consuntivo, di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

La tabella seguente riporta lo stanziamento di budget 2024 per gli obiettivi strategici 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 2024 all'attuazione degli obiettivi. Dai totali indicati emerge come circa il 45% dei costi messi a budget sia finalizzato alla realizzazione della pianificazione strategica.

Id Ob.	Descrizione Obiettivo	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
1. AMBITO STRATEGICO: FORMAZIONE E STUDENTI							
F.1.1	Promuovere un'offerta formativa che risponda alle sfide attuali puntando su innovazione, interdisciplinarietà, connessione con la ricerca e con il territorio	22.458.210	2.623.336	25.081.546	5.000	109.200	114.200
F.1.2	Migliorare la qualità dei servizi che orientano, supportano e completano il percorso formativo di studentesse e studenti	460.261	6.130.908	6.591.169	8.000	365.950	373.950
F.1.3	Promuovere l'introduzione di metodologie didattiche innovative e la formazione di docenti, tutor e insegnanti	73.108	184.904	258.012	44.408	280.000	324.408
F.1.4	Implementare, sostenere e favorire un'esperienza di studio internazionale	1.219.298	258.895	1.478.193	0,00	0,00	0,00
Totale ambito 1		24.210.877	9.198.043	33.408.920	57.408	755.150	812.558



Id Ob.	Descrizione Obiettivo	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
2. AMBITO STRATEGICO: RICERCA							
R.2.1	Migliorare la capacità di attrarre risorse per la ricerca	25.265.915	4.493.755	29.759.670	1.037.228	8.000	1.045.228
R.2.2	Promuovere in tutti i settori una ricerca aperta al confronto internazionale	12.300	451.000	463.300	0,00	0,00	0,00
R.2.3	Rafforzare la collaborazione interdipartimentale nonché le sinergie con gli istituti di ricerca, gli enti e le aziende del territorio per sviluppare una ricerca multidisciplinare e interdisciplinare	1.312.937	945.903	2.258.840	30.000	190.000	220.000
R.2.4	Rafforzare la produzione scientifica di qualità eccellente	0,00	20.000	20.000	805.893	42.000	847.893
Totale ambito 2		26.591.152	5.910.658	32.501.810	1.873.121	240.000	2.113.121

Id Ob.	Descrizione Obiettivo	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
3. AMBITO STRATEGICO: IMPEGNO PUBBLICO E SOCIALE - TERZA MISSIONE							
I.3.1	Perfezionare il sistema di assicurazione qualità per l'ambito impegno pubblico e sociale - TM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.2	Rafforzare le competenze della comunità accademica sulla programmazione e realizzazione di attività di Impegno pubblico e sociale - TM e incentivare la partecipazione di tutte le componenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.3	Consolidare e sviluppare le attività tradizionali e/o già intraprese	2.880.317	967.000	3.847.317	46.890	10.000	56.890
I.3.4	Sviluppare nuove attività di IPS – TM di interesse per la società, anche in ottica internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ambito 3		2.880.317	967.000	3.847.317	46.890	10.000	56.890



Id Ob.	Descrizione Obiettivo	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
4. AMBITO STRATEGICO: PERSONE E ORGANIZZAZIONE							
P.4.1	Promuovere l'immagine di UniTS valorizzando l'occasione del centenario dell'Ateneo	473.294	989.844	1.463.138	0,00	10.000	10.000
P.4.2	Valorizzare le persone all'interno di UniTS	4.431.083	7.570.382	12.001.465	1.700	10.000	11.700
P.4.3	Migliorare l'efficienza dell'organizzazione	0,00	609.499	609.499	38.400	2.000	40.400
Totale ambito 4		4.904.377	9.169.725	14.074.102	40.100	22.000	62.100

Id Ob.	Descrizione Obiettivo	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
5. AMBITO STRATEGICO: STRUTTURE, INFRASTRUTTORE E SOSTENIBILITA'							
S.5.1	Incrementare e qualificare gli spazi di studio, di lavoro e di socialità, sotto il profilo della fruibilità, dell'accessibilità e della sicurezza	0,00	2.331.954	2.331.954	11.937.775	4.239.450	16.177.225
S.5.2	Favorire l'applicazione di principi di sostenibilità	0,00	329.253	329.253	1.265.435	46.000	1.311.435
S.5.3	Investire nelle nuove tecnologie e nella digitalizzazione dei processi	0,00	1.523.175	1.523.175	0,00	4.000	4.000
S.5.4	Migliorare l'infrastruttura informatica, ridurre l'obsolescenza impiantistica e incrementare il livello di cyber-sicurezza	43.486	1.382.800	1.426.286	687.907	765.345	1.453.252
Totale ambito 5		43.486	5.567.182	5.610.668	13.891.117	5.054.795	18.945.912

	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
	CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
TOTALE SU OBIETTIVI	58.630.209	30.812.608	89.442.817	15.908.636	6.081.945	21.990.581
O.ND Non definito	9.153.841	105.643.533	114.797.374	796	642.642	538.438
TOTALE BUDGET COMPLESSIVO	67.784.050	136.456.141	204.240.191	15.909.432	6.724.587	22.634.019



Tabelle per macro aggregati di costo

Seguono delle tabelle riassuntive che consentono il confronto tra le somme stanziare nel 2024 e nel 2023 per i macro-aggregati di costo.

PERSONALE	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	53.869.888,00	54.591.225,00	721.337,00
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A	380.927,00	686.947,00	306.020,00	
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B	641.969,00	1.730.109,00	1.088.140,00	
Costi del personale TA a t.i.	23.331.909,00	27.577.388,00	4.245.479,00	
Costi del personale TA a t.d.	206.236,00	43.777,00	-162.459,00	
Costi Direttore Generale e Dirigenti	204.955,00	537.459,00	332.504,00	
Costi accessori del personale	3.585.798,00	4.651.806,00	1.066.008,00	
Welfare	320.000,00	320.000,00	0,00	
Costi CEL a tempo indeterminato	894.254,00	823.546,00	-70.708,00	
Costi CEL a tempo determinato	490.895,00	488.664,00	-2.231,00	
Commissioni concorso	218.280,00	325.963,00	107.683,00	
Formazione al personale	344.500,00	335.000,00	-9.500,00	
Costi e ricavi comuni	542.612,00	599.419,00	56.807,00	
Missioni	103.000,00	89.500,00	-13.500,00	
Totale	85.135.223,00	92.800.803,00	7.665.580,00	

DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Borse Dottorato	4.760.570,00	4.328.550,00	-432.020,00
Costi per sostegno agli studenti	483.325,00	581.355,00	98.030,00	
Costi post lauream	622.433,00	649.500,00	27.067,00	
Didattica ex AFC	120.303,00	107.675,00	-12.628,00	
Didattica sostitutiva	700.616,00	726.951,00	26.335,00	
Orientamento in entrata	122.000,00	140.000,00	18.000,00	
Orientamento studenti in uscita	230.000,00	236.000,00	6.000,00	
Servizi e ausili per personale e studenti con disabilità	84.000,00	92.000,00	8.000,00	
Servizi vari	166.000,00	223.016,00	57.016,00	
Corso di laurea in Odontoiatria	133.500,00	122.100,00	-11.400,00	
Laboratori didattici	266.190,00	291.210,00	25.020,00	
Tutor	252.680,00	204.850,00	-47.830,00	
Scuole di specializzazione	512.360,00	568.100,00	55.740,00	
Totale	8.453.977,00	8.271.307,00	-182.670,00	

RICERCA	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Accordi internazionali	78.393,00	171.500,00	93.107,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.490.600,00	3.789.500,00	298.900,00	
Divulgazione scientifica	211.500,00	224.500,00	13.000,00	
Fondo ricerca di Ateneo - FRA	280.000,00	480.000,00	200.000,00	
Ospitalità	25.000,00	40.000,00	15.000,00	
Servizi bibliotecari	789.000,00	737.000,00	-52.000,00	
Servizi supporto e valutazione della ricerca	100.000,00	100.000,00	0,00	
Servizi trasferimento conoscenza	169.300,00	166.650,00	-2.650,00	
Trasferimento tecnologico	105.500,00	105.500,00	0,00	
Totale	5.249.293,00	5.814.650,00	565.357,00	

FONDI	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Fondo oneri e rischi	210.000,00	210.000,00	0,00
FONDO SICUREZZA	100.000,00	100.000,00	0,00	
FONDO SVALUTAZIONE	800.000,00	800.000,00	0,00	
Riversamenti al Bilancio dello Stato	219.386,00	219.386,00	0,00	
Totale	1.329.386,00	1.329.386,00	-	



SERVIZI GENERALI	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Acquisto beni e materiali di consumo	344.000,00	207.600,00	-136.400,00
Altri costi	76.435,00	374.293,00	297.858,00	
Assicurazioni	232.000,00	334.500,00	102.500,00	
Automezzi	26.085,00	33.000,00	6.915,00	
Fitti passivi	70.700,00	140.700,00	70.000,00	
Gestione beni museali	133.600,00	89.600,00	-44.000,00	
Gestione patrimonio immobiliare	248.950,00	278.850,00	29.900,00	
Interessi e altri oneri finanziari	468.106,00	338.881,00	-129.225,00	
Manutenzione aree verdi	262.950,00	294.195,00	31.245,00	
Manutenzione attrezzature	54.026,00	83.096,00	29.070,00	
Manutenzione impianti	8.599.056,00	6.568.386,00	-2.030.670,00	
Manutenzione mobili e arredi	6.000,00	15.000,00	9.000,00	
Manutenzione ordinaria immobili	643.560,00	666.737,00	23.177,00	
Noleggi	176.198,00	178.175,00	1.977,00	
Portierato	2.758.667,00	3.189.000,00	430.333,00	
Pulizie e trasloco	3.460.913,00	3.397.566,00	-63.347,00	
Servizi informatici e licenze software	3.413.062,00	3.476.063,00	63.001,00	
Servizi postali	42.300,00	43.300,00	1.000,00	
Smaltimento rifiuti	510.292,00	275.587,00	-234.705,00	
Sorveglianza e custodia	1.032.750,00	1.016.480,00	-16.270,00	
Studi di fattibilità	200.000,00	240.000,00	40.000,00	
Tasse	919.452,00	950.247,00	30.795,00	
Telefonia	114.300,00	74.380,00	-39.920,00	
Utenze	523.100,00	567.695,00	44.595,00	
Servizi Stabulario, Microscopia, Spettrometria di Massa	576.868,00	640.753,00	63.885,00	
Costi generali dipartimenti	506.481,00	504.820,00	-1.661,00	
Spese esami di stato/ammissione	3.300,00	1.400,00	-1.900,00	
Totale	25.403.151,00	23.980.304,00	- 1.422.847,00	

SERVIZI ISTITUZIONALI	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Contributi e quote associative	797.209,00	802.279,00	5.070,00
Eventi istituzionali	466.697,00	324.799,00	-141.898,00	
Organi e incarichi istituzionali	524.756,00	576.291,00	51.535,00	
Promozione dell'Ateneo	200.000,00	175.000,00	-25.000,00	
Servizi di comunicazione d'Ateneo	18.000,00	16.000,00	-2.000,00	
Altri servizi	152.312,00	200.512,00	48.200,00	
Totale	2.158.974,00	2.094.881,00	- 64.093,00	



Le tabelle che seguono espongono i budget costi assegnati alle diverse Unità Organizzative dell'Ateneo, evidenziando i budget 2024 confrontati con il 2023.

I dati relativi alle singole strutture dell'Area dei Servizi ICT non sono confrontabili per effetto della riorganizzazione funzionale degli uffici; è stata quindi inserita un'unica riga per una migliore comprensione del confronto tra il 2023 e il 2024.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Area Ricerca e didattica	158.000,00	0,00	-158.000,00
Ateneo Comune	1.154.986,00	1.167.386,00	12.400,00	
Internal Audit	320,00	0,00	-320,00	
Area Servizi ICT	3.334.058,00	3.473.838,00	139.780,00	
Settore Manutenzioni e Opere	663.686,00	652.117,00	-11.569,00	
Settore Impianti e Sicurezza	8.234.653,00	6.617.966,00	-1.616.687,00	
Settore Acquisti, Contratti e Patrimonio	1.790.750,00	1.387.752,00	-402.998,00	
Unità di Staff Servizi Generali	8.768.705,00	9.346.852,00	578.147,00	
Settore Servizi agli studenti e alla didattica	792.437,00	1.169.570,00	377.133,00	
Settore Personale Tecnico Amministrativo	28.949.266,00	35.088.651,00	6.139.385,00	
Settore Personale Docente	55.192.784,00	57.158.281,00	1.965.497,00	
Unità di staff Pensioni	320.000,00	320.000,00	0,00	
Settore Contabilità	633.020,00	52.250,00	-580.770,00	
Settore Bilancio e Fiscalità	1.364.946,00	1.265.631,00	-99.315,00	
Settore Servizi alla ricerca e terza missione	6.346.189,00	6.179.995,00	-166.194,00	
Settore Servizi amministrativi generali	661.516,00	682.961,00	21.445,00	
Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale	4.758.400,00	4.868.750,00	110.350,00	
Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne	609.662,00	528.112,00	-81.550,00	
Unità di staff Internazionalizzazione	118.893,00	263.725,00	144.832,00	
Unità di staff Organi accademici	80.000,00	69.550,00	-10.450,00	
Unità di staff Orientamento	122.000,00	140.000,00	18.000,00	
Unità di staff Qualità e Supporto Strategico	8.600,00	20.840,00	12.240,00	
Unità di staff Servizio di prevenzione e protezione	71.640,00	58.740,00	-12.900,00	
Unità di staff Ufficio Legale	201.700,00	201.700,00	0,00	
Totale	124.336.211,00	130.714.667,00	6.378.456,00	

DIPARTIMENTI	Finalità dello stanziamento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
	Area Ricerca e Didattica	42.000,00	0,00	-42.000,00
Fisica	109.490,00	101.730,00	-7.760,00	
Ingegneria e Architettura	305.238,00	331.531,00	26.293,00	
Matematica, Informatica e Geoscienze	183.858,00	192.444,00	8.586,00	
Scienze Chimiche e Farmaceutiche	213.124,00	216.855,00	3.731,00	
Scienze della Vita	830.869,00	915.868,00	84.999,00	
Scienze Economiche	179.736,00	158.236,00	-21.500,00	
Scienze Giuridiche	276.800,00	306.300,00	29.500,00	
Scienze Politiche e Sociali	156.450,00	156.300,00	-150,00	
Studi Umanistici	350.295,00	390.100,00	39.805,00	
Scienze mediche	745.933,00	807.300,00	61.367,00	
Totale	3.393.793,00	3.576.664,00	182.871,00	



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2024.

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 2024 somma ad Euro 132.727.331,00 (Euro 124.866.004,00 nel 2023) ed è così articolata:

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
I.PROVENTI PROPRI	21.440.087,00	21.479.482,00	39.395,00
II.CONTRIBUTI	102.740.823,00	110.432.055,00	7.691.232,00
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	685.094,00	815.794,00	130.700,00
VI.VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII.INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale	124.866.004,00	132.727.331,00	7.861.327,00

Il dato previsionale dei proventi per l'anno 2024 viene incrementato di 7,8 ML rispetto a quello dell'anno 2023 e si sostanzia in un aumento dei contributi; in particolare sono da rilevare i seguenti incrementi e decrementi del FFO (+7,4 ML):

- +4,7 ML FFO (quota base, quota premiale e intervento perequativo)
- +4,1 ML piano straordinario 2024 per il reclutamento del personale universitario
- -0,5 ML ulteriore minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area)
- -0,28 ML passaggio a regime scatti biennali docenti
- -0,19 ML tutor
- -0,13 ML di integrazioni quota base
- -0,2 ML contributo MIUR per post lauream
- -0,1 ML Programmazione Triennale (quota 2024)

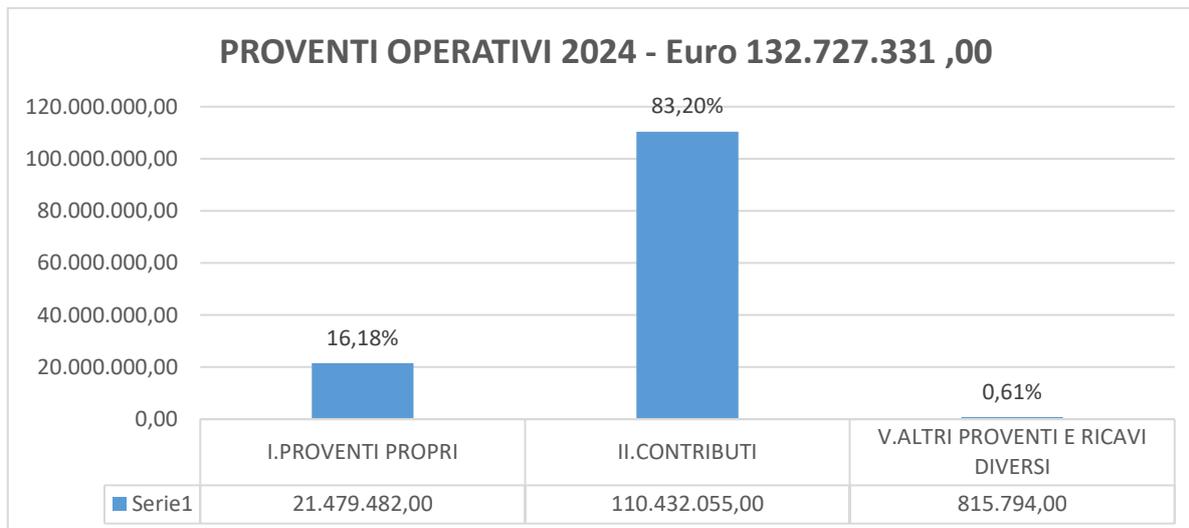
Si rimanda al paragrafo del FFO per i relativi commenti.

Per quel che concerne i proventi propri si fa presente che, in relazione alla contribuzione studentesca, si stima la previsione in linea con il dato della previsione 2023 nonostante il numero delle immatricolazioni risulti in aumento; la stima è stata fatta in via prudenziale considerato che ancora non si conosce il dato ISEE per i nuovi iscritti e quindi è difficile, al momento, determinare se gli stessi saranno esonerati, o meno, dal pagamento dei contributi, considerato anche che la fascia ISEE di esonero è stata leggermente aumentata dall'Ateneo per l'a.a.2023/2024 (esonero per gli ISEE fino ad Euro 26.500,00).

Con riferimento alla voce "Contributi" si segnala che la previsione del FFO per l'anno 2024 è stata calcolata senza alcuna riduzione sulla somma di quota base, quota premiale e intervento perequativo rispetto all'assegnazione 2023, in analogia a quanto riportato sul decreto di assegnazione del FFO 2023 (DM 809/2023), prevedendo, invece, un aumento dovuto all'aumento dell'indice ISTAT applicato alla quota premiale.



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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
1) Proventi per la didattica	21.360.087,00	21.379.482,00	19.395,00
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	100.000,00	20.000,00
Totale	21.440.087,00	21.479.482,00	39.395,00

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

A) I. 1. a) Proventi per la didattica da studenti	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Contributi I e II livello	18.923.683,00	18.971.736,00	48.053,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea I e II livello 9/12 a.a. 2022/2023 + 3/12 a.a. 2023/2024	10.483.529,00	10.876.182,00	392.653,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea magistrale e ciclo unico 9/12 a.a. 2022/2023 + 3/12 a.a. 2023/2024	7.950.154,00	7.578.054,00	- 372.100,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	200.000,00	200.000,00	-
Tassa esame di ammissione	140.000,00	160.000,00	20.000,00
Tassa esame di Stato	150.000,00	157.500,00	7.500,00
Contributi post lauream	2.436.404,00	2.307.746,00	- 128.658,00
Contributi per corsi di dottorato	129.000,00	146.100,00	17.100,00
Contributi per corsi master	359.904,00	263.646,00	- 96.258,00
Contributi per scuole di specializzazione	1.427.500,00	1.295.000,00	- 132.500,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.000,00	-	- 5.000,00
Contributi corrisposti corsi singoli	-	-	-
Contributi iscritti al PF24 cfu e al TFA sostegno	330.000,00	390.000,00	60.000,00
Contributi iscritti al PF60 cfu	150.000,00	150.000,00	-
Contributi per corsi di perfezionamento	35.000,00	28.000,00	- 7.000,00
Contributi corsi di aggiornamento professionale	-	14.000,00	14.000,00
Contributi corsi alta formazione	-	21.000,00	21.000,00
Altri proventi	-	100.000,00	100.000,00
Iscrizioni al Foundation Year da parte di studenti esteri per il completamento dell'istruzione della scuola secondaria	-	100.000,00	100.000,00
Totale	21.360.087,00	21.379.482,00	19.395,00

La procedura di stima per la contribuzione studentesca (Euro 21.379.482,00) tiene conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- 9/12 dell'a.a. 2023/2024
- 3/12 dell'a.a. 2024/2025

Per l'esercizio 2024 si prevede un fatturato totale netto per i corsi di laurea di primo e secondo livello pari ad Euro 18.454.236,00 (Euro 18.433.683,00 nel 2023) 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. 2023/2024 ha subito una modifica rispetto l'a.a. 2022/2023 con un innalzamento della no tax area di Euro 500,00.

Rimane, invece, invariata la tassazione per tutti i corsi di studio rispetto al precedente anno accademico.



Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (fermi restando eventuali riduzioni ed esoneri a 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 26.500,00	€ 0
ISEE da 26.500,01 a 70.000,00	(ISEE meno 26.500,00) moltiplicato € 0,051 + € 348,50
ISEE oltre 70.000,00	€ 2.567,00
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	€ 300,00

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 26.500,00	€ 200,00
ISEE da 26.500,01 a 30.000,00	(ISEE meno 26.500,00) moltiplicato € 0,0341 + € 460,35
ISEE da 30.000,01 a 70.000,00	(ISEE meno 30.000,00) moltiplicato € 0,0561 + € 579,70
ISEE oltre 70.000,00	€ 2.823,70
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	€ 330,00

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.

La previsione è stata formulata tenendo conto del riscontrato aumento delle immatricolazioni, bilanciato dalla potenziale incidenza sul fatturato che potrebbe avere l'ampliamento della no tax area (dai 300 ai 350 studenti in più rispetto allo scorso anno, per un totale di 5.465 unità).

Un ulteriore elemento tenuto in considerazione è l'andamento delle rinunce degli studenti, che si attestano su una percentuale intorno all'8-10% del totale degli immatricolati.

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.

Per quanto riguarda le tasse per gli **esami di ammissione**, fatturate direttamente dall'Ateneo, si prevedono ricavi per Euro 160.000,00.

In relazione alla **tassa esame di Stato** è prevedibile l'abolizione per parecchie professioni. Nel 2024 si prevede, quindi, un'entrata di Euro 157.500,00. Il calcolo si basa su 630 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. 2023/2024. 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. 2023/2024 è prevista l'iscrizione di 487 dottorandi con borsa; la previsione di entrata da tassazione universitaria è, quindi, pari a Euro 146.100,00.

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. 2023/2024.

Sono state considerate le entrate sul numero minimo di iscritti previsto, di 16 master su 19.

Infatti, tre master (Economia e scienza del caffè ed i due Master Mib "MBA International Business" e "Master in Insurance and Risk Management") hanno regole diverse, stabilite per convenzione. Il ricavo minimo che si attende da ciascuno di questi tre master sarà pari ad un minimo di 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 ad Euro 263.646,00.

In relazione ai contributi per Scuole di Specializzazione si segnala che gli anni accademici 2020/2021 e 2021/2022, nonostante l'attivazione di nuove scuole di specializzazione, hanno fatto registrare un sensibile decremento dei contratti di formazione specialistica effettivamente stipulati: 200 contratti su 254 assegnati per l'a.a. 2020/2021; 199 contratti su 246 assegnati per l'a.a. 2021/2022. Per l'anno accademico 2022/2023, avviate le procedure di immatricolazione, su 263 contratti assegnati 154 candidati si sono già pre-immatricolati.

Per il 2024 si stima quindi un'entrata da tasse pari a Euro 1.295.500,00: Euro 1.190.000,00 calcolati sulla contribuzione massima di Euro 1.750,00 per 680 studenti iscritti alle scuole di specializzazione medica, cui si aggiungono Euro 105.000,00 per le scuole di specializzazione di area non medica, calcolati su una contribuzione media di Euro 1.500,00 per 70 specializzandi.

Per il Corso annuale di specializzazione **TFA Sostegno** (VIII edizione) relativo all'a.a. 2022/2023, iniziato a settembre 2023, che durerà fino a luglio 2024, si stima un ricavo di Euro 390.000,00 per 130 iscritti (quota di iscrizioni pari ad Euro 3.000,00 *pro capite*).



Il nuovo **Percorso formativo 60 cfu** (che sostituirà il PF 24 cfu) è rivolto agli insegnanti per conseguire l'abilitazione. Si stima una partecipazione a numero programmato di 60 iscritti con una quota di iscrizione pari a Euro 2.500,00 *pro capite*. I ricavi sono stimati quindi in Euro 150.000,00.

Nel corso del 2023 si sono svolti i seguenti **corsi di perfezionamento**:

- Corso di perfezionamento in Traduzione giuridica tra lo sloveno e l'italiano
- due edizioni del Corso base sulla protezione degli animali (corso accreditato dal Ministero della salute e obbligatorio per gli operatori del settore)

Nel corso del 2024 sono già in previsione altri 4 corsi di Perfezionamento, 2 corsi di Aggiornamento e 3 corsi di Alta formazione, ai quali potranno aggiungersene altri nella seconda metà del 2024.

Si stima pertanto un ricavo così suddiviso calcolato su una quota di iscrizione media di Euro 700 e un numero minimo di 10 partecipanti a corso:

- **4 corsi di perfezionamento**: ricavo di Euro 28.000,00;
- **3 corsi di alta formazione**: ricavo di Euro 21.000,00;
- **2 corsi di aggiornamento**: ricavo di Euro 14.000,00.

Alla voce "altri proventi per la didattica da studenti" sono previsti Euro 100.000,00 per le iscrizioni al Foundation Year da parte di studenti esteri per il completamento dell'istruzione della scuola secondaria.

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 2024.

Verifica del limite previsto dal DPR 306/97		
a)	Fondo di Finanziamento Ordinario 2023	109.286.611
b)	Tasse e Contributi Corsi I e II livello al netto dei rimborsi	18.454.236
c)	Tasse e contributi studenti fuori corso	4.735.357
d)	Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso	13.718.879
Rapporto percentuale Tasse/FFO budget 2023		12,55%

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 2024 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 2024 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Attività editoriale per conto terzi	40.000,00	28.000,00	- 12.000,00
Vendita di prodotti editoriali		12.000,00	12.000,00
Convenzioni con imprese		35.000,00	35.000,00
Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utilizzo Stabulario da parte di Enti e ditte	30.000,00	25.000,00	- 5.000,00
Prestazioni per conto terzi: Ricavi da utenti esterni	5.500,00	-	- 5.500,00
Prestazioni per utenza interna con tariffario approvato	4.500,00	-	- 4.500,00
Totale	80.000,00	100.000,00	20.000,00

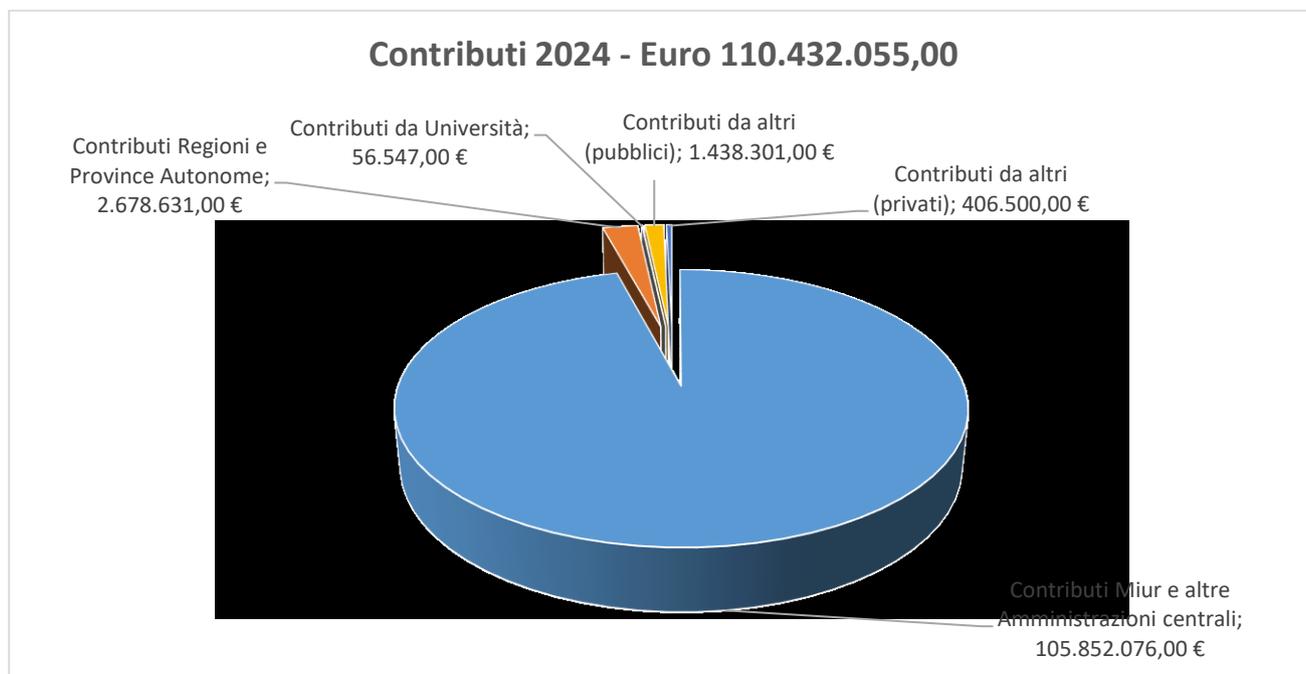
La voce compendia i ricavi dell'attività editoriale da svolgere per conto terzi da parte del Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA nonché la vendita di prodotti editoriali; sono ivi ricomprese le prestazioni per conto terzi da effettuarsi da parte del Dipartimento di Scienze della 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.409.620,00	105.852.076,00	7.442.456,00
2. Contributi Regioni e Province Autonome	2.851.647,00	2.678.631,00	-173.016,00
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	55.205,00	56.547,00	1.342,00
6. Contributi da altri (pubblici)	1.086.851,00	1.438.301,00	351.450,00
7. Contributi da altri (privati)	337.500,00	406.500,00	69.000,00
Totale	102.740.823,00	110.432.055,00	7.691.232,00





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

A) II. 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
FFO	94.107.473,00	101.878.976,00	7.771.503,00
Quota base+premiale+perequativo	83.051.000,00	87.786.819,00	4.735.819,00
Integrazione quota base - progressioni carriera ricercatori tempo indeterminato	755.000,00	-	- 755.000,00
Integrazione quota base - promozione e valorizzazione alla competitività	-	630.880,00	630.880,00
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 2022-2026 reclutamento personale universitario (DM 445/2022)	3.616.500,00	3.616.500,00	-
Piano straordinario 2024 reclutamento personale universitario (DM 795/2023)	-	4.114.977,00	4.114.977,00
Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali	1.500.000,00	1.223.205,00	- 276.795,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) L.232/2016	1.046.223,00	1.047.538,00	1.315,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) ulteriore minor gettito	1.348.000,00	850.000,00	- 498.000,00
Interventi per studenti diversamente abili e DSA	65.774,00	73.056,00	7.282,00
Tutor DM 198	296.807,00	109.632,00	- 187.175,00
Sostegno e gestione rete GARR	75.600,00	73.800,00	- 1.800,00
FFO - Contributo per Post lauream	2.827.243,00	2.600.000,00	- 227.243,00
Contributo MIUR per post lauream	2.827.243,00	2.600.000,00	- 227.243,00
Programmazione triennale	1.374.904,00	1.265.000,00	- 109.904,00
Quota Programmazione triennale	1.374.904,00	1.265.000,00	- 109.904,00
Altri contributi dal MUR e altri Ministeri	100.000,00	108.100,00	8.100,00
Riallocazione Overhead da progetti PNRR a copertura costi FRA	100.000,00	-	- 100.000,00
Rimborso personale in collocamento fuori ruolo presso il Ministero degli Affari Esteri	-	108.100,00	108.100,00
Totale	98.409.620,00	105.852.076,00	7.442.456,00

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal MIUR e da altri Ministeri. I dati relativi al 2023 si riferiscono al budget inizialmente previsto.

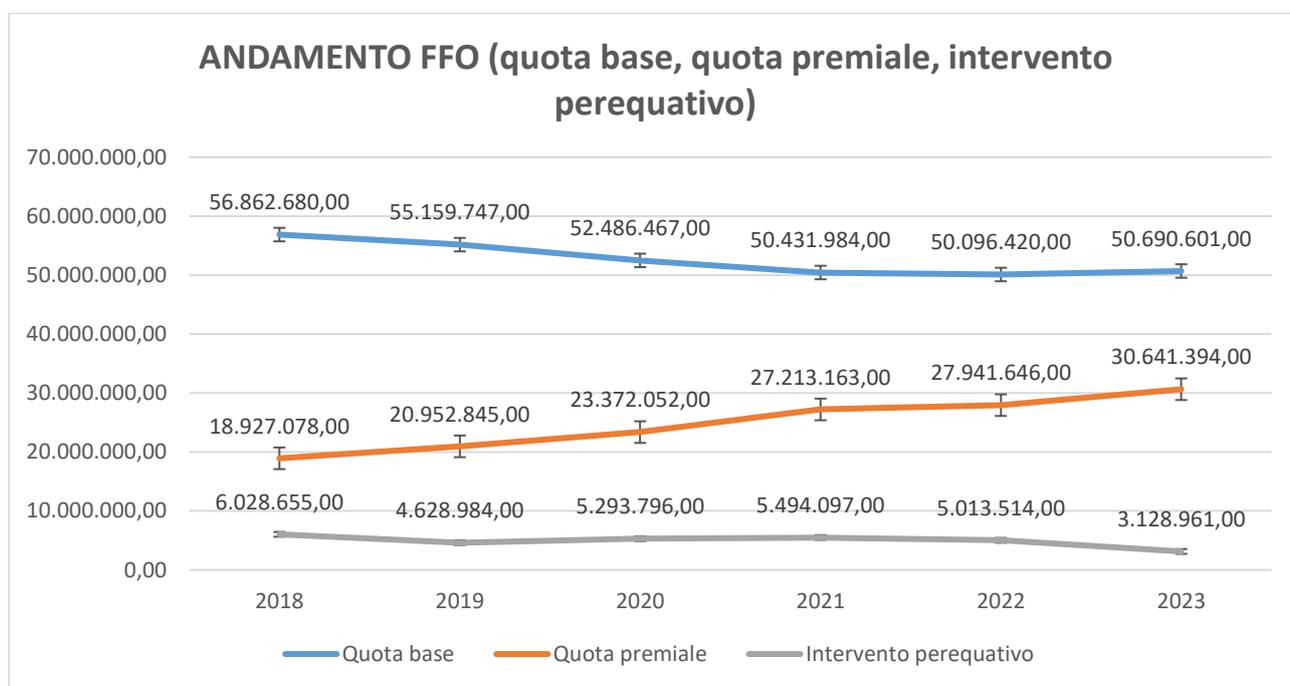
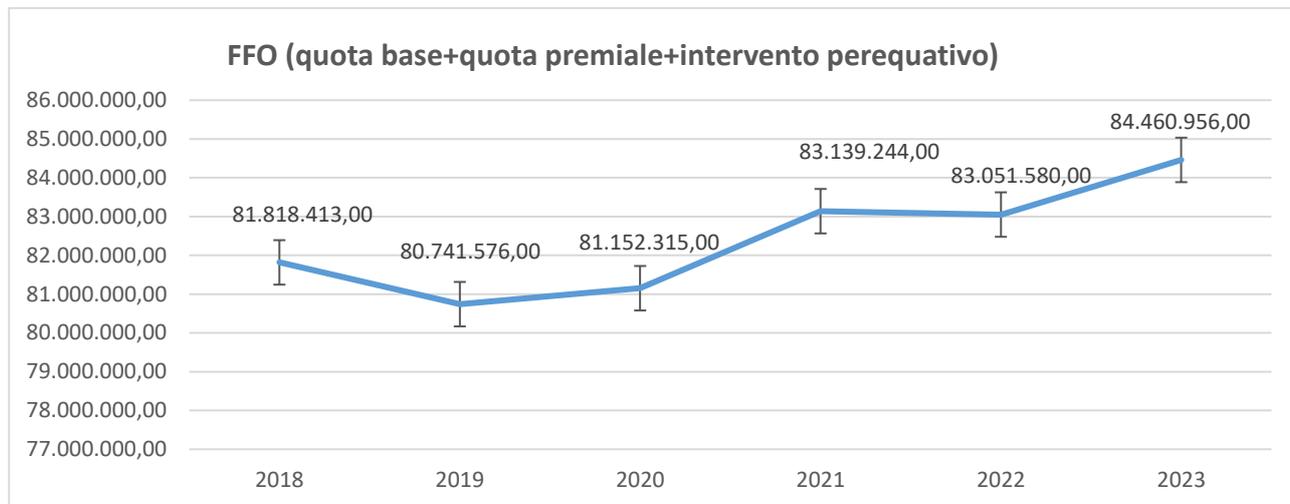
Il **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

Nella seguente tabella, in cui è stato recepito il finanziamento effettivo per l'anno 2023 assegnato con DM 809/2023, si propone una sintesi delle assegnazioni per quota base, quota premiale e intervento perequativo a partire dall'anno 2018 fino all'anno 2023 con l'evidenza dell'ipotesi Budget 2024:

FFO	ASSEGNAZIONI MINISTERIALI						IPOTESI BUDGET	
	ANNO	2018	2019	2020	2021	2022		2023
Quota base		56.862.680,00	55.159.747,00	52.486.467,00	50.431.984,00	50.096.420,00	50.690.601,00	52.238.000,00
Quota premiale		18.927.078,00	20.952.845,00	23.372.052,00	27.213.163,00	27.941.646,00	30.641.394,00	32.448.819,00
Intervento perequativo		6.028.655,00	4.628.984,00	5.293.796,00	5.494.097,00	5.013.514,00	3.128.961,00	3.100.000,00
TOTALE		81.818.413,00	80.741.576,00	81.152.315,00	83.139.244,00	83.051.580,00	84.460.956,00	87.786.819,00
Differenza con anno precedente		-1.561.306,00	-1.076.837,00	410.739,00	1.986.929,00	-87.664,00	1.409.376,00	3.325.863,00
Scarto %		-1,87%	-1,32%	0,51%	2,45%	-0,11%	1,70%	3,94%



Segue rappresentazione grafica delle assegnazioni Ministeriali dal 2018 al 2023:



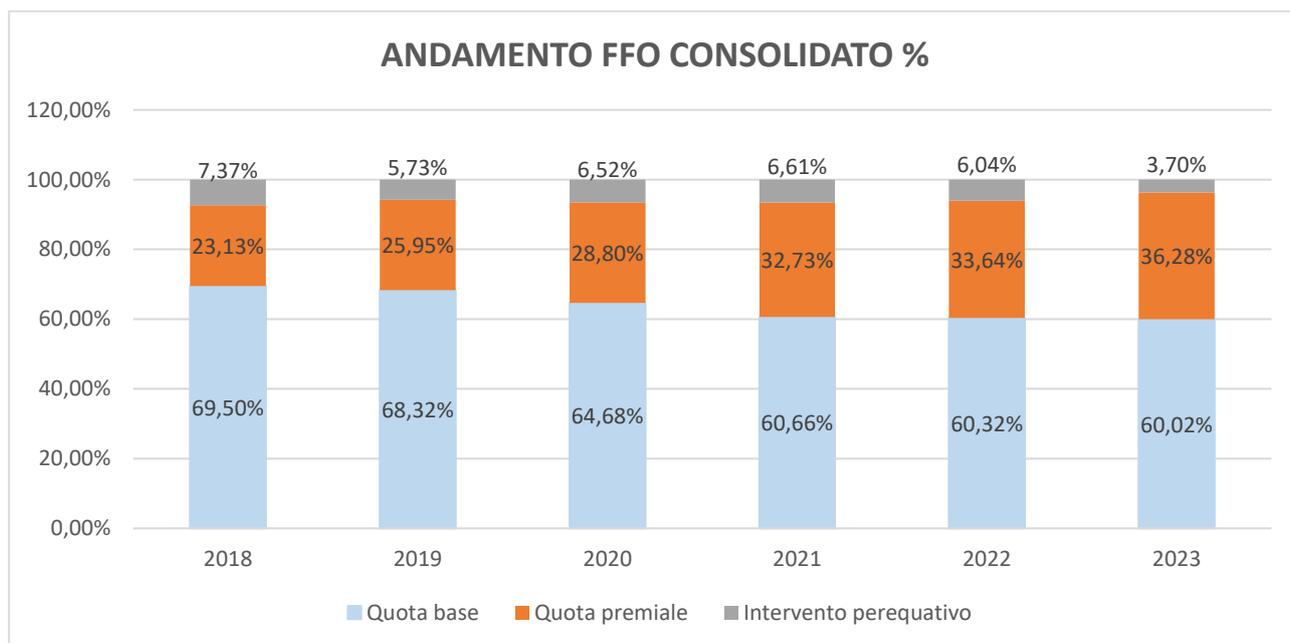
Il trend dell'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO all'Università degli studi di Trieste evidenzia, nell'ultimo triennio una sostanziale costanza nell'assegnazione della quota base del finanziamento.

Si evidenzia l'incremento dell'assegnazione relativa alla quota premiale attribuita sulla base dei risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (anni dal 2018 al 2021 su VQR 2011/2014, anni 2022 e 2023 su VQR 2015/2019), 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 come di seguito



rappresentato:

FFO - QUOTA PREMIALE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Qualità della ricerca VQR	11.640.242,00	12.837.054,00	13.527.578,00	14.735.983,00	16.833.017,00	17.839.934,00	19.086.460,00
Politiche di reclutamento	3.432.126,00	2.796.136,00	3.322.801,00	4.224.066,00	5.244.029,00	4.771.029,00	5.477.725,00
Qualità del sistema universitario	3.145.148,00	3.329.568,00	4.141.626,00	4.412.003,00	5.136.117,00	5.330.683,00	6.077.209,00
Correzione quota premiale per applicazione accordi di programma con Univ.di Camerino e Macerata	- 36.145,00	- 35.680,00	- 39.160,00	-	-	-	-
TOTALE	18.181.371,00	18.927.078,00	20.952.845,00	23.372.052,00	27.213.163,00	27.941.646,00	30.641.394,00
Differenza con anno precedente		745.707,00	2.025.767,00	2.419.207,00	3.841.111,00	728.483,00	2.699.748,00
Scarto %		4,10%	10,70%	11,55%	16,43%	2,68%	9,66%



La previsione per il 2024 del Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO (quota base + premiale + intervento perequativo), viene stimata in Euro 87.786.819,00.

Per l'anno 2024 non è stata prevista alcuna riduzione rispetto all'assegnazione dell'anno precedente, analogamente a quanto stabilito con DM 809 del 7 luglio 2023 per l'assegnazione FFO 2023 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 2022 e di prevedere un incremento massimo dell' 8% 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”*.

Sono stati previsti: un incremento della quota base correlato alla diminuzione della quota perequativa (1,5 ML rispetto all'assegnazione 2023 di Euro 50.690.601,00), un incremento della quota premiale legato all'aumento dell'indice ISTAT rilevato a luglio 2023 (1,8 ML rispetto all'assegnazione 2023 di Euro 30.641.394) e il mantenimento allo stesso livello della quota relativa all'intervento perequativo rispetto all'assegnazione 2023 (Euro 3.128.961).

Si evidenzia che l'assegnazione definitiva per l'anno 2023 per quota base, premiale e perequativa (Euro 84.460.956,00) è stata superiore di 1,4 ML rispetto a quanto previsto a budget 2023 (Euro 83.051.000,00); complessivamente lo scarto tra la previsione 2024 (Euro 87.786.819,00) e la previsione 2023 (83.051.000,00) ammonta a +4,7ML.



Si sottolinea il carattere previsionale 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 2024 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 2023 (DM 809/2023), 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. 2022/2023 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 2024, tale somma è stata prudenzialmente stimata in Euro 1.047.538,00, pari all'ultima assegnazione nota dell'anno 2023.

Nell'anno 2023, con il DM 809/2023 di assegnazione del FFO 2023, 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 per l'a.a.2023/2024, 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, è incrementato, a decorrere dall'anno 2021, di 165 milioni di euro annui.”*.

A budget 2024 è stata stimata prudenzialmente in Euro 850.000,00 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 12.194.619,00 composte da: assegnazioni vincolate nella destinazione per i vari piani straordinari (Euro 10.084.046,00) esclusi quelli gestiti su progetti cost to cost, assegnazione per sostegno e gestione rete GARR (Euro 73.800,00), assegnazione per i tutor DM 198 (Euro 109.632,00), assegnazione per i diversamente abile e DSA (Euro 73.056,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2022), assegnazione per sostegno passaggio a regime scatti biennali docenti (Euro 1.223.205,00) ed assegnazione la promozione e valorizzazione alla competitività (Euro 630.880,00).



Tra i contributi MUR viene prevista per l'anno 2024 l'assegnazione di Euro 2.600.000,00 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 1.265.000,00 per l'anno 2024.

A.II.2. Contributi Regioni e province autonome

A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Contributo Regione L.R. 2/2011	2.379.000,00	2.337.000,00	- 42.000,00
Contributo Regione L.R. 2/2011	2.379.000,00	2.337.000,00	- 42.000,00
Contributo Regione per interessi edilizia	417.856,00	325.631,00	- 92.225,00
Contributo Regione per ripianamento interessi mutui edilizia - gestione CDP - Ricavi da "Atri risconti passivi", quota iscritta a SPI per copertura interessi passivi su mutui passivi edilizia	417.856,00	325.631,00	- 92.225,00
Altri contributi Regione	54.791,00	16.000,00	- 38.791,00
Contributo Regione per Polo SBN L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016	12.000,00	16.000,00	4.000,00
Rimborso stipendi personale in comando presso Regione FVG	42.791,00	-	- 42.791,00
Totale	2.851.647,00	2.678.631,00	- 173.016,00

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 2024 a valere sulle risorse di parte corrente interventi per Euro 2.757.000,00 di cui Euro 420.000,00 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 325.631,00 a copertura della quota relativa all'annualità 2024.

È previsto il ricavo di Euro 16.000,00 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.



A.II.5. Contributi da Università

A) II. 5. Contributi da Università	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Rimborso costi stipendiali	25.796,00	26.850,00	1.054,00
Rimborso comando di personale tecnico amministrativo	25.796,00	26.850,00	1.054,00
Altri contributi	29.409,00	29.697,00	288,00
Convenzione Università Sacro Cuore	25.609,00	27.247,00	1.638,00
Contributo Università di Padova e di Udine	3.800,00	2.450,00	- 1.350,00
Totale	55.205,00	56.547,00	1.342,00

Alla voce “Rimborso costi stipendiali” sono previste le risorse relative al rimborso da parte dell’Università di Firenze del comando di una unità di personale tecnico amministrativo.

Tra gli “altri contributi” sono ricompresi:

- Euro 27.247,00 – 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 2.450,00 – contributi a seguito di accordi di partenariato con le Università di Padova e di Udine, rispettivamente sedi amministrative di corso di Master interateneo e di Scuola specializzazione Beni Archeologici, 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Rimborsi da convenzioni:	-	94.000,00	94.000,00
da Enti pubblici		60.000,00	60.000,00
da Enti di ricerca		34.000,00	34.000,00
Rimborsi costi stipendiali:	892.851,00	1.344.301,00	451.450,00
da Enti pubblici	28.151,00	13.951,00	- 14.200,00
da Aziende Ospedaliere Universitarie	550.100,00	992.600,00	442.500,00
da IRCSS e CRO	314.600,00	337.750,00	23.150,00
Rimborsi per centenario da Enti pubblici	194.000,00	-	- 194.000,00
Totale	1.086.851,00	1.438.301,00	351.450,00

I Contributi da Enti Pubblici compendiano per Euro 94.000,00 i rimborsi da convenzioni, nel dettaglio:

- Euro 40.000,00 contributo dall’Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Orientale (convenzione prot.163098/2021)
- Euro 34.000,00 contributo da Elettra - Sincrotrone Trieste S.C.p.A. (convenzione prot.129165/2020)
- Euro 20.000,00 contributo dall’Azienda sanitaria universitaria Giuliano Isontina e l’Università degli Studi di Trieste per il cofinanziamento del contratto di proroga per ricercatore a tempo determinato ai sensi dell’art. 24 c. 3, lett. a) della legge n. 240/2010 (testo previgente l. 79/2022) presso il Dipartimento Universitario Clinico di Scienze Mediche, Chirurgiche e della Salute (convenzione prot.167653/2023)

Tra i rimborsi così stipendiali “da Enti pubblici” è stato previsto il rimborso di Euro 13.951,00 di costi stipendiali per il comando di un’unità di personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato presso l’Avvocatura.

Sempre tra i rimborsi così stipendiali, alla voce “Contributi da aziende ospedaliere” (Euro 992.600,00) e “Contributi da IRCSS e CRO” (Euro 337.750,00) 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'ASUGI, 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.II.7. Contributi da altri (privati)

A) II. 7. Contributi da altri (privati)	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024
Ricavi e rimborsi da esterni	195.000,00	264.000,00	-
Sponsorizzazioni da aziende	60.000,00	60.000,00	-
Contributi dal 5 per mille	60.000,00	60.000,00	-
Contributi dei candidati per procedure concorsuali	4.000,00	4.000,00	-
Ricavi da test on line CISIA per TOLC	71.000,00	140.000,00	69.000,00
Rimborsi costi stipendiali	142.500,00	142.500,00	-
Finanziamento convenzione Fincantieri e Fibrenet	142.500,00	142.500,00	-
Totale	337.500,00	406.500,00	69.000,00

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

- Euro 60.000,00 quali ricavi da sponsorizzazioni delle aziende che parteciperanno al Career day job@uniTS 2024;
- Euro 60.000,00 quale contributo derivante dal 5 per mille;
- Euro 4.000,00 concernenti i contributi dei candidati finalizzati al sostenimento dei costi amministrative correlate alla realizzazione delle procedure concorsuali;
- Euro 140.000,00 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024
Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi	27.250,00	57.250,00	30.000,00
Affitto via Alviano Gorizia (RAI)	5.250,00	5.250,00	-
Canone Antenna WIND	22.000,00	22.000,00	-
Locazioni da estinzione Fondazione Callerio		30.000,00	30.000,00
Ricavi da pubblicità	12.000,00	32.000,00	20.000,00
Vendita borse MisMas	2.000,00	2.000,00	-
Vendita materiale promozionale on line e on site	10.000,00	30.000,00	20.000,00
Altri ricavi e rimborsi	576.844,00	721.144,00	144.300,00
Rimborso acquisti periodici ASUGI	225.000,00	268.000,00	43.000,00
Rimborso acquisto banche dati per ASUGI	130.000,00	144.000,00	14.000,00
Rimborso Enti Polo SBN e servizi MLOL	85.800,00	124.700,00	38.900,00
Occupazione spazi dei Bar ed.A, ed. H3, ed. C3-C4 e Pal. P	-	30.000,00	30.000,00
Rimborso Bar e mensa ed. H3-C3-C4 (gara 2019-2024)	9.600,00	15.000,00	5.400,00
Rimborso Bar ed. A (gara 2019-2024)	3.464,00	3.464,00	-
Rimborsi derivanti dalle utenze usufruite dai Bar dell'Ateneo	-	52.000,00	52.000,00
Concessione spazi per distributori automatici di bevande e cibo	-	30.000,00	30.000,00
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	100.000,00	20.000,00	- 80.000,00
Rimborso quota da SISSA e UniUd per Portale Unity FVG	12.000,00	12.000,00	-
Rimborso software Turnitin da Sissa e UniUd	7.000,00	8.000,00	1.000,00
Entrate derivanti da rimborsi spese per utilizzo spazi didattici	3.000,00	3.000,00	-
Ricavi per incasso fotocopie accesso agli atti	20,00	20,00	-
Rimborso spese condominiali via Somma	960,00	960,00	-
Rimborsi costi pubblicità in seguito aggiudicazione gare	-	10.000,00	10.000,00
Altri trasferimenti da Dipartimenti	69.000,00	5.400,00	- 63.600,00
Trasferimenti da progetti di ricerca dei Dipartimenti per attività redazionale ed editoriale	35.000,00	5.400,00	- 29.600,00
Ricavi da note interne (servizio di spettrometria)	4.000,00	-	- 4.000,00
Costi utilizzo Stabulario da parte di utenti interni UNITS	30.000,00	-	- 30.000,00
Totale	685.094,00	815.794,00	130.700,00

La voce Ricavi da fitti attivi ricomprende gli introiti derivanti dell'occupazione di alcuni locali da parte della RAI in via Alviano a Gorizia, la locazione del lastrico solare per l'antenna WIND e il ricavo dalle locazioni esistenti ed acquisite a seguito dell'estinzione della Fondazione Callerio.

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.

Gli importi più consistenti tra gli "altri ricavi e rimborsi" (Euro 268.000,00 ed Euro 144.000,00) riguardano il rimborso, da parte di ASUGI, per la sottoscrizione dei periodici e delle banche dati in base all'Accordo Attuativo per la condivisione dei servizi bibliotecari e la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina.

I ricavi per Euro 124.700,00 derivano dai rimborsi degli enti aderenti al Polo SBN TSA in base alla convenzione esistente, maggiorati delle quote relative al costo dei servizi di MLOL – MediaLibraryOnline.

Tra gli altri ricavi sono previsti i rimborsi per l'occupazione degli spazi dei bar (Bar e tavola calda edifici H3 e C3/C4, Bar Edificio A e Bar Palazzina "P" San Giovanni) e dei relativi consumi per complessivi Euro 100.464,00, nonché il ricavo di Euro 30.000,00 derivante dalla convenzione per la gestione dei distributori automatici che prevede un rimborso percentuale sugli incassi da parte del gestore. I distributori automatici sono in totale sessantotto, distribuiti nei seguenti edifici: C11, Q, Ra, Fondazione Callerio, Via Tigor, Lazzaretto Vecchio, Androna Campo Marzio, Montfort, Filzi, Palazzina Q,O e T, Centrale Idrodinamica, Gorizia, Ed. A, D, H3, F, C8/9, C6, H2, H2bis, M C2.



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE**

Infine, Euro 20.000,00 sono riferibili al rimborso dei costi da parte dell'EDR (Ente di Decentramento Regionale) per l'utilizzo dell'edificio di via Tigor 22 a favore del Liceo Petrarca di Trieste il cui contratto è attualmente in fase di sottoscrizione e le cui spese sono state rimodulate.



5.2. COSTI OPERATIVI

La stima dei costi operativi 2024 somma ad **Euro 130.650.848,00** ed è così articolata:

BUDGET COSTI OPERATIVI	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024 vs 2023
Costi del personale	80.273.114,00	87.267.386,00	6.994.272,00
Costi della gestione corrente	40.245.354,00	39.426.279,00	- 819.075,00
Ammortamenti e svalutazioni	3.380.057,00	2.964.810,00	- 415.247,00
Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	110.000,00	-
Oneri diversi di gestione	869.268,00	882.373,00	13.105,00
TOTALE	124.877.793,00	130.650.848,00	5.773.055,00





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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	54.384.746,00	56.107.791,00	1.723.045,00
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.888.368,00	31.159.595,00	5.271.227,00
Totale	80.273.114,00	87.267.386,00	6.994.272,00

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

Fonte Proper (dato aggiornato al 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 2011-2022 e stima al 31/12/2023 e al 31/12/2024:

Anno	Professori ordinari	Professori associati	Ricercatori	Ricercatori a t.det. di tipo b)	Ricercatori a t.det. di tipo a)	Assistenti	Amministrativi e tecnici	TOTALE
<i>Stima al 31/12/2024</i>	144	382	61	80	44		679	1390
<i>Stima al 31/12/2023</i>	138	352	74	84	75		659	1382
2022	152	347	85	74	66		633	1357
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 2022

(fonte Proper)

Evoluzione all'interno delle qualifiche			Evoluzione nell'ateneo per qualifiche		
Categoria	Entrati	Usciti	Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	11	4	Ordinari	4	4
Associati	39	16	Associati	31	9
Ricercatori	0	12	Ricercatori	0	8
Assistenti	0	0	Assistenti	0	0
Amm.vi e Tec	112	61	Amm.vi e Tecnici	112	61

Tabella previsione cessazioni 2023-2032: 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 2023-2032

Anno	Ordinari	Associati	Ricercatori	Totale
2023	16	11	8	35
2024	6	3	13	22
2025	7	7	15	29
2026	5	6	5	16
2027	4	5	4	13
2028	9	8	0	17
2029	9	11	5	25
2030	14	11	7	32
2031	12	10	5	27
2032	9	18	3	30
TOTALE	91	90	65	246

Personale tecnico amministrativo e CEL – stima cessazioni 2023-2032

Anno	B	C	D	EP	cel	Dirigente	Totale
2023	3	19	6	3	/		31
2024	3	5	3	/	2	1	14
2025	1	4	1	/	1		7
2026	1	7	3	1	/		12
2027	4	15	2	4	3		28
2028	/	7	4	1	/		12
2029	2	12	3	2	2		21
2030	/	14	9	/	/		23
2031	3	13	5	2	/		23
2032	3	19	7	1	/		30
TOTALE	20	115	43	14	8	1	201



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

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2024 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
docenti / ricercatori	52.229.350,00	53.970.957,00	1.741.607,00
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	50.859,00	1.896,00	- 48.963,00
docenti a contratto	560.483,00	604.625,00	44.142,00
esperti linguistici	1.314.881,00	1.240.153,00	- 74.728,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	229.173,00	290.160,00	60.987,00
Totale	54.384.746,00	56.107.791,00	1.723.045,00

B.VIII.1 a) Docenti e ricercatori di ruolo – Euro 53.970.957,00

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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Personale docente e ricercatore T.I.	51.228.157,00	51.659.713,00	431.556,00
Personale ricercatore a Tempo Determinato	1.001.193,00	2.311.244,00	1.310.051,00
Totale	52.229.350,00	53.970.957,00	1.741.607,00

1. Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (Euro 51.659.713)

Tipologia	budget 2024
Costi del personale docente e ricercatore a T ind.	51.659.713,00
Stima personale docente e ricercatore in servizio e cessazioni certe e stimate (esclusi i costi sul finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 e 2023-2027)	36.512.652,00
Aumento stipendiale ISTAT, "ex DPCM" 25/07/22, G.U. 12/09/2022, stimato nella percentuale del 3,5%	1.925.000,00
Assegni al nucleo familiare personale docente di ruolo	5.000,00
Oneri sociali personale docente in servizio	8.869.617,00
Contributi per il TFR per il personale docente di ruolo	1.683.651,00
Finanziamento n. 25 punti organico per reclutamento personale docente e ricercatore, quota parte n. 11,25 su Piano B ex DM 445/2022 (stima reclutamento da dicembre 2024)	77.330,00
Finanziamento n. 25 punti organico per reclutamento personale docente e ricercatore, quota parte n. 13,75 su FFO (stima reclutamento da dicembre 2024)	158.448,00
Reclutamenti DM 445/A	510.823,00
Reclutamenti DM 445/B	203.851,00
Corresponsione incentivi premiali per attività didattica al di fuori dei compiti istituzionali	150.000,00
docenza sostitutiva	168.226,00
Personale convenzionato area non medica	106.608,00
Personale convenzionato area medica	1.253.507,00
Costi per docenti e ricercatori in convenzione art.6 c.11 L.240	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 01/01/2024-31/12/2024 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.

Nel dettaglio i costi sono stati stimati come segue:

- stipendi del personale docente e ricercatore in servizio fino al 31 agosto 2023
- stima dei risparmi da cessazioni certe alla data del 31 agosto 2023
- costo a regime degli stipendi del personale docente di seconda fascia – PA – già programmato, comprensivi dei passaggi di RTDB in scadenza nel 2024, 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

Si ipotizza inoltre un aumento stipendiale ISTAT, “ex DPCM” 25/07/22, G.U. 12/09/2022, stimato nella percentuale del 3,5%. (Stime note trimestrali ISTAT: 1,5% al 28 ottobre 2022; 1,8% al 31 gennaio 2023; 4,9% al 28 aprile 2023; stima annua ad agosto 2023: 5,5%). Per l’anno 2024 ammonta a Euro 1.925.000.

La richiesta contiene i costi per le assunzioni programmate per posti di professori associati e professori ordinari, in esecuzione alla delibera Consiglio di Amministrazione 21 luglio 2023, per la quale si prevede che il reclutamento avvenga nell’anno 2024, principalmente nelle due sessioni di marzo e ottobre 2024

Nel dettaglio:

- RECLUTAMENTI PROGRAMMATI: ASSUNZIONI ENTRO LA FINE 2023

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

- RECLUTAMENTI PROGRAMMATI, ASSUNZIONI NELL’ANNO 2024

	Nomina per chiamata diretta	18 c 1	18 c 4	24 c 6	24 c 5	Totale	Punti organico
RUOLO	N.	N.	N.	N.	N.	N.	N.
PA	3	2	1	1	4	11	7,7
PO		4		8		12	12
Totale complessivo	3	6	1	9	4	23	19,7



PASSAGGI DA RTDB A PA, A SEGUITO DI VALUTAZIONE EX ART. 24, COMMA 5, L. 240/2010

PASSAGGI RTDB_PA	24 c 5	Punti organico
PA	22	4,4

I costi non comprendono il reclutamento sui dipartimenti di eccellenza, il cui ricavo viene gestito in apposito cost to cost, come da tabella di dettaglio sotto riportata:

DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2023-2027 - DIPARTIMENTO DI FISICA			
ANNO	RUOLO	Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	TOTALE
2024	PA	CHIAMATA DIRETTA/eccellenza	61.348,08
2025	PA	CHIAMATA DIRETTA/eccellenza	73.617,69
2026	PA	CHIAMATA DIRETTA/eccellenza	77.513,55
DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022 - DMG			
ANNO	RUOLO	Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	
2024	PA	RECLUTATI SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022	317.181,74
2025	PA	RECLUTATI SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022	325.546,83
2026	PA	RECLUTATI SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022	342.822,13
DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022 - DSM			
ANNO	RUOLO	Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	
2024	PA	DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022 (passaggio RTDB_PA)	18.404,42
2024	PA	RECLUTATI SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022	234.724,32
2025	PA	RECLUTATI SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022	319.817,73
2026	PA	RECLUTATI SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022	332.272,20

Sono stati anche stanziati Euro 150.000, per la corresponsione incentivi premiali per attività didattica al di fuori dei compiti istituzionali dei docenti e ricercatori, come da Regolamento di Ateneo "ex art. 9, L. 240/2010, in fase di prima applicazione.

2. Personale ricercatore a tempo determinato (Euro 2.311.244)

Tipologia	
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A	649.242,00
Costo personale RTDA a carico bilancio Ateneo	522.332,00
Oneri sociali su stipendi RTDA a carico bilancio	107.347,00
TFR su personale RTDA a carico bilancio	19.563,00
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B	1.662.002,00
Costi personale ricercatore a tempo determinato - Tipo B in servizio tenuto conto delle cessazioni certe	1.432.760,00
Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tipo B - personale in servizio - 9+nuovi	193.906,00
Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tipo B - personale in servizio	35.336,00
Totale complessivo	2.311.244,00



Per quanto attiene i costi dei Ricercatori a tempo determinato di tipo a) per l'anno 2024, 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 686.947.

Si ipotizza inoltre un aumento stipendiale ISTAT, "ex DPCM" 25/07/22, G.U. 12/09/2022, stimato nella percentuale del 3,5%. (Stime note trimestrali ISTAT: 1,5% al 28 ottobre 2022; 1,8% al 31 gennaio 2023; 4,9% al 28 aprile 2023; stima annua ad agosto 2023: 5,5%). Per l'anno 2024 la stima ammonta a Euro 78.750.

Con riferimento alla terza annualità dei costi dei RTDA previsti nell'ambito del bando ministeriale di cui al DM 1062/2021, per l'anno 2024 trovano copertura quota parte sul finanziamento ministeriale ex DM 1062/2021 (cost to cost DM1062-PON-IV4RTDA, per un ammontare pari a Euro 5.395) e per la restante parte su finanziamento previsto dal DM 737/2021 (Progetto cost to cost: DM737-2021-RTDA).

I costi complessivi dei RTDA finanziati o co-finanziati nell'ambito del DM. 737/2021 (Progetto cost to cost: DM737-2021-RTDA) per l'anno 2024 risultano pari a Euro 1.324.505, così dettagliati:

RTDA COFINANZIATI: Euro 315.844,00

COFINANZIAMENTO RTDA PON 2024 (terza annualità): Euro 1.008.661,00

I costi dei RTDA finanziati nell'ambito del PNRR sono gestiti nell'ambito della UA dell'Amministrazione Centrale.

La richiesta relativa ai costi di Ricercatori a tempo determinato di tipo b) in servizio al 31 agosto 2023. La richiesta 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 21 luglio 2023, per la quale si prevede che il reclutamento avvenga da settembre 2023.

Si ipotizza inoltre un aumento stipendiale ISTAT, "ex DPCM" 25/07/22, G.U. 12/09/2022, stimato nella percentuale del 3,5%. (Stime note trimestrali ISTAT: 1,5% al 28 ottobre 2022; 1,8% al 31 gennaio 2023; 4,9% al 28 aprile 2023; stima annua ad agosto 2023: 5,5%). Per l'anno 2024 la stima ammonta a Euro 171.500.

Con riferimento al personale ricercatore a tempo determinato di tipo b), reclutato o da reclutare sul Piano straordinario di reclutamento ex DM 445, piani A e B, i costi trovano allocazione nei seguenti progetti SOLO COSTI (complessivi Euro 1.098.614):

- STIP-RTDB-DM445-A: Euro 454.599
- STIP-RTDB-DM445-B: Euro 644.015

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 833.432
- DM856-PSTRAORD2020-RTDB: Euro 2.151.768



RECLUTAMENTI PROGRAMMATI NEL 2023 DI RTDB: ASSUNTI DA SETTEMBRE 2023 A DICEMBRE 2023

SSD_SC	N.	FINANZIAMENTO
CHIM/06 CHIMICA ORGANICA	1	DM 445 lett B
FIS/01 FISICA SPERIMENTALE	1	DM 445 lett B
FIS/05 ASTRONOMIA E ASTROFISICA	1	DM 445 lett B
INF/01 INFORMATICA	1	DM 856/2020
IUS/02 DIRITTO PRIVATO COMPARATO	1	DM 445 lett B
MED/03 GENETICA MEDICA	1	DM 445 lett B
MED/28 MALATTIE ODONTOSTOMATOLOGICHE	1	DM 445 lett B
MED/38 PEDIATRIA GENERALE E SPECIALISTICA	1	DM 445 lett B
SECS-S/01 STATISTICA	1	DM 445 lett B
Totale complessivo	9	

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI NEL 2024

SSD	N.	FINANZIAMENTO
AGR/01 ECONOMIA ED ESTIMO RURALE	1	DM 445 lett B
BIO/09 FISILOGIA	1	DM 445 lett B
BIO/13 BIOLOGIA APPLICATA	1	DM 445 lett B
BIO/14 FARMACOLOGIA	1	DM 445 lett B
BIO/18 GENETICA	1	DM 445 lett B
FIS/03 FISICA DELLA MATERIA	2	DM 445 lett B
FIS/03 FISICA DELLA MATERIA	1	Dip Eccellenza
GEO/03 GEOLOGIA STRUTTURALE	1	DM 445 lett B
ICAR/08 SCIENZA DELLE COSTRUZIONI	1	DM 445 lett B
INF/01 INFORMATICA	2	DM 445 lett B
ING-IND/10 FISICA TECNICA INDUSTRIALE	1	DM 445 lett B
ING-IND/22 SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	1	DM 445 lett B
IUS/13 DIRITTO INTERNAZIONALE	1	DM 445 lett B
L-ANT/04 NUMISMATICA	1	DM 445 lett B
L-LIN/05 LETTERATURA SPAGNOLA	1	DM 445 lett B
MED/09 MEDICINA INTERNA	1	DM 445 lett B
MED/25 PSCHIATRIA	1	DM 445 lett B
MED/49 SCIENZE TECNICHE DIETETICHE APPLICATE	1	DM 445 lett B
M-STO/04 STORIA CONTEMPORANEA	1	DM 445 lett B
SECS-P/07 ECONOMIA AZIENDALE	1	DM 445 lett B
SECS-S/05 STATISTICA SOCIALE	1	DM 445 lett B
DA DEFINIRE SSD (02/A1; 02/B1; 09/A1)	2 (*)	Dip Eccellenza
DA DEFINIRE SSD (02/A1; 02/B1; 09/A1)	1	DM 445 lett B
	26	

(*) da programmare, eventualmente RTT

I costi non comprendono il reclutamento sui dipartimenti di eccellenza, il cui ricavo viene gestito in apposito cost to cost, come da tabella di dettaglio sotto riportata:



DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2023-2027 - DIPARTIMENTO DI FISICA		
ANNO	Costi del personale ricercatore a t.d.B	TOTALE
2024	RECLUTAMENTO DIP. DI ECCELLENZA 2023-2027	37.883,31
2025	RECLUTAMENTO DIP. DI ECCELLENZA 2023-2027	143.114,72
2026	RECLUTAMENTO DIP. DI ECCELLENZA 2023-2027	151.533,23
DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018- 2022 - DSM e DMG		
ANNO	Costi del personale ricercatore a t.d.B	TOTALE
2024	DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022 (COSTO RTDB FINO AL PASSAGGIO)	37.883,31

B.VIII.1. b) Collaborazioni scientifiche – Euro 1.896

B.)VIII.1.b) Collaborazioni scientifiche	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Assegni di ricerca	50.359,00	1.396,00	- 48.963,00
Visiting professors	500,00	500,00	-
Totale	50.859,00	1.896,00	- 48.963,00

B.VIII.1.c) Docenti a contratto – Euro 604.625

B.)VIII.1.c) docenti a contratto	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
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
Didattica sostitutiva a.a.2023/2024 (9/12 su 2024)		383.663,00	383.663,00
Didattica sostitutiva a.a.2024/2025 (9/12 su 2024)		175.062,00	175.062,00
Contratti docenza scuole di specialità dipartimenti e	51.100,00	45.900,00	- 5.200,00
Totale	560.483,00	604.625,00	44.142,00

Lo stanziamento per la docenza a contratto è stato stimato in base alla necessità di copertura degli insegnamenti, calcolato sulla base dell’offerta formativa II° secondo semestre A.A. 2023/24, mentre per il primo semestre A.A. 2024/25 l’importo è stato stimato sulla base delle ore di didattica previste per l’A.A. precedente, considerando una situazione invariata in termini di offerta formativa (non ulteriormente contraibile) e aggiornando la situazione dei docenti alla luce della previsione di nuovi arruolamenti di personale, di passaggi di ruolo di docenti dei dipartimenti e di eventuali pensionamenti.

La docenza sostitutiva e integrativa viene contabilizzata su diverse voci del piano dei conti, secondo la natura della spesa. Se ne dà di seguito una sintesi, per avere contezza della sua misura complessiva:

Riclassificato Ministeriale	Descrizione attività	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
docenti / ricercatori	Incarichi di insegnamento nei corsi di studio personale ricercatore di ruolo	151.038,00	168.226,00	17.188,00
docenti / ricercatori	Incarichi di insegnamento nei corsi di studio personale ricercatore a tempo determinato	19.095,00		- 19.095,00
docenti a contratto	Compensi per la docenza sostitutiva	560.483,00	604.625,00	44.142,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Compensi per la didattica integrativa	120.303,00	107.675,00	- 12.628,00
Totale		850.919,00	880.526,00	29.607,00



B.VIII.1. d) Collaboratori esperti linguistici – Euro 1.240.153

B.)VIII.1.d) esperti linguistici	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
CEL a tempo indeterminato	850.635,00	780.268,00	- 70.367,00
Costi personale CEL in servizio	511.712,00	512.375,00	663,00
Accantonamenti per futuri aumenti stimati 4% (compresi oneri, escluso IRAP)	1.780,00	-	- 1.780,00
Accantonamento t.f.r. collaboratori esperti linguistici	37.905,00	27.522,00	- 10.383,00
Assegni per nucleo familiare collaboratori esperti linguistici	951,00	-	- 951,00
Oneri sociali collaboratori esperti linguistici	128.287,00	165.371,00	37.084,00
Ore suppletive per esercitazioni linguistiche	-	-	-
Riconoscimento progressioni di carriera	170.000,00	75.000,00	- 95.000,00
Costi CEL a tempo determinato	462.746,00	459.885,00	- 2.861,00
Costi relativi a n. 13 contratti di CEL e - rif. CdA 24/3/2022	445.805,00	459.885,00	14.080,00
Aumenti stipendiali 3,8% Costi 13 contratti di CEL a T	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	1.314.881,00	1.240.153,00	- 74.728,00

La richiesta per l'anno 2024 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. 748.543,95 (comprensivo di oneri a carico Ente, TFR ed IRAP, nonché di un aumento della remunerazione complessiva).

L'aumento, stimato in quanto connesso alla pubblicazione del "DPCM ISTAT", è stato così ipotizzato:

-anno 2022: 0,45%

-anno 2023: 3,5%

-anno 2024: somma dei precedenti, più 3,5: 7,45%

-anno 2025 e 2026: come il 2024

per assorbire i previsti incrementi stipendiali di competenza dell'esercizio 2024.

Si evidenzia che il costo globale stipendiale di questa categoria di personale è notevolmente cresciuto, rispetto agli anni precedenti, in quanto nel corso dell'anno 2023 è stata effettuata la procedura di riconoscimento degli incrementi correlati alla maggiore esperienza e professionalità acquisita, per tutta la platea di interessati, a decorrere dall'anno 2016.

E' stato inoltre stimato un importo relativo agli incrementi retributivi derivanti dalla maggiore esperienza e professionalità riconosciute, con decorrenza nel corso dell'anno 2024, pari ad E. 75.000 (arretrati 2022 e 2023, oneri, irap, accantonamenti tfr e incrementi DPCM compresi).

Per quanto riguarda la programmazione futura del reclutamento di unità CEL a tempo indeterminato, nelle more della sottoscrizione del CCNL 2019-2021, e della definizione della programmazione del fabbisogno stessa, viene allocato a budget, a partire dall'anno 2026, l'importo stimato per la copertura di n. 13 contratti a tempo indeterminato, ovvero del numero di unità a tempo determinato in servizio nel mese di ottobre 2023, il cui contratto triennale ha scadenza al termine dell'anno 2025, per un importo onnicomprensivo pari



ad E. 491.979, di cui E. 473.968 di monte salari, ed una quota stimata del 3,8% (E. 18.010) per incrementi contrattuali.

Per quanto concerne invece i CELa tempo determinato, la richiesta per l'anno 2024 riguarda i costi del personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato (n. 13 unità) e ammonta ad Euro 488.661 (comprensivo di oneri a carico Ente ed IRAP).

L'importo è comprensivo dell'importo stimato di Euro 14.693 (importo lordo ente) quale previsione di incremento del 3,1% del trattamento stipendiale da rinnovo contrattuale.

B.VIII.1. e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca – Euro 290.160

B.)VIII.1.e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Conferenzieri e relatori	51.570,00	83.650,00	32.080,00
Tutor	13.500,00	3.000,00	- 10.500,00
Attività seminariali	26.800,00	37.235,00	10.435,00
Workhop tematici	3.000,00	14.500,00	11.500,00
Ospitalità relatori	7.500,00	10.600,00	3.100,00
Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2021/2023. Seminari - non interni	6.500,00	4.000,00	- 2.500,00
Collaborazioni in progetti di ricerca		3.000,00	
Didattica integrativa a.a. 2022/2023 e 2023/2024 (quota di competenza 2023)	120.303,00	134.175,00	13.872,00
Totale	229.173,00	290.160,00	57.987,00

L'incremento dello stanziamento relativo all'altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca è dovuto anche alle molteplici iniziative legate al Centenario dell'Ateneo, che comprende anche il centenario del Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche e il cinquantesimo anniversario di fondazione del Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali.

B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 31.159.595

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2024 sotto forma di tabelle di dettaglio.

B.)VIII.2 . Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.740.628,00	31.059.205,00	5.318.577,00
Costi altro personale tecnico amministrativo	147.740,00	100.390,00	- 47.350,00
Totale	25.888.368,00	31.159.595,00	5.271.227,00



B.VIII.2.a.) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 31.059.205

B.)VIII.2 .a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Costi stipendiali personale tecnico amministrativo di ruolo	21.817.367,00	26.064.870,00	4.247.503,00
Costi stipendiali personale tecnico amministrativo a tempo determinato	180.172,00	85.284,00	- 94.888,00
Costi stipendiali Dirigenti di ruolo	245.784,00	250.451,00	4.667,00
Costi stipendiali Dirigenti a tempo determinato	62.209,00	62.979,00	770,00
Direttore Generale	200.626,00	192.151,00	- 8.475,00
Accessori	3.229.970,00	4.401.470,00	1.171.500,00
Formazione Trasversale	4.500,00	2.000,00	- 2.500,00
Totale	25.740.628,00	31.059.205,00	5.318.577,00

1. Stipendi Personale Tecnico Amministrativo e Dirigenti T.I. – Euro 26.315.321

Tipologia	budget 2024
Personale dirigente e tecnico amministrativo a T.I.	26.315.321,00
Costi personale in servizio	16.869.987,00
Oneri personale in servizio	4.196.439,00
Contributi per il TFR/TFS personale in servizio	1.140.742,00
Reclutamenti DM 445/A	1.583.086,00
Reclutamenti DM 445/A Oneri sociali	370.544,00
Reclutamenti DM 445/A Contributi per il TFR/TFS	112.960,00
Reclutamenti DM 445/B	723.550,00
Reclutamenti DM 445/B Oneri sociali	167.897,00
Reclutamenti DM 445/B Contributi per il TFR/TFS	39.407,00
incrementi stipendiali dovuti da reinquadramenti professionali applicazione nuovo CCNL (da C1 a C2; da B2 a B3)	410.600,00
Accantonamento per futuri aumenti	700.109,00

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), pari a n. 32 punti organico, nonché dal DM n. 795 del 26 giugno 2023 - Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 (Piano B ex DM 445/2021), con il quale sono stati assegnati n. 36 punti organico, per un valore complessivo pari a Euro 4.114.977, per il reclutamento di personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e CEL a decorrere dal 1° gennaio 2024.

PIANO/CATEGORIE PERSONALE TA	PUNTI ORGANICO	TESTE	COSTO STIMATO A REGIME
Reclut. Piano Straord DM 445/22, ART.2, C.3 Lettera A	22,1	93	2.526.030,00
DIRIGENTI	0,65	1	74.295,00
C	13,25	53	1.514.475,00
D	5,1	37	582.930,00
EP	0,2	2	22.860,00
ACCESSORIO PTA SU PIANO A	2,9		331.470,00
Reclut. Piano Straord DM 445/22, ART.2, C.3 Lettera B; DM n. 795/2023	10,25	34	1.171.575,00
C	3,25	13	371.475,00
D	4,9	18	560.070,00
EP	0,6	3	68.580,00
ACCESSORIO PTA SU PIANO B	1,5		171.450,00

La richiesta comprende i costi, oltre che del personale già in servizio, stimati per le assunzioni programmate di personale tecnico amministrativo, in esecuzione alle delibere di aggiornamento della Programmazione

triennale del fabbisogno di personale del Consiglio di Amministrazione del 3 marzo e 21 luglio 2023, per i quali si prevede che il reclutamento avvenga tra la fine del 2023 e l'anno 2024.

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

- stipendi dell'anno 2024 del personale tecnico-amministrativo, in servizio al 1° gennaio 2024, comprensivi degli stipendi del personale tecnico amministrativo tra il mese di settembre 2023 e la fine dell'anno 2024;
- oneri in attuazione ed a conclusione della programmazione del personale approvata e quale anticipo della programmazione successiva. Sono difatti previsti tali costi al fine della programmazione del reclutamento che sarà aggiornata e conclusa a inizio 2024.

Si precisa che per ciascuna voce stipendiale è stata prevista la corrispondente voce di incremento tabellare derivante dal rinnovo del prossimo CCNL 2022-2024, ipotizzato al 3,50% per l'anno 2022, con crescita stimata al 3,80% per il 2023 ed il 2024.

Al netto della quota di indennità di vacanza contrattuale attualmente già in liquidazione, arrotondata al 0,7%, viene allocato a budget un importo pari al 3,1%, quale ipotesi di futuri incrementi contrattuali.

Per una più evidente lettura e gestione dei flussi, i costi relativi agli stipendi del personale t.a. sono stati distinti in tre progetti, ciascuno con i propri oneri connessi, rispettivamente a gravare su FFO-bilancio, DM445 – linea A, e DM 445-linea B.

E' stata inoltre aggiunta una voce ulteriore, relativa alla futura programmazione del personale realizzabile nell'anno 2024, per complessivi 4 p.o., pari ad E. 342.900 oneri compresi, per 9 mensilità, ipotizzate operando una media sintetica della previsione dei periodi di reclutamento nel corso dell'anno 2024 di sottoscrizione dei contratti.

Si aggiunge una voce incrementale derivante dall'applicazione del nuovo CCNL 2019-2021, e relativa all'introduzione di una nuova classificazione professionale, che determina l'incremento stipendiale del personale collocato nelle categorie e posizioni economiche C1 e B2, incrementandolo al valore dell'attuale posizione economica superiore (C2 e B3), corrispondente al valore tabellare di ingresso delle nuove aree professionali degli operatori (ex B) e dei collaboratori (ex C).

Atteso che il nuovo ordinamento professionale decorrerà al primo giorno del mese successivo a 3 mesi dalla sottoscrizione, immaginando la sottoscrizione definitiva del CCNL non prima della fine del 2023, si è ipotizzato il maggior costo a decorrere dal mese di marzo 2024, pari a E. 95.000 oneri compresi.

Per quanto riguarda il personale dirigente a tempo indeterminato si precisa che n. 1 unità dirigenziale è stata assunta nell'ambito del piano straordinario DM 445/ linea A.

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

Si precisa che pertanto 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, cresciuta a 3,80% per il 2023 ed il 2024.



Assunzioni programmate:

a) Reclutamento entro il 2023

Reclutamento programmato: assunzioni 2023						
Categoria/Ruolo	Totale programmati	PUNTO ORGANICO	di cui: DM 445 A		di cui: FFO	
	N.POSIZIONI	VALORE PUNTO ORGANICO	N. POSIZIONI	VALORE PUNTO ORGANICO	N. POSIZIONI	VALORE PUNTO ORGANICO
Amm.vi e Tecnici - EP	4	1,6	/	/	4	1,6
Amm.vi e Tecnici - D	36	10,8	7	2,1	29	8,7
Amm.vi e Tecnici - C	27	6,75	24	6	3	0,75
TOTALE	67	19,15	31	8,1	36	11,05

b) Reclutamento da gennaio 2024

Reclutamento programmato: assunzioni 2024						
Categoria/Ruolo	Totale programmati	PUNTO ORGANICO	di cui: DM 445 B		di cui: FFO	
	N.POSIZIONI	VALORE PUNTO ORGANICO	N. POSIZIONI	VALORE PUNTO ORGANICO	N. POSIZIONI	VALORE PUNTO ORGANICO
Amm.vi e Tecnici - EP	3	1,2	3	1,2	/	!
Amm.vi e Tecnici - D	18	5,4	18	5,4	/	!
Amm.vi e Tecnici - C	13	3,25	13	3,25	/	!
TOTALE	34	9,85	34	9,85		

2. Personale Tecnico Amministrativo e dirigente a TD – Euro 340.414

Tipologia	budget 2024
Personale dirigente e tecnico amministrativo a T.D.	340.414,00
Stipendio Direttore generale	192.151,00
Contratto dirigente a TD a valere sul contributo L.R. 2/2011	45.804,00
oneri dirigente TD a valere sul contributo L.R. 2/2011	11.085,00
contributi TFR per dirigente TD a valere sul contributo L.R. 2/2011	3.518,00
Stipendio contratto EP giornalista per centenario - stipulati nel 2022 - LR 2/2011	35.785,00
Oneri su contratto t.d - Giornalista (stipulati nel 2022 e relative proroghe) - a valere sul contributo L.R. 2/2011	11.267,00
dirigenti t.det. (stima 4% - inclusi oneri esclusa irap) Aa valere sul contributo L.R. 2/2011	2.572,00
Personale comandato in entrata	38.232,00

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. 1 contratti a tempo determinato: un'unità di personale di cat. EP
- un'unità di personale in comando da altro Ente

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

3. Direttore Generale – Euro 192.151

Tipologia	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Direttore generale	200.626,00	192.151,00	- 8.475,00
Stipendio direttore generale	146.000,00	146.000,00	-
Contributi per TFR per il direttore generale	11.213,00	10.819,00	- 394,00
Oneri sociali su stipendio direttore generale	35.332,00	35.332,00	-
Aumento Istat	8.081,00		- 8.081,00
Totale	200.626,00	192.151,00	- 8.475,00

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.

Trattamento accessorio – Euro 4.401.470

Tipologia	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Trattamento accessorio	3.229.970,00	4.401.470,00	1.168.200,00
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	346.747,00	- 15.342,00
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	98.201,00	88.253,00	- 9.948,00
Importo destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali	435.000,00	410.000,00	- 25.000,00
Indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5) Rientri	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)	754.000,00	742.000,00	- 12.000,00
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 comprensivi delle Risorse accessorie da FFO per la valorizzazione personale (L. stab 234/2021), co. 297.	1.003.310,00	1.100.000,00	96.690,00
Risorse Straordinarie Ministeriali		1.133.800,00	1.133.800,00
Indennità di mensa	323.630,00	323.630,00	-
Lavoro straordinario personale TA	94.500,00	94.500,00	-
Rischio radiologico	3.300,00	3.300,00	-
Totale	3.229.970,00	4.401.470,00	1.168.200,00

Salario accessorio

- **Personale tecnico amministrativo**

Lo stanziamento di budget relativo al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo ammonta ad € 1.694.240 con oneri, comprensivi dell'importo derivante dal finanziamento regionale a copertura del trattamento accessorio dell'unità di personale EP a t.d (€ 15.000 con oneri, in lieve incremento rispetto al 2023).

A tale importo vanno aggiunti € 742.000 ex L.R. 2/2011 destinati alla produttività collettiva.

Non avendo ancora a disposizione il dato definitivo relativo all'ammontare del Fondo per l'anno 2024 questa voce è soggetta ad ampi spazi di stima in ragione della variabilità di alcune voci che lo compongono e dell'assenza della sottoscrizione definitiva del CCNL per il triennio 2019-2021 che potrebbe modificarne la composizione.

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

Il budget 2024 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 2024 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 2024.

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 1.100.000 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 346.747 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.



L'importo destinato a retribuire l'indennità di posizione di un'unità di personale di cat. EP a tempo determinato pari ad € 11.747 oneri compresi, trova copertura nell'ambito del contributo programmazione triennale ex L. R. 2/2011 con il corrispondente ricavo correlato ed è imputato al progetto PTA-CENTENARIO del Settore Personale tecnico-amministrativo

Risorse per risultato personale EP Il budget (Euro 88.253 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 3.253,00 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.

Risorse accessorie straordinarie ministeriali

In attuazione dell'art. 1, co 297, lettera b) della L. 30 dicembre 2021, n. 234, per il 2024 si espone un costo, corrispondente al pari ricavo, pari a quello delle due annualità precedenti (€ 630.880) derivante dalla ripartizione del FFO, finalizzato alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo in ragione delle specifiche attività svolte e al raggiungimento di più elevati obiettivi (art. 10, lett. s), D.M. n. 581/2022 e art. 10, lett. r), D.M. n. 809/2023).

La Preintesa del CCNL 2019-2021, sottoscritta in luglio 2023, ha stabilito che il 50% di tale somma sia destinato all'incremento dell'indennità di Ateneo, mentre il restante 50% sia correlato alla premialità per obiettivi/progetti.

Si rende necessario attendere la stipula definitiva del CCNL per avere conferma di tali determinazioni.

Inoltre, in attuazione della lettera a) della norma sopra citata, per il 2024 si indica un costo stimato pari ad € 331.470 derivante dalle risorse attribuite per il piano straordinario di reclutamento (linea A) del personale universitario di cui al DM 6 maggio 2022, n. 445, destinate ad integrare il Fondo salario accessorio in quota parte rispetto ai punti organico correlati.

Nelle more dell'applicazione del DM 12441 dd. 11.10.2023, che ha fornito taluni dettagli attuativi della norma in oggetto, l'importo di cui sopra è stato determinato calcolando il valore in euro corrispondente a 2,9 p.o., destinati ad incremento del fondo trattamento accessorio.

Per i reclutamenti effettuati in attuazione del piano straordinario – linea B, vengono allocate le risorse, da imputare a trattamento accessorio, corrispondenti a 1,5 p.o., pari a E. 171.450.

Tutte le somme di cui sopra sono da considerarsi oneri compresi

Personale dirigente e Direttore Generale

Relativamente al trattamento accessorio del Direttore Generale e del personale dirigente viene posto a budget un importo pari ad € 410.000 oneri compresi, come di seguito determinato:

- indennità di risultato del Direttore generale: € 38.748 oneri compresi;
- indennità di posizione (parte fissa e quota parte di quella variabile) del personale dirigente di ruolo: € 286.252 oneri compresi;
- indennità di posizione (parte fissa e variabile) e risultato personale dirigente a tempo determinato: € 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 2024 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.

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 742.000. (comprensiva quota residua da mancata attivazione secondo assegno di ricerca su mappatura)

A) 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.

B) 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.

C) 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 100.390

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2024 sotto forma di tabelle di dettaglio

B.)VIII.2 .b) Costi altro personale tecnico amministrativo	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023	
Collaborazione occasionali tenciche	146.940,00	99.590,00	-	47.350,00
servizio scrittura manuale per eventi istituzionali	800,00	800,00		-
Totale	147.740,00	100.390,00	-	47.350,00

Lo stanziamento di Euro 100.390 è composto, dal servizio di un supporto psicologico per dipendenti e studenti per Euro 37.800 e dal 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,



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, soprattasse 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 stati 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 il DM 1106 del 24 settembre 2022 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.

Si riportano infine i seguenti due provvedimenti di rilievo in materia di personale, emessi nel corso del 2023:

1) DM n. 795 del 26 giugno 2023 - Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 (Piano B ex DM 445/2021), con il quale sono stati assegnati n. 36 punti organico, per un valore complessivo pari a Euro 4.114.977, per il reclutamento di personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e CEL a decorrere dal 1° gennaio 2024.

Nel caso di assunzioni di personale tecnico amministrativo con i piani straordinari previsti dalla Legge e dal decreto ministeriale 6 maggio 2022, n. 445, che comportino un incremento del personale in servizio, le Università possono altresì riservare una quota dei punti organico e delle relative risorse attribuite per integrare la quota variabile dei Fondi per il salario accessorio del predetto personale, secondo le modalità concordate con il Ministero dell’economia e delle finanze.

2) DM n. 809 del 7 luglio 2023, riguardante i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l’anno 2023; all’Università degli Studi di Trieste sono stati assegnate risorse complessive pari a Euro 85.983.555.

Considerato che, ai sensi del D.M. 795 del 24 giugno 2023, il costo di 1 punto organico è pari a euro 114.300 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 la distribuzione complessiva del reclutamento di personale assunto nell'anno 2022:

Assunzioni 01 gennaio 2022 - 31 dicembre 2022	
Ruolo	Totale assunti
Ordinari	11
Associati	39
Ricercatori tempo determinato tipo a) e b) L.240/2010	51
Ricercatori tempo determinato tipo a) L.240/2010 (su fondi esterni)	2
Ricercatori tempo determinato tipo b) L.240/2010 (su fondi esterni)	1
Ricercatori tempo determinato tipo a) o b) L.240/2010	24
Amm.vi e Tecnici - Dirigenti	1
Amm.vi e Tecnici - EP	3
Amm.vi e Tecnici - D	39
Amm.vi e Tecnici - C	98
Amm.vi e Tecnici - B	1
TOTALE	270

Assunzioni 01 gennaio 2023 – 30 giugno 2023	
Ruolo	Totale
Associati	9
Ricercatori tempo determinato tipo a) L.240/2010	19
Ricercatori tempo determinato tipo b) L.240/2010	10
Amm.vi e Tecnici - D	7
Amm.vi e Tecnici - C	26
Amm.vi e Tecnici - B	2
TOTALE	74

Si riporta infine la sintesi dell'utilizzo delle risorse derivanti dal Piano straordinario ex DM 445/2022 (Piano A), a partire dall'anno 2022, e da quelle derivanti dal DM n. 795 del 26 giugno 2023 - Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 (Piano B ex DM 445/2021), il cui utilizzo è previsto da gennaio 2024.



La distribuzione comprende il reclutamento del personale docente e ricercatore programmato con delibera CdA 21 luglio 2023.

PIANO/RUOLI	PUNTI ORGANICO	TESTE
DM 445/2022 (Piano A)		
Redut. Piano Straord DM 445/22, ART.2, C.3 Lettera A	32,00	
Dirigenti	0,65	1
Personale TA	18,55	92
PA	1,40	2
PO	3,50	8
RDB	5,00	10
ACCESSORIO PTA SU PIANO A	2,90	
DM 445/2022 (Piano B)		
Redut. Piano Straord DM 445/22, ART.2, C.3 Lettera B	36,00	
ND	8,75	34
PA	0,70	1
PO	2,30	3
RDB	11,50	23
ACCESSORIO PTA SU PIANO B	1,50	
RESIDUI PIANO B	11,25	

Indicatori

Si riporta di seguito la 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.

Non risulta al momento assegnato il contingente di punti organico per l'anno 2023, al di fuori di quello assegnato con il Piano straordinario di reclutamento ex DM 445/2021.

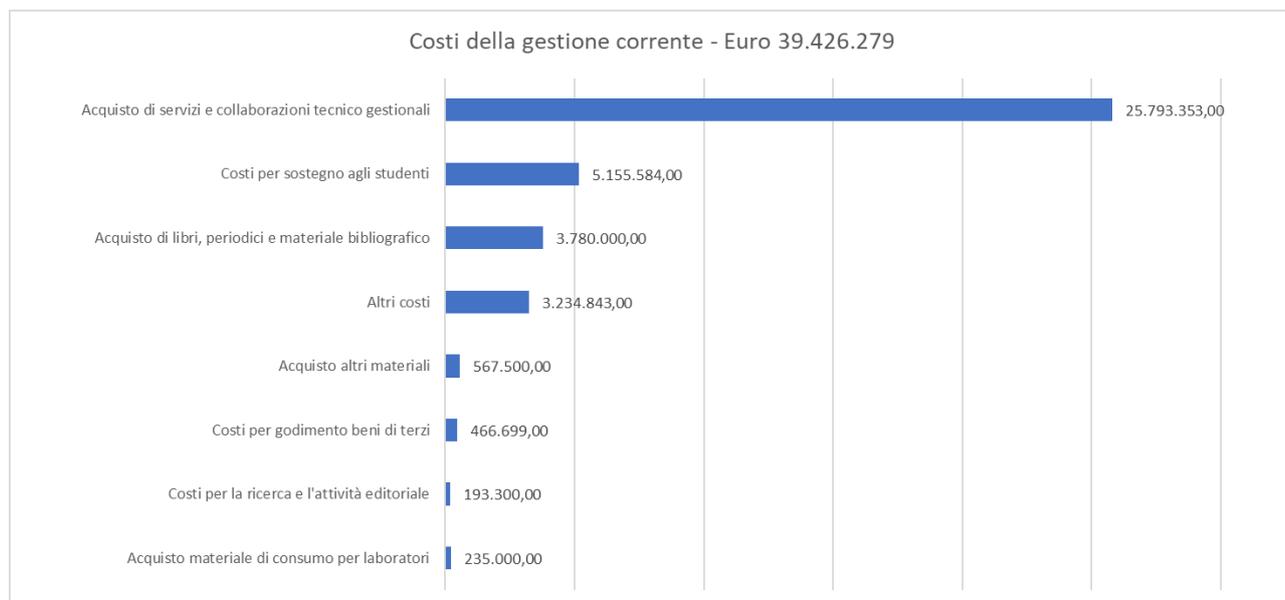
INDICATORI BILANCIO E DATI 2022				2022
INDICATORE SPESE DI PERSONALE	Indicatore ISEF	REGIME ASSUNZIONALE (DPCM 24/06/2021)	Cessazioni 2021 in termini di Punti Organico	PO TOTALI
65,60%	1,25	50% + Delta	35,4	28,98



B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I maggiori costi operativi della gestione corrente sono quelli relativi all'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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Acquisto materiale di consumo per laboratori	169.739,00	235.000,00	65.261,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	199.945,00	193.300,00	- 6.645,00
Costi per godimento beni di terzi	396.808,00	466.699,00	69.891,00
Acquisto altri materiali	720.143,00	567.500,00	- 152.643,00
Altri costi	2.878.223,00	3.234.843,00	356.620,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.477.600,00	3.780.000,00	302.400,00
Costi per sostegno agli studenti	5.473.955,00	5.155.584,00	- 318.371,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.928.941,00	25.793.353,00	- 1.135.588,00
Totale	40.245.354,00	39.426.279,00	- 819.075,00



Relativamente al Budget 2024, dalla tabella si evince una lieve diminuzione dei “Costi della gestione corrente” rispetto al Budget 2023 dovuto principalmente al risparmio sui servizi di riscaldamento, condizionamento ed energia (contratto SIE4), che nel 2023 aveva avuto un notevole aumento a causa della crisi geopolitica.

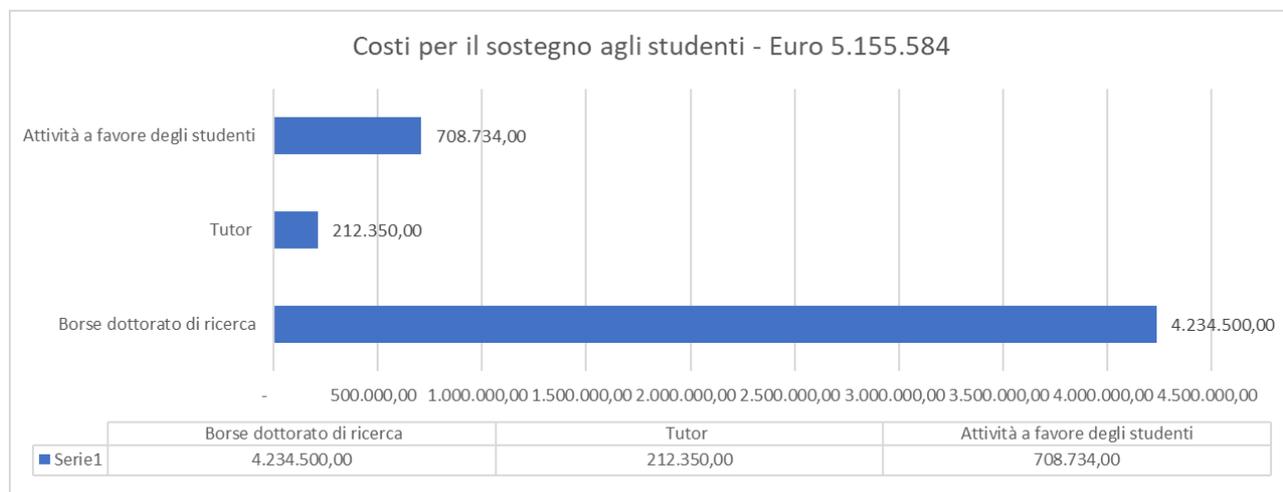
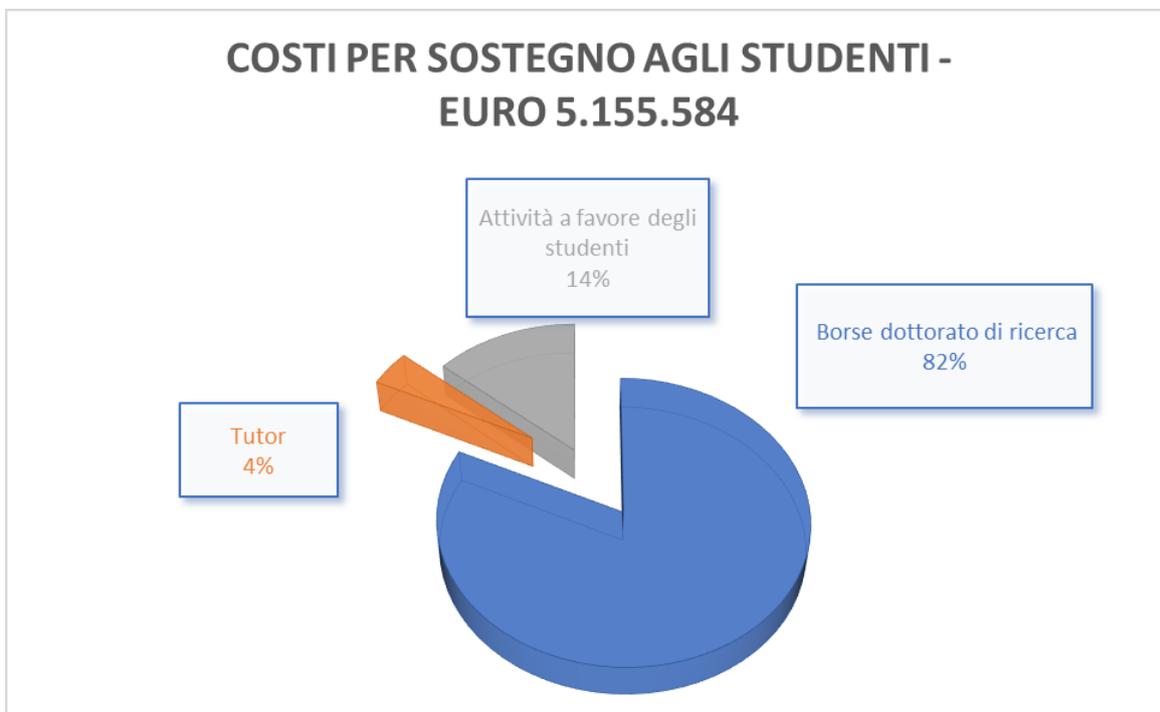
Segue dettaglio delle voci più significative



B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti – Euro 5.155.584

La categoria “Costi per il sostegno agli studenti” per l’importo complessivo di **Euro 5.155.584** 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 2024 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 28 aprile 2023).



Nel 2023 saranno attivi i cicli:

- 36° (dieci mensilità);
- 37° (dodici mensilità);
- 38° (dodici mensilità);
- 39° (due mensilità).

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).

Nel 2026 saranno attivi i cicli:

- 39° (dieci mensilità);
- 40° (dodici mensilità);
- 41° (dodici mensilità);
- 42° (due mensilità).

È stato richiesto un budget corrispondente al finanziamento di 66 borse di dottorato per il ciclo da attivare a decorrere dal mese di novembre di ciascun anno, considerando anche lo stanziamento di budget 2022-2024. 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 Euro 20.037.

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'analisi di dettaglio delle Borse di dottorato:

Borse di dottorato	4.234.500,00
Pagamento di eventuali conguagli per maggiorazione costi borsa e periodi esteri su 9 borse di dottorato (36° ciclo). Trasferimento da effettuare a enti convenzionati.	15.000,00
Pagamento n. 47,5 borse di dottorato - 37° ciclo.	812.000,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 37° ciclo.	165.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 37° ciclo.	35.000,00
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 - 37° ciclo. 3° anno	20.000,00
Pagamento n. 54,04 borse di dottorato - 38° ciclo (Assegnate 56, poi 1,96 rinunce).	1.083.500,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 38° ciclo.	196.000,00
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 2024/2026	15.000,00
Trasferimenti da effettuare a IUSS Pavia - Phd Nazionali. 1 borsa. 38° ciclo	26.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 38° ciclo.	50.000,00
Pagamento borse di dottorato - 39° ciclo. Delle 56 approvate da CdA la voce riguarda 49,54 con allocazione orizzontale per il triennio.	993.000,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 56 borse di dottorato - 39° ciclo	273.000,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento n. 9 borse di dottorato - 39° ciclo	196.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 39° ciclo. Triennio 2024/2026	50.000,00
Pagamento borse di dottorato - 39° ciclo. Delle 56 approvate da CdA la voce riguarda 1 borsa finanziata al 50% con allocazione al 100% su questo progetto per i primi 18 mesi (2 su 2023, 12 su 2024 e 4 su 2025)	21.000,00
Pagamento n. 56 borse di dottorato - 40° ciclo	188.000,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 40° ciclo	31.000,00
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 - 39° ciclo. Triennio 2024/2026	15.000,00
Trasferimenti da effettuare a IUSS Pavia - Phd Nazionali. 1 borsa. 39° ciclo	26.000,00
Pagamento di eventuali recuperi di frequenza su n° 42,3 borse di dottorato.	10.000,00
Pagamento di eventuali periodi esteri su n° 42,3 borse di dottorato.	10.000,00
Trasferimenti UniUD PhD	4.000,00

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, pari ad **Euro 212.350**, 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 229.519)**. Gli studenti c.d. "175 ore" sono 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 al momento riconosciuto un corrispettivo di Euro 8,50 netti, per ciascuna ora di prestazione effettivamente eseguita dallo studente.

La disciplina dell'istituto è attualmente in fase di revisione, essendo allo stato oggetto d'analisi la possibilità di incremento del monte ore da affidare a 200 complessive, nonché la necessità di assicurazione INAIL per gli interessati, più eventuali oneri connessi.

Il budget 2024 richiesto per la copertura dei contratti di collaborazione part-time a favore di studenti dell'Ateneo è riferibile al costo massimo di 80 contratti della durata massima di 200 ore per un costo ora incrementato a 9,50 euro, comprensivo di costi derivanti dall'applicazione dell'INAIL, Inps e Irap.

L'incremento del costo orario consentirebbe di attenuare l'impatto degli oneri a carico dello studente e mantenere un netto presunto in linea con i contratti precedenti.

Vengono inoltre richiesti Euro 22.000,00 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.

Anche per il 2024 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.

Da menzionare inoltre il budget pari ad **Euro 40.000** destinato ai Progetti di Ateneo e attività del **CUCS**-Coordinamento Universitario per la Cooperazione allo Sviluppo con ricadute sull'attività dell'Ateneo e alle procedure legate all'accoglienza di studiosi e studenti rifugiati anche, ma non solo, in collegamento con la **Rete SAR** – Scholars At Risk.

B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale – Euro 193.300

La categoria "**Costi per la ricerca e l'attività editoriale**" per l'importo complessivo di **Euro 193.300** 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 235.000

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.



B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico – Euro 3.780.000

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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Acquisto monografie su supporto cartaceo	250.000,00	258.500,00	8.500,00
Acquisto monografie su supporto non cartaceo	600,00	40.500,00	39.900,00
Acquisto periodici su supporto cartaceo	1.034.000,00	1.153.000,00	119.000,00
Acquisto periodici su supporto non cartaceo	2.193.000,00	2.328.000,00	135.000,00
Totale	3.477.600,00	3.780.000,00	302.400,00

Per quanto concerne “l’acquisto periodici su supporto non cartaceo”, le risorse elettroniche di Ateneo comprendono 42.146 periodici online correnti, 452.880 libri elettronici e 70 banche dati per un costo totale di Euro **2.168.000**, in base alla delibera di CdA del 21/7/2023. Lo schema seguente evidenzia il dettaglio della spesa:

Budget 2024	
Totale risorse elettroniche	2.168.000,00
Contratto Elsevier	672.302,00
Contratto Springer	244.196,00
Contratto Wiley	246.000,00
Altri contratti CRUI/Care	707.000,00
Altre risorse elettroniche	281.502,00
Costo negoziazione CRUI-Care	17.000,00

Anche per il 2024 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 (CdA delibera del 26/05/2023). Rientrano quindi tra i costi anche Euro **144.000,00** necessari per la sottoscrizione delle banche dati ASUGI, che saranno rimborsati nel corso del 2024. Da aggiungere inoltre l’importo di Euro **16.000** per l’acquisto dell’abbonamento web a "Il Piccolo".

Relativamente al rinnovo degli abbonamenti dei periodici cartacei, si prevede un costo pari a Euro **880.000,00** (CdA del 21/7/2023); rientra tra i costi anche l’ammontare di Euro **268.000,00** previsto per il rinnovo degli abbonamenti dei periodici di ASUGI, poi rimborsato in base all’Accordo Attuativo per la condivisione dei servizi bibliotecari e la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina. Da aggiungere infine l’importo di Euro **5.000** per l’acquisto dell’abbonamento cartaceo a "Il Piccolo".

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. I contratti sono stati siglati nel 2023 e in base al quadro economico approvato dal Consiglio di Amministrazione del 25 febbraio 2022, per il 2024 si prevede una spesa massima pari ad 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 **258.500,00**.

L’aumento dell’importo delle monografie su supporto non cartaceo è dovuto al Servizio di accesso a risorse di gitali per il Polo SBN TSA – MediaLibraryOnline per i servizi di accesso agli ebook in lingua italiana.



La scelta di potenziare l'accesso al materiale bibliografico in versione elettronica, oltre a rispondere alle esigenze di un'utenza sempre più portata all'uso dei servizi web in modalità disintermediata, risponde anche alla necessità di ridurre i costi della gestione fisica delle collezioni bibliografiche.

Si propone tabella riassuntiva delle assegnazioni budget per l'esercizio 2024

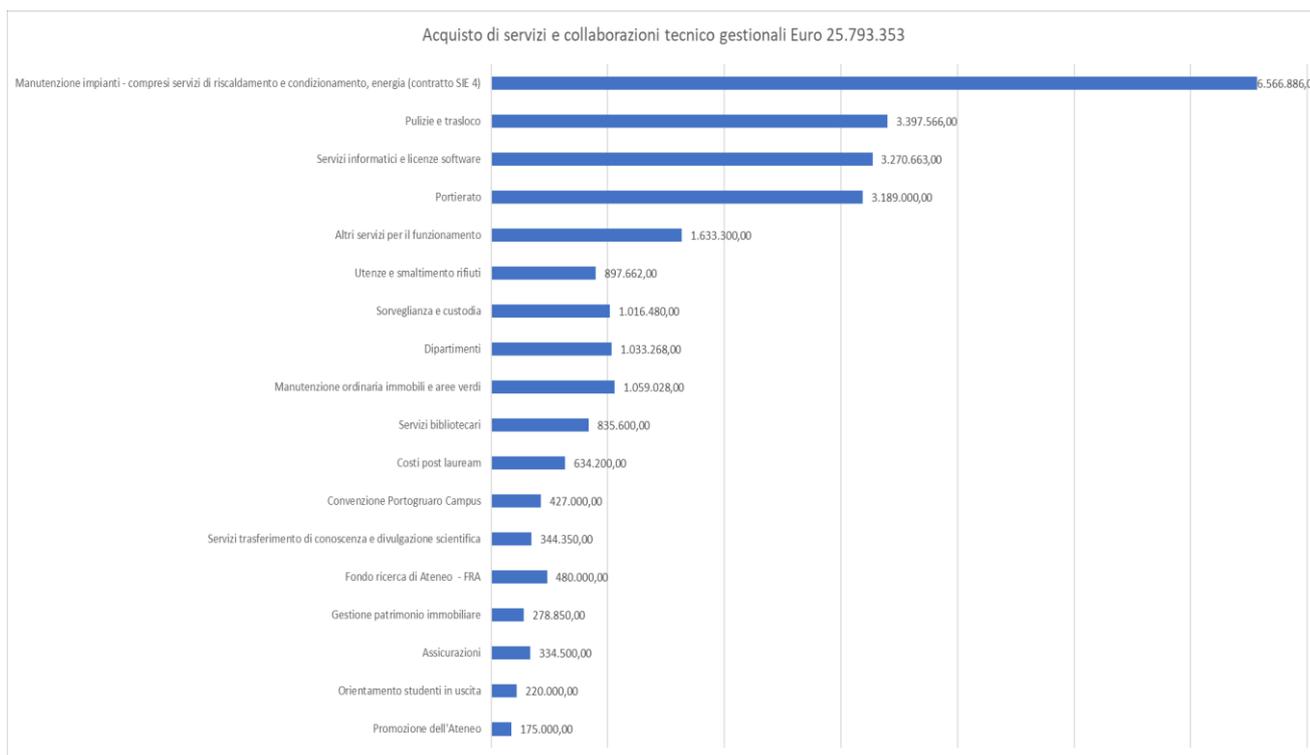
B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		Budget 2024
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		3.780.000,00
Acquisto pacchetti periodici e banche dati su supporto non cartaceo, deliberazione CdA del 20/7/2022.		2.168.000,00
Acquisto periodici - abbonamenti su supporto cartaceo e/o online		880.000,00
Acquisto monografie - CdA 25/02/2022		254.000,00
Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online per ASUGI		268.000,00
Acquisto banche dati per ASUGI		144.000,00
MediaLibraryOnline: servizi di accesso a risorse digitali per Il Polo SBN TSA		40.000,00
Abbonamenti web a "Il Piccolo"		16.000,00
Abbonamenti cartacei a "Il Piccolo"		5.000,00
Acquisto materiale librario		4.500,00
Acquisto testi specialistici su specifiche piattaforme hw o sw		500,00

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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Promozione dell'Ateneo	200.000,00	175.000,00	- 25.000,00
Orientamento studenti in uscita	214.000,00	220.000,00	6.000,00
Assicurazioni	222.000,00	334.500,00	112.500,00
Gestione patrimonio immobiliare	248.950,00	278.850,00	29.900,00
Fondo ricerca di Ateneo - FRA	280.000,00	480.000,00	200.000,00
Servizi trasferimento di conoscenza e divulgazione scientifica	330.800,00	344.350,00	13.550,00
Convenzione Portogruaro Campus	427.000,00	427.000,00	-
Costi post lauream	622.433,00	634.200,00	11.767,00
Servizi bibliotecari	930.600,00	835.600,00	- 95.000,00
Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi	966.536,00	1.059.028,00	92.492,00
Dipartimenti	1.010.533,00	1.033.268,00	22.735,00
Sorveglianza e custodia	1.032.750,00	1.016.480,00	- 16.270,00
Utenze e smaltimento rifiuti	1.132.692,00	897.662,00	- 235.030,00
Altri servizi per il funzionamento	1.189.022,00	1.633.300,00	444.278,00
Portierato	2.858.667,00	3.189.000,00	330.333,00
Servizi informatici e licenze software	3.204.489,00	3.270.663,00	66.174,00
Pulizie e trasloco	3.460.913,00	3.397.566,00	- 63.347,00
Manutenzione impianti - compresi servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (contratto SIE 4)	8.597.556,00	6.566.886,00	- 2.030.670,00
Totale	26.928.941,00	25.793.353,00	- 1.135.588,00

Segue rappresentazione grafica.



Degli importi più rilevanti si forniscono le seguenti specifiche:

- Relativamente alla voce **“Manutenzione impianti, servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (Servizio Integrato Energia – SIE4 - 1.07.2024-30.06.2029)**, 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 28 aprile 2023 è stata deliberata l’adesione alla Convenzione **“Servizio Integrato Energia 4”** per la durata di 6 anni.

La somma richiesta a budget 2024 deriva dal PTE ricevuto in data 12 giugno 2023 dall’Impresa Apleona per il servizio in oggetto. Il costo dei vettori energetici è aggiornato alla data di presentazione del PTE.

Il dettaglio dell’importo richiesto si suddivide nelle seguenti quote:

- Euro 3.015.228 per quota energia;
- Euro 1.801.190 per quota manutenzioni;
- Euro 603.045 per incremento 20% costo energia

L’ulteriore somma di Euro 1.147.420 richiesta a budget 2024 per la **“Manutenzione Ordinaria Impianti”** è finalizzata inoltre all’esercizio e alla manutenzione ordinaria programmata e non programmata degli impianti tecnologici non inclusi nei contratti SIE4 e FM4.

In questa voce di budget sono compresi gli interventi di riparazione guasti agli impianti antincendio e antintrusione (per le sole parti non comprese nel contratto FM4) e quelli preliminari alla messa fuori servizio dell’impianto di depurazione. Inoltre sono inserite in questa voce anche le modifiche relative agli impianti elettrici, termici, idraulici e tutte le manutenzioni degli impianti a servizio di manifestazioni organizzate dall’Università degli Studi di Trieste. Nella somma è infine compresa la copertura per tutte le verifiche periodiche, obbligatorie per legge, sugli impianti.

L'importo a budget iniziale 2023 di Euro 7.387.703, per i primi 6 mesi era dovuto alla stima prudenziale della somma necessaria a coprire il forte incremento dei vettori energetici che, a partire



dal secondo semestre 2021, ha avuto un impatto notevole anche sul Contratto CONSIP SIE3, soggetto a conguaglio annuale, in base al costo dei vettori pubblicato trimestralmente da CONSIP.

Per il secondo semestre, invece, l'importo era dettato dal primo PTE ufficiale ricevuto da Apleona, attuale gestore, che prevedeva un canone annuo del SIE4 pari ad Euro 6.658.575,09 (IVA esclusa).

Dopo approfondite analisi da parte degli uffici, il canone contrattuale definitivo approvato è pari ad Euro 4.816.419,22, ai quali sono stati aggiunti, prudenzialmente Euro 603.045,65 per un eventuale incremento dei costi del vettore energetico. Tale analisi ha condotto a rimodulare il budget 2023 in Euro 6.087.703,00 riducendo prudenzialmente la stima iniziale di 1,3 mln Euro.

- 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 1.891.200, alla quota extra canone prevista dal contratto e all'inclusione del comprensorio di Gorizia nelle pulizie FM4 che sommano ad Euro 523.320, 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 che ammonta ad Euro 25.000,00 (in diminuzione rispetto allo scorso anno in quanto non sono più necessari interventi particolari dovuti al protocollo Covid-19), allo spazzamento meccanico dei piazzali interni per Euro 20.000,00 e un importo per i costi fuori contratto non prevedibili di Euro 15.000.

Il budget per i **“traslochi”** rappresenta quota parte del contratto FM4; l'importo di Euro 280.000,00 si riferisce al servizio di trasloco ordinario, interno ed esterno. L'importo è aumentato rispetto allo scorso anno in quanto il servizio traslochi copre anche le attività di consegna della posta interna e presso le sedi distaccate con un mezzo elettrico dell'impresa, mentre l'importo di Euro 70.000 si riferisce al servizio di trasloco e facchinaggio da e per gli edifici ristrutturati.

- nella voce **“Servizi informatici e licenze software”**, l'importo più rilevante è relativo alle Licenze che comprendono i costi che riguardano:
 - canoni di manutenzione, hosting, sviluppo dei grandi applicativi gestionali CINECA, con un risparmio di circa Euro 200.000 rispetto all'anno precedente, pur avendo aggiunto le voci di costo relative al portale web, a Unifind e al nuovo portale della trasparenza che sarà messo in produzione nel 2024;
 - 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 a tutti i siti web satelliti dell'Ateneo, oltre alle attività relative ai test di ammissione a medicina e alle scuole di specializzazione medica;
 - canoni relativi al database locale Oracle (che durante il 2024 sarà migrato su cloud senza costi aggiuntivi), 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 del Settore;
 - canone dell'applicativo presenze.
 - Licenze Annuali Campus
 - Licenza di Mathworks, licenza National Instruments, Adobe (per alcuni uffici (Uds Multimedia, Didattica, EUT)
 - Licenze VMWARE NVIDIA per 370 terminali per sistema VDI per oltre 20 laboratori informatici, Licenza WOOLAP, Matematica con scadenza tutte al 15 dicembre 2024



- Dal 2024 è stata richiesta l'attivazione di una licenza per l'utilizzo di Amanote
- Licenza ANSYS CAMPUS
- Licenza per utilizzo di un software per accertamento competenze linguistiche – rinnovo della licenza inizialmente acquisita a carico del progetto LR2 2022-2024

Alla cifra sopra riportata vanno aggiunti Euro 107.000 di sviluppo software relativo a personalizzazioni, ulteriori sviluppi, richieste che possono essere avanzate durante il 2024 unite a personalizzazioni o altre necessità di tipo tecnico o normativo.

Viene inoltre imputato il contratto triennale 2022-2024 per la manutenzione cablaggi esistenti (Interventi urgenti su Infrastruttura fisica della rete (Rame+Fibra) ed interventi per cablaggi uffici non ricompresi nel piano economico delle ristrutturazioni). Nel corso del 2024 è comunque programmato l'affidamento di un nuovo contratto triennale.

- relativamente al servizio di **Portierato**, la previsione per l'esercizio 2024 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, Centrale Idrodinamica, Palazzina T) e la copertura delle portinerie dove sono previsti pensionamenti del personale TA. Sono inoltre presenti nel budget l'integrazione del Servizio di portierato nella sede di Gorizia e servizi particolari extra Consip.
- 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 per Euro 200.000: si tratta di un importo un po' più alto della quota annua prevista nell'ambito dell'accordo quadro di durata quadriennale poiché nell'anno in corso si sono riscontrati più interventi con un costo maggiore rispetto alla previsione di budget. L'accordo va anche a sopperire le attività manutentive di falegnameria vista la chiusura dell'officina per quiescenza dell'ultima risorsa impiegata.
 - tinteggiature aule e studi e spazi interni per Euro 80.000,00: da anni è 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 quali aule e spazi studio ed altri locali 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.
 - lavorazioni edili per posa cartongesso presso Via Economo, ed.D "ex bar" Euro 48.800,00: sono stati richiesti alcuni interventi finalizzati a suddividere degli spazi in edificio D zona ex bar ai fini di un allestimento di un'area allattamento e presso la sede di Via Economo per suddividere l'aula magna al piano terra in due spazi. L'importo richiesto comprende una stima di tutti gli interventi sopra elencati compresa una parte variabile per ulteriori interventi che non saranno eseguibili attraverso il contratto di global service FM4, nell'ottica di affidare lavorazioni analoghe con un'unica gara.
 - installazione cilindri digitali su circa 80 porte esterne pari ad Euro 48.800,00 in quanto è in atto un progetto di digitalizzazione degli accessi universitari che ha interessato la sostituzione di quota parte delle serrature tradizionali con più moderne serrature digitali; si prevede di continuare l'intervento di sostituzione anche dei locali tecnici esistenti, quali cabine elettriche, gruppi elettrogeni etc.



- installazione recinzioni metalliche, gabbie o altri sistemi di chiusura extra AQ per Euro 48.800,00: in questa voce sono ricomprese le richieste pervenute principalmente dai Dipartimenti previa autorizzazione della delegata per l'edilizia e per esempio la copertura di due depositi presso l'edificio C11. La voce è omnicomprendente. Gli interventi tuttavia verranno verosimilmente affidati singolarmente, anche in considerazione della necessità o meno di essere realizzati sulla base di uno specifico progetto.
- interventi secondo piano di manutenzione su opere pari ad 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 esistenti per Euro 5.917,00: questa voce riguarda gli interventi manutentivi annualmente obbligatori sulle linee vita installate sulle coperture degli edifici universitari già affidati a far data 2023 e che si concluderanno con l'anno 2027.
- la previsione relativa al servizio di minuto mantenimento edile è pari ad Euro 143.300,00 ed ha subito un lieve aumento dovuto ad un adeguamento dei lavori e quindi dei canoni.

Per quanto concerne la *manutenzione delle aree verdi*, la previsione in aumento rispetto allo scorso anno è dovuta alla gestione del verde di alcuni lasciti ed è costituita dall'importo stabilito con il Contratto Facility Management per la gestione dei servizi di funzionamento, pari ad Euro 189.000, 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 70.000,00, l'importo di Euro 30.000,00 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 5.195,00.

- L'importo richiesto per la "**Sorveglianza e custodia**" può essere così suddiviso: Euro 150.000,00 sarà utilizzato a copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Polo di Gorizia. L'importo è aumentato rispetto all'anno precedente in quanto si prevedono spese extra per ronde notturne aggiuntive ed interventi puntuali a causa di intrusioni da parte di estranei; le misure di contenimento e prevenzione del fenomeno sono state concordate con la Prefettura di Gorizia. Ulteriori Euro 800.000,00 si riferiscono alla copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Campus e per le sedi periferiche di Trieste, mentre l'importo di Euro 20.000 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 46.480

- "**Servizi bibliotecari**":

Sulla base della Gara d'appalto per l'affidamento dei "Servizi integrati di biblioteca dell'Università degli Studi di Trieste" nel 2024 per l'apertura al pubblico di tutte le biblioteche, SBA si impegnerà per una spesa pari a Euro **737.000,00**, comprensiva della quota da versare all'Università di Udine per l'apertura della biblioteca condivisa della sede di Pordenone.

- 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 che è stimato in Euro 184.600,00.



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. 2023/24. Sono state considerate le voci, calcolando le entrate sul numero minimo di iscritti previsto, di 17 master su 19.

Per quanto concerne i *Corsi di Perfezionamento*, nel corso del 2023 si sono svolti i seguenti corsi:

- corso di Perfezionamento in Traduzione giuridica tra lo sloveno e l'italiano
- due edizioni del Corso base sulla protezione degli animali (corso accreditato dal Ministero della salute e obbligatorio per gli operatori del settore).

Nel corso del 2024 sono già in previsione altri 4 corsi di Perfezionamento, 2 corsi di Aggiornamento e 3 corsi di Alta formazione, ai quali potranno aggiungersene altri nella seconda metà del 2024.

Sulla base dei criteri stabiliti dal CdA (delibera di marzo 2022, che prevede l'assegnazione del 70% dei contributi ai Dipartimenti, centri di spesa dei master e corsi di perfezionamento, alta formazione e aggiornamento) il trasferimento ai centri di spesa è pertanto stimato in complessivi Euro 44.100,00 (19.600 per i corsi di Perfezionamento, 14.700 per corsi di alta formazione, 9.800 per Corsi di aggiornamento).

Per il Progetto *I Lincei per la scuola*, nel quale l'Ateneo collabora offrendo formazione ai docenti delle scuole secondarie di I e II livello, ci sono due linee di finanziamento; la prima è un progetto CTC con fondi Regionali. Il finanziamento su base triennale, riguarda in parti uguali i due Atenei della Regione, Trieste e Udine. La Convenzione regionale è stata rinnovata ad agosto 2023 ed ha confermato il finanziamento con un sostegno di Euro 30.000,00 per ogni Ateneo nel triennio 2023-2025.

Il secondo è un progetto solo costi relativo al cofinanziamento dell'Ateneo al progetto, che per il 2023 è ammontato a Euro 10.000 ed è stato destinato a 5 Dipartimenti coinvolti nelle attività. Complessivamente hanno collaborato al progetto 6 Dipartimenti (DIA, DISU, DMG, Dip. Di Fisica, DSV e DSCF).

Per l'a.a. 2023/2024 viene confermato il co-finanziamento per il progetto solo costi per l'importo di Euro 10.000 per anno, da suddividere tra i Dipartimenti coinvolti.

Per il *Corso annuale di specializzazione TFA Sostegno* (VIIIa edizione) relativo all'a.a. 2022/23, iniziato a settembre 2023 e che durerà fino a luglio 2024, si stima un ricavo di Euro 390.000,00 per 130 iscritti. Sulla base dei criteri stabiliti in analogia ai corsi di Master che prevedono l'assegnazione del 70% dei contributi ai Dipartimenti, il trasferimento al centro di spesa Disu è pertanto pari a Euro 273.000,00.

Il nuovo Percorso formativo *60 cfu* (che va a sostituire il PF 24 cfu) è rivolto agli insegnanti per conseguire l'abilitazione. Il DPCM, firmato lo scorso 2 agosto, è, ad oggi, in fase di pubblicazione. Si prevede che il corso possa iniziare a gennaio 2024.

Si stima una partecipazione minima a numero programmato di 60 iscritti con una quota di iscrizione pari a Euro 2.500. Il trasferimento dei fondi al centro gestore è sempre calcolato sulla base dei criteri stabiliti dal CdA (delibera di marzo 2022, che prevede l'assegnazione del 70% dei contributi ai Dipartimenti, centri di spesa dei master) ed è pertanto pari a Euro 105.000,00.

- **“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 2024 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.



Per quanto riguarda il rimborso delle utenze agli Enti Convenzionati è stato previsto un importo pari ad Euro 107.695,00.

Vi è inoltre un ulteriore importo di Euro 40.000 quale rimborso dei consumi per l'utilizzo degli spazi della sala A magazzino n. 28 del Centro Congressi sito in Porto Vecchio per i corsi di laurea in Infermieristica.

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 per un totale di Euro 255.587. Si nota una diminuzione della richiesta di budget rispetto allo scorso anno, in quanto nell'esercizio 2023 era previsto lo svuotamento e demolizione vasca navale con asporto rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi.

- L'importo previsto di Euro 480.000 come quota annuale “**FRA - Fondo per la Ricerca di Ateneo**”, da erogare ai Dipartimenti è riferito alle seguenti attività:
 - linea A - *sostegno alla ricerca dei Dipartimenti*: Euro 300.000 per la copertura di costi di esercizio
 - 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
 - linea D – in fase di definizione: Euro 50.000

Per l'anno 2024, ferma restano lo stanziamento complessivo di Euro 500.000 per la linea A, viene rivista la proporzione fra quota in conto esercizio e quota in conto capitale, in quanto i Dipartimenti nel corso dell'anno 2023 hanno espresso la necessità di avere a disposizione una quota maggiore di finanziamento a copertura delle spese in conto esercizio. Di conseguenza è stato ridotto a Euro 200.000 lo stanziamento a copertura delle spese in conto capitale.

Vengono riconfermati gli importi richiesti per le linee B e C, benché nell'anno precedente le richieste su tali linee siano state inferiori rispetto al budget assegnato.

Viene introdotta la previsione di una linea D del FRA, che verosimilmente andrà a finanziare iniziative di terza missione ma i cui dettagli sono ancora in fase di definizione da parte della Governance.

- 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.
- All'interno della voce “**Altri servizi per il funzionamento**” le voci più rilevanti riguardano gli *studi di fattibilità*, la cui somma richiesta a budget 2024 pari ad Euro 240.000 è finalizzata per Euro 105.000 all'affidamento di servizi professionali di progettazione tecnica ed economica di opere impiantistiche ed al supporto legale per l'elaborazione di nuovi contratti e gare d'appalto per la riqualificazione impiantistica di vari edifici universitari. Per quanto concerne le opere pubbliche invece, la richiesta a budget 2024 è finalizzata all'affidamento a professionisti esterni della redazione di progetti o di ulteriori servizi di ingegneria e architettura (es. a supporto dei RUP) che dovessero rendersi necessari nel corso dell'anno.

Ricadendo in periodo di transizione tra il vecchio Codice dei contratti (D.Lgs 50/2016) ed il nuovo (D.Lgs 36/2023) non vi è alcun trascorso a cui fare riferimento per valutare con la maggior esattezza possibile le eventuali prestazioni oggetto di affidamento; viene quindi richiesto un importo pari ad



Euro 80.000,00 per la redazione di studi o progetti non ricadenti in investimenti esistenti e per altri incarichi di natura tecnica, ed Euro 40.000,00 per incarichi di supporto al RUP di natura non tecnica, come ad esempio il supporto giuridico nella redazione dei bandi di gara particolarmente complessi. Rientra in questa voce anche il budget relativo agli *eventi istituzionali*, per un totale di Euro 207.000,00 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 567.500

B) IX. 9 Acquisto altri materiali	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Acquisto cancelleria	83.850,00	91.400,00	7.550,00
Costo libretti e diplomi	20.000,00	20.000,00	-
Acquisto materiale di consumo EDP	99.900,00	102.300,00	2.400,00
Acquisto materiali di consumo per manutenzione	50.000,00	37.900,00	- 12.100,00
Acquisto carburanti	15.500,00	16.000,00	500,00
Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario	12.500,00	10.000,00	- 2.500,00
Acquisto altri beni e materiali di consumo	438.393,00	289.900,00	- 148.493,00
Totale	720.143,00	567.500,00	- 152.643,00

L'importo complessivamente richiesto tiene conto delle consuete ed inderogabili necessità segnalate dagli uffici amministrativi all'Ufficio Acquisti e Contratti per l'espletamento delle loro attività tra cui cancelleria, materiali di consumo EDP ad uso dell'Amministrazione Centrale, 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 previsto un importo di Euro 20.000,00 destinato all'acquisizione di tubi porta diplomi (in adesione all'accordo quadro stipulato nel corso dell'anno 2023) e l'eventuale acquisto di carta speciale per la stampa dei diplomi universitari di laurea.

Viene richiesto un importo pari ad Euro 10.000 sulla voce "Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario" finalizzato alla dotazione del personale tecnico di materiale ed abbigliamento antinfortunistico.

Viene precauzionalmente confermato l'importo di Euro 60.000,00 sulla voce "acquisto altri beni e materiali di consumo" per l'acquisto di materiale di consumo non rientrante nelle altre categorie merceologiche già indicate come: materiale igienico sanitario, sostituzione e/o acquisto zerbini per gli edifici di Ateneo, porta etichette fuori porta, bacheche avvisi su porte e materiale di consumo per Servizio Stampa di Ateneo per e per altre attività istituzionali; l'importo richiesto per l'anno 2024 è stato ridotto notevolmente a fronte di un'auspicabile attenuarsi dell'emergenza Covid-19.

All'incirca il 44% della somma totale (Euro 250.300) 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 2024
Acquisto beni e materiali di consumo		207.600,00
Acquisto di materiale di consumo non rientrante nelle altre categorie merceologiche già indicate come: materiale igienico sanitario, sostituzione e/o acquisto zerbini per gli edifici di Ateneo, porta etichette fuori porta, bacheche avvisi su porte e materiale di consumo per Servizio Stampa di Ateneo per e per altre attività istituzionali.		52.500,00
Cancelleria varia per uffici amministrativi		42.500,00
Toner e consumabili per apparecchiature informatiche amm.ne c.le ed aule informatiche per studenti		40.000,00
Astucci porta diplomi in accorto quadro quadriennale stipulato nel corso dell'anno 2023, carta pergamenata per diplomi, tessere magnetiche		20.000,00
Acquisizione/sostituzione accessori per aule didattiche (microfoni, telecomandi, alimentatori ecc) oltre che per l'Area ICT e SBA		12.000,00
Materiale e vestiario antinfortunistico destinato a personale T.A. dell'Ateneo e ad eventuali neoassunti		10.000,00
Acquisito materiale per la manutenzione degli strumenti per la didattica (lampade proiettori, batterie, ricambi attrezzature multimediali)e per supp. SBA		8.500,00
Acquisto attrezzature e utensili non inventariabili (ad esempio per il giardinaggio) per eventi ed esigenze generali		7.500,00
Acquisto cancelleria specifica per materiale bibliografico (copertine, etichette, materiali per il piccolo restauro dei libri, ecc.)		5.000,00
Acquisto materiali per servizio economale (non attribuibili a budget specifici delle strutture)		3.000,00
Acquisizione di dosimetri passivi per rilevazione concentrazioni di gas radon negli edifici universitari per ultimazione campagna radon secondo semestre 2024 come da normativa vigente		2.100,00
Acquisto carta tipografica e consumabili per la rilegatura		2.000,00
Consumabili e attrezzature informatiche e telefoniche particolari		1.500,00
Eventuale acquisto, all'occorrenza, di carburante per reintegro gruppi elettrogeni di continuità		1.000,00
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		20.000,00
Materiali per orientamento quali opuscoli, manifesti immatricolazioni e altro materiale (programmi, depliant, piantine campus, ecc...)		20.000,00
Servizi informatici e licenze software		51.600,00
Acquisto accessori PdL e server		30.000,00
Manutenzione e incremento postazioni minute apparati telefonici (cavi, apparecchi, cuffie etc)		10.000,00
Acquisizione cavi UTP ed in fibra, bretelle, connettori, componentistica per fissaggio ponti radio		9.000,00
Beni di consumo e materiali non inventariabili (cavi, memorie ec)		1.500,00
Ricambi (alimentatori, cavi, minuterie) per server e apparati da mantenere		1.000,00
Cassette backup, batterie, materiale vario EDP		100,00
Smaltimento rifiuti		20.000,00
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.		20.000,00
Costi Dipartimenti		250.300,00
Totale		567.500,00

B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi – Euro 466.699

B) IX. 11 Costi per godimento beni di terzi	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023	
Noleggio attrezzature	186.260,00	165.750,00	-	20.510,00
Altri costi per godimento beni di terzi	70.700,00	140.700,00		70.000,00
Affitto stand e aule	54.898,00	63.675,00		8.777,00
Noleggio pullman e automezzi	51.300,00	66.000,00		14.700,00
Noleggio di altri beni	33.500,00	30.449,00	-	3.051,00
Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica	150,00	125,00	-	25,00
Totale	396.808,00	466.699,00		69.891,00

Del totale di Euro 466.699,00 le quote più significative riguardano le seguenti voci:

- **“Noleggio attrezzature”** per Euro 165.750,00 che comprende il budget per i canoni di noleggio delle 23 macchine multifunzione acquisite in ambito Convenzione Consip ed installate presso le strutture dell'Amm.ne Centrale, il pagamento di attrezzature (n°2 macchine da stampa + n°1 plotter, acquisito nel corso del 2021) installate presso il Servizio Stampa di Ateneo e per le quali è richiesto un budget inferiore in previsione della riduzione del canone di noleggio di una delle macchine da stampa (Ricoh). L'importo



che verrà utilizzato per il pagamento dei canoni di noleggio per l'anno 2024 di n. 30 erogatori d'acqua installati presso edifici UNITS, corrispondenti al n. totale previsto in ambito accordo quadro (n. 25 erogatori + 5 erogatori relativi all'estensione in quinto d'obbligo ed infine il budget da destinare al pagamento del canone di noleggio per la macchina stampa diplomi utilizzata presso il Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, con rimanente quota da impiegare per nuovi eventuali noleggi di attrezzature che dovessero rendersi necessarie in corso d'anno.

- **“Altri costi per godimento beni di terzi”**, nella cui voce si annovera il budget riservato per il rimborso ad ASUGI delle spese di gestione per l'utilizzo del magazzino sito in Strada della Rosandra n. 24 (TS) valutato (il contratto di comodato d'uso con rimborso dei costi di gestione è stato stipulato nel 2021 per la durata di 9 anni) in 40.000,00 Euro; il rimborso delle spese di gestione ad ASUGI per l'utilizzo di una parte del c.d. Spazio Rosa sito all'interno del comprensorio del Parco di San Giovanni in via Bottacin 4 per un importo indicativo di euro 20.000,00; il rimborso delle spese all'EDR per l'utilizzo della Palazzina T sita nel comprensorio del Parco di San Giovanni in via Weiss 15 per euro 20.000,00. Rispetto al budget 2023 va ad aggiungersi il rimborso delle spese al Comune di Trieste per l'utilizzo della Centrale Idrodinamica in Porto Vecchio per euro 60.000,00.
- **“Noleggio pullman e automezzi”** compendia Euro 43.000 che si riferiscono alla copertura dei contratti in essere per il noleggio di 10 automezzi, compresa la quota da versare per l'autovettura elettrica del progetto Noemix e il nuovo mezzo elettrico a disposizione del Rettore oltre che al noleggio di pullman e furgone per i viaggi di istruzione e supporto stage per altri Euro 23.000;
- 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 che prevedono per il 2024 un budget lievemente superiore dovuto agli aumenti dei costi delle adesioni stesse.

Infine, Euro 92.824 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 3.234.843

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



In merito alla voce “Altri costi”, si precisa che lo scostamento del budget 2024, rispetto al 2023 (Euro 356.620), deriva principalmente da un aumento del numero dei posti messi a disposizione per le scuole di specializzazione, dall’aumento dell’importo da corrispondere per le commissioni di concorso in seguito all’adozione del nuovo Regolamento, e da una richiesta maggiore per quanto riguarda la Formazione del personale.

- Per quanto concerne la voce “**Altri costi del personale**”, 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.

A seguito dell’adozione, nel corso dell’anno 2023, del “Regolamento per lo svolgimento della prestazione lavorativa a distanza (telelavoro) del personale tecnico-amministrativo”, è stato creato uno specifico progetto contabile, che accoglie le risorse necessarie al rimborso forfetario mensile delle spese connesse ai consumi energetici e telefonici degli interessati (Euro 40,00.- pro capite, ex art. 11 del regolamento). Atteso il numero di posizioni massime ipotizzato, la spesa stimata annua ammonta ad Euro 9.555.

- La voce “**Organi ed incarichi istituzionali**” riguarda i costi relativi alle indennità di carica, Collegio dei Revisori dei conti, Nucleo di Valutazione, nonché i gettoni di presenza per membri esterni. Per quanto riguarda i gettoni di presenza per membri interni ed esterni di SA e CdA si aumenta la richiesta di budget in applicazione di quanto previsto dal DPCM 143/2022 e più sotto dettagliatamente riportato.

Le sedute ordinarie di Senato Accademico e Consiglio di Amministrazione sono 11 per ognuno degli organi; tuttavia, di norma, è spesso necessario convocare sedute straordinarie. Possiamo dunque prudenzialmente prevedere, anche in considerazione del centenario di Ateneo, 13 sedute per ognuno degli Organi, in base all’attuale valore del gettone di presenza pari ad Euro 139,50 a seduta, lordo dipendente, fatto salvo per quanto previsto sotto per i Componenti del CdA.



- Delle missioni che impegnano personale docente di ruolo componente di uno degli Organi Istituzionali dell'Ateneo per conto del medesimo, l'importo di Euro 800,00 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.
- 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 750,00 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 750,00 è stato ipotizzato in virtù della ripresa delle attività in presenza e prudenzialmente previsto anche in attesa del rinnovo dei componenti il CdA.
- Rientra in questa voce anche l'attività svolta dal CUG – Comitato Unico di Garanzia

Segue tabella riassuntiva:

Organi e incarichi istituzionali	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Indennità di carica - Rettore /Prorettore/Componenti CdA/collegio dei Revisori in applicazione all'aumento come da DPCM 143/2022; indennità ai Delegati del Rettore; gettoni presenza a membri interni ed esterni di CdA, SA e Revisori dei Conti	268.000,00	314.500,00	46.500,00
Oneri su indennità di carica di base	50.336,00	64.036,00	13.700,00
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	-
Rimborso spese di viaggio membri esterni NUV per riunioni e audizioni ai Corsi di Studio/Dottorati/Dipartimenti	5.600,00	7.840,00	2.240,00
Oneri accessori (24%) calcolato sui gettoni di presenza spettanti ai membri interni di SA e CA	5.000,00	5.000,00	-
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	-
Rimborso spese di viaggio della Coordinatrice del NuV o di altro componente 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 e/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 viaggio a Componenti esterni Organi istituzionali residenti fuori TS	1.500,00	750,00	- 750,00
Missioni componenti Organi collegiali (personale docente) per conto dell'Ateneo	1.500,00	800,00	- 700,00
Missioni componenti organi collegiali personale TA per conto dell'Ateneo	1.500,00	750,00	- 750,00
Rimborso spese viaggio membri CUG	-	1.500,00	1.500,00
Quota iscrizione conferenza Nazionale Organismi di Parità - CUG	-	300,00	300,00
Totale	407.936,00	469.976,00	62.040,00

Nel budget 2024 – 2026 sono stati previsti maggiori costi relativi ai compensi dei seguenti Organi:

- il Rettore;
- il Prorettore vicario;
- il Consiglio di Amministrazione;
- il Collegio dei Revisori;

in applicazione di quanto previsto dal DPCM 143/2022.



L'incremento, derivabile nella tabella seguente:

descrizione - situazione attuale	importo complessivo lordo percettori	importo complessivo lordo Ateneo
Rettore	32.000,00	42.464,00
Prorettore	12.000,00	15.924,00
Presidente Collegio dei Revisori	9.000,00	10.964,70
Componenti Collegio dei Revisori	12.960,00	15.790,00
Componenti CDA	19.948,50	22.165,00
	85.908,50	107.307,70
descrizione - situazione proposta	importo complessivo lordo percettori	importo complessivo lordo Ateneo
Rettore	66.000,00	87.582,00
Prorettore	26.400,00	35.032,80
Presidente Collegio dei Revisori	12.672,00	15.438,30
Componenti Collegio dei Revisori	21.120,00	25.731,85
Componenti CDA	34.320,00	38.133,33
	160.512,00	201.918,28
differenze: situazione proposta - situazione attuale	74.603,50	94.610,58

trova le conseguenti risorse a copertura nella riduzione strutturale delle seguenti spese di funzionamento:

Descrizione Voce COAN	Budget 2023	Budget 2024 assegnato	Budget 2025 assegnato	Budget 2026 assegnato	Delta 2023 - 2024
Canoni e consumi per linee telefoniche	76.800,00	35.180,00	35.518,00	35.889,00	41.620,00
Manutenzione ordinaria su impianti ed apparati di telefonia e rete telematica	168.121,00	102.000,00	92.000,00	82.000,00	66.121,00
Totale	244.921,00	137.180,00	127.518,00	117.889,00	107.741,00

Tali riduzioni fanno riferimento ai costi per la manutenzione di centrali telefoniche tradizionali. Nel corso del 2023, infatti, l'Università ha effettuato il passaggio dalla telefonia tradizionale alla telefonia VoIP (Voce over Internet Protocol), che si basa sui sistemi informatici gestiti dal Settore Sicurezza e Infrastrutture telematiche, conseguendo, pertanto, una riduzione significativa dei costi correlati.

Nel corso del 2024 verrà effettuata un'analisi della sostenibilità economica relativamente all'adeguamento dei gettoni di presenza anche per i componenti del Senato Accademico.

- Gli importi inseriti nella voce **“Contributi e quote associative”** rivestono carattere di obbligatorietà in quanto sono sorte in dipendenza a rapporti associativi, approvati dagli Organi di governo dell'Ateneo. Detti rapporti associativi prevedono il versamento di una quota annuale. 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. È stato confermato l'importo relativo al contributo previsto dalla Convenzione sottoscritta nel 2016 con il Collegio universitario L. Fonda. 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 28.000,00. 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.



Segue tabella riassuntiva.

Contributi e quote associative	Budget 2024
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	28.000,00
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
Contributo a Coro e Orchestra di Ateneo	12.000,00
Quota associativa al Collegio Fonda	10.400,00
Quote associative Cluster nazionali (Spring, BIG, Energia, Trasporti 2020, TICHE) + Associazione HER	10.320,00
Adesione ad associazioni culturali-scientifiche per banche dati servizi bibliotecari	6.500,00
Quota associativa APRE	7.500,00
Quota associativa Netval	3.000,00
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
Quota associativa IRCI	259,00
Totale	349.279,00

- 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 del piano di formazione già definito per l’anno 2022-3, e inserito nel PIAO, mediante il soddisfacimento dei fabbisogni rappresentati dai Responsabili, individuati dalla Governance ed emersi nel tempo, in relazione a specifiche esigenze intervenute. Il Piano di formazione del 2024 dovrà necessariamente tener conto delle importanti novità normative intervenute nel sistema universitario e nazionale (PNRR) e comprenderà le seguenti azioni:

1. realizzazione del Piano di Formazione dell’Ateneo destinato al personale t.a., cel, personale docente e ricercatore;
2. formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo, cel, docente e ricercatore
3. formazione fuori sede del personale dirigente e del Direttore Generale.

Il piano di formazione dovrà inoltre considerare le nuove esigenze determinate dall’evoluzione organizzativa, conseguente alle recenti normative in tema di lavoro pubblico e di lavoro agile.

Complessivamente le risorse destinate alla formazione con il Budget 2024 ammontano ad Euro 265.000, al netto delle risorse destinate alla formazione condivisa che vengono allocate su uno specifico progetto cost to cost, a cui vanno aggiunti Euro 20.000 relativamente alla formazione obbligatoria del servizio Prevenzione e Protezione. Dall’anno 2023 anche il personale docente e ricercatore dell’Ateneo è coinvolto nelle attività formative realizzate sia in sede che fuori sede. L’importo di budget destinato a tale voce, anche al fine di avviare nuovi percorsi formativi come da raccomandazione del Nucleo di Valutazione, è pari ad Euro 30.000, che si vanno a sommare alla quota di costi pari a Euro 20.000, che verrà rendicontata nell’ambito del finanziamento ottenuto in base alla L.R.2/2022-2024 e destinato alle iniziative di Formazione del personale docente e ricercatore.

Nello specifico verranno attuati:

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 2023, ed in esso sarà prevista la realizzazione delle iniziative di formazione (anche suddivise su più moduli) rientranti nelle aree giuridica-normativa, economico-patrimoniale, didattica e servizi agli studenti, organizzazione e risorse umane,



tecnica/transizione ecologica, informatica, competenze trasversali, manageriale, transizione digitale, ricerca e relazioni internazionali, linguistica e biblioteche da sviluppare anche nel 2024.

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

A seguito dell'emergenza epidemiologica, alcune occasioni formative che un tempo venivano organizzate in sede, o frequentate fuori Trieste in missione, sono state riconvertite in corsi da remoto, i cui costi sono stati sostenuti sul totale del budget dedicato alla formazione.

Presumibilmente anche quota parte del budget 2024, comunque inizialmente ipotizzato per le due voci (iscrizioni + missioni) potrebbe essere utilizzato in tal modo.

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

Il budget dedicato a tale voce è legato proporzionalmente al numero di unità di personale dirigente. L'importo è stato determinato tenuto conto sia dei costi di iscrizione e sia di quelli di missione.

- **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. L'importo viene incrementato rispetto agli anni precedenti in quanto è stato adottato dall'Ateneo il regolamento di aggiornamento dei compensi dei Commissari di concorso, in recepimento della normativa nazionale.

Si prevede inoltre una spesa di Euro 18.000,00 per il pagamento dei commissari di vigilanza ai TEST ON LINE CISIA - TOLC. Si tratta di una nuova voce in precedenza ricompresa nei costi di gestione del sistema dei Test TOLC. L'adesione ai TEST TOLC-MED, già prevista nel 2023 comporta un aumento strutturale del personale di vigilanza richiesto.



B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In contabilità economico-patrimoniale, 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 2.164.810,00** (di cui Euro 103.333,00 su immobilizzazioni immateriali e Euro 2.061.477,00 su immobilizzazioni materiali) rappresentano la stima degli ammortamenti per l'esercizio 2024. 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Amministrazione centrale	222.394,00	80.705,00	- 141.689,00
Dipartimenti	27.336,00	22.628,00	- 4.708,00
Totale complessivo	249.730,00	103.333,00	- 146.397,00

B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Amministrazione centrale	682.875,00	982.335,00	299.460,00
Dipartimenti	1.647.452,00	1.079.142,00	- 568.310,00
Totale complessivo	2.330.327,00	2.061.477,00	- 268.850,00

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 2024 sui beni già caricati in inventario al 31 ottobre 2023, stimando al contempo gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla medesima data. Nell'esercizio 2024 (e anche per le stime effettuate sugli esercizi 2025 e 2026) 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	80.705,00	982.335,00	1.063.040,00
Settore Acquisti, Contratti e Patrimonio		95.835,00	95.835,00
Settore Impianti e Sicurezza	5.441,00	186.326,00	191.767,00
Settore Manutenzioni e Opere	5.093,00	88.684,00	93.777,00
Settore Personale Docente	11.363,00		11.363,00
Settore Servizi IT dipartimentali e didattica innovativa		103.414,00	103.414,00
Settore Sicurezza e infrastrutture telematiche	23.772,00	138.215,00	161.987,00
Settore Sistemi Informativi	35.036,00		35.036,00
Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale		58.504,00	58.504,00
Unità di staff Active Directory, servizi istituzionali e in cloud		45.869,00	45.869,00
Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne		1.106,00	1.106,00
Unità di Staff Servizi Generali		264.382,00	264.382,00
Dipartimenti	22.628,00	1.079.142,00	1.101.770,00
Area Ricerca e Didattica		9.553,00	9.553,00
Dipartimento di Fisica	5.326,00	67.625,00	72.951,00
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	3.204,00	71.978,00	75.182,00
Dipartimento di Matematica e Geoscienze		54.972,00	54.972,00
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	642,00	259.632,00	260.274,00
Dipartimento di Scienze della Vita	2.783,00	354.673,00	357.456,00
Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e		11.837,00	11.837,00
Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione	2.699,00	17.865,00	20.564,00
Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali	1.746,00	9.816,00	11.562,00
Dipartimento di Studi Umanistici	1.536,00	18.035,00	19.571,00
Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute	4.692,00	203.156,00	207.848,00
Totale complessivo	103.333,00	2.061.477,00	2.164.810,00

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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
FONDO SVALUTAZIONE	800.000,00	800.000,00	-
Accantonamento al fondo svalutazione altri crediti (Amministrazione e Dipartimenti)	300.000,00	300.000,00	-
Accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti	500.000,00	500.000,00	-
	800.000,00	800.000,00	-

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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Fondo oneri e rischi	100.000,00	100.000,00	-
Accantonamento a fondo rischi per liti in corso	75.000,00	75.000,00	-
Spese legali di difesa diretta dell'Università	25.000,00	25.000,00	-
Tasse	10.000,00	10.000,00	-
Accantonamento a fondo rischi per imposte e tasse	10.000,00	10.000,00	-
Totale complessivo	110.000,00	110.000,00	-

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 2024 e alle spese legali di difesa diretta dell'Università.

La predetta previsione, oltre che sulla base delle spese effettivamente sostenute nel 2023, si basa su una stima del contenzioso che potrebbe prendere avvio, con atto formale, nell’anno 2024, 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Altri costi	3.000,00	2.000,00	- 1.000,00
Pagamenti MAV nei confronti dell'ANAC in conseguenza acquisizione CIG	3.000,00	2.000,00	- 1.000,00
Automezzi	1.800,00	4.550,00	2.750,00
Imposte di bollo per rottamazione automezzi	1.000,00	4.000,00	3.000,00
Tasse di proprietà 2 automezzi dell'Amministrazione centrale	500,00	-	- 500,00
Tasse automobilistiche dipartimenti	300,00	550,00	250,00
Contributi e quote associative	24.000,00	26.000,00	2.000,00
Quota 2020 accordo CRUI-SIAE per i diritti d'autore deliberazione 11E) CdA 24.09.2002. In fase di rinnovo.	24.000,00	26.000,00	2.000,00
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	617.082,00	626.437,00	9.355,00
TARI relativa agli immobili posseduti nel Comune di Trieste e di Gorizia. Importo in incremento causa aumento dell'imposta nel Comune di Trieste	410.000,00	420.000,00	10.000,00
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	25.800,00	21.150,00	- 4.650,00
Tassa sui rifiuti	7.148,00	7.633,00	485,00
Pagamento contributo all'ANAC per le gare d'appalto	-	3.000,00	3.000,00
Imposte di bollo, di registro e altri oneri	9.134,00	9.654,00	520,00
Totale	869.268,00	882.373,00	13.105,00

L’importo complessivo di **Euro 882.373,00** è composto principalmente dalla stima delle poste relative alla tassa rifiuti – TARI (Euro 420.000) relativa agli immobili posseduti nei Comuni di Trieste e Gorizia e Duino Aurisina, alle imposte sul patrimonio (IMU e Tasi su immobili di Trieste, Gorizia e Roma). Si conferma la richiesta di budget per IMU (imposte sul patrimonio) 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, nonché per il fatto che nel 2024 potrebbero consolidarsi gli acquisti di ulteriori 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 2024 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Interessi passivi su mutui edilizia finanziati da Regione Friuli Venezia Giulia	417.856,00	325.631,00	- 92.225,00
Costi per servizio di tesoreria e altri oneri	50.260,00	13.260,00	- 37.000,00
Totale	468.116,00	338.891,00	- 129.225,00

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 325.631,00, come risultante dal dettaglio proposto delle rate in scadenza al 30/06/2024 e al 31/12/2024. 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
CDP REP. 4481921 - Ristrutt. e ampliamento ed. V.Lazzaretto Vecchio 6-8 II lotto	31.730,61	17.993,95	- 13.736,66
CDP REP. 4524723 - Ristrutt. e ampliamento ed. Q	15.301,03	8.676,98	- 6.624,05
CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare	4.155,52	2.699,29	- 1.456,23
CDP REP. 4542367 - Ex Ospedale Militare	29.224,60	26.004,27	- 3.220,33
CDP REP.4524724 - Manutenzione straordinaria ed. v.Tigor 22	3.204,06	1.816,97	- 1.387,09
CDP REP.4551736 - Via Alviano Gorizia	26.728,64	24.036,69	- 2.691,95
CDP REP.4553587 - Ex Ospedale Militare	1.967,91	1.793,72	- 174,19
CDP REP.4553588 - F1 F2 S.Giovanni manut. straordinaria	114.198,66	86.218,62	- 27.980,04
CDP REP.4553589 - Ex Ospedale Militare - impianto telefonia	3.576,04	3.259,51	- 316,53
CDP REP.4553591 - CPI C2 C5 D via Fleming	120.724,23	91.145,35	- 29.578,88
CDP REP.4556954 - Presidenza Facoltà Medicina	9.152,79	8.394,55	- 758,24
CDP REP.4557461 - Sistema Teleriscaldamento P.le Europa 1	57.891,91	53.591,10	- 4.300,81
Totale	417.856,00	325.631,00	- 92.225,00

I costi per il servizio di tesoreria sono stati stimati in Euro 10.000,00 in relazione alla stipula effettuata in data 1 maggio 2023 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 3.260,00 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
PERSONALE	4.664.152,00	5.146.402,00	482.250,00
IRAP su personale docente di ruolo	3.082.964,00	3.249.738,00	166.774,00
IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo A	23.351,00	37.705,00	14.354,00
IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo B	39.352,00	68.107,00	28.755,00
IRAP su personale tecnico amministrativo di ruolo	1.331.645,00	1.593.018,00	261.373,00
IRAP su personale tecnico amministrativo a tempo determinato	7.042,00	5.545,00	- 1.497,00
IRAP su direttore generale	12.410,00	12.410,00	-
IRAP su personale dirigente a tempo determinato	4.029,00	3.894,00	- 135,00
IRAP su personale dirigente di ruolo	16.086,00	15.574,00	- 512,00
IRAP su costi accessori del personale	47.769,00	47.769,00	-
IRAP su collaboratori ed esperti linguistici di ruolo	43.619,00	43.278,00	- 341,00
IRAP su collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	28.149,00	28.779,00	630,00
IRAP su compensi per commissioni di concorso	1.181,00	8.189,00	7.008,00
IRAP su indennità di carica e gettoni di presenza	21.180,00	25.980,00	4.800,00
IRAP su prestazioni occasionali	3.975,00	4.816,00	841,00
IRAP su premi di studio e di laurea	1.400,00	1.600,00	200,00
TASSE	300.000,00	320.000,00	20.000,00
Imposte correnti IRES	300.000,00	320.000,00	20.000,00
Totale	4.964.152,00	5.466.402,00	502.250,00

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in Euro 5.466.402,00 riguardano principalmente tutte le voci di costo relative all'IRAP articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per **Euro 5.146.402,00**. La rimanente somma di Euro 320.000,00 riguarda le imposte IRES.

Con riferimento allo scostamento per l'Irap sul personale si rinvia all'analisi presentata nel capitolo B.VIII – Costi del personale.



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2024 presenta i seguenti dati di sintesi:

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2024-2026 (SENZA COST TO COST)					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2024-2026					
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	2024 vs 2023
01.RICAVI	124.866.004,00	132.727.331,00	136.117.968,00	137.937.991,00	7.861.327,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	124.792.004,00	132.702.331,00	136.092.968,00	137.912.991,00	7.910.327,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	74.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	- 49.000,00
02.COSTI	127.730.004,00	134.291.331,00	137.681.968,00	139.501.991,00	6.561.327,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	124.378.211,00	130.714.667,00	134.230.820,00	136.051.836,00	6.336.456,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	3.351.793,00	3.576.664,00	3.451.148,00	3.450.155,00	224.871,00
03.AMMORTAMENTI	2.580.057,00	2.164.810,00	1.962.853,00	1.383.874,00	- 415.247,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- 5.444.057,00	- 3.728.810,00	- 3.526.853,00	- 2.947.874,00	1.715.247,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QUOTA AMMORTAMENTI	2.580.057,00	2.164.810,00	1.962.853,00	1.383.874,00	- 415.247,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QUOTA PARTE COSTO ENERGIA	2.864.000,00	1.564.000,00	1.564.000,00	1.564.000,00	- 1.300.000,00
A PAREGGIO	-	-	-	-	-

Nel budget 2024, nonché nella previsione fatta per i budget 2025 e 2026, 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 del budget assestato 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 2024-2026 (CON COST TO COST)					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2024-2026					
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	2024 vs 2023
01.RICAVI	192.757.922,00	200.511.381,00	170.183.670,00	158.140.273,00	7.753.459,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	171.243.402,00	169.374.763,00	161.890.970,00	155.961.792,00	- 1.868.639,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	21.514.520,00	31.136.618,00	8.292.700,00	2.178.481,00	9.622.098,00
02.COSTI	187.008.206,00	194.691.899,00	165.376.717,00	154.211.437,00	7.683.693,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	162.215.893,00	161.942.225,00	154.698.792,00	148.964.666,00	- 273.668,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	24.792.313,00	32.749.674,00	10.677.925,00	5.246.771,00	7.957.361,00
03.AMMORTAMENTI	11.193.773,00	9.548.292,00	8.333.806,00	6.876.710,00	- 1.645.481,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- 5.444.057,00	- 3.728.810,00	- 3.526.853,00	- 2.947.874,00	1.715.247,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QUOTA AMMORTAMENTI	2.580.057,00	2.164.810,00	1.962.853,00	1.383.874,00	- 415.247,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QUOTA PARTE COSTO ENERGIA	2.864.000,00	1.564.000,00	1.564.000,00	1.564.000,00	- 1.300.000,00
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 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	83.749.142,00	90.781.305,00
FFO (B)	97.277.701,00	105.238.179,00
Programmazione Triennale (C)	1.374.904,00	1.265.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	21.360.087,00	21.379.482,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	120.012.692,00	127.882.661,00
Rapporto (A/E) =< 80%	69,78%	70,99%

b. Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
FFO (A)	97.277.701,00	105.238.179,00
Programmazione Triennale (B)	1.374.904,00	1.265.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (C)	21.360.087,00	21.379.482,00
Fitti Passivi (D)	-	-
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	120.012.692,00	127.882.661,00
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	83.749.142,00	90.781.305,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	-	-
TOTALE (H) = (F+G)	83.749.142,00	90.781.305,00
Rapporto (82% E/H) => 1	1,18	1,16

c. Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-	-
TOTALE (A)	-	-
FFO (B)	97.277.701,00	105.238.179,00
Programmazione Triennale (C)	1.374.904,00	1.265.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	21.360.087,00	21.379.482,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	83.749.142,00	90.781.305,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	-	-
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	36.263.550,00	37.101.356,00
Rapporto (A/G) =< 15%	-	-

I valori espressi negli indicatori si riferiscono alle stime dei costi del personale inserite nel budget 2024.



7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

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 2024.

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 2024-2026 e del correlato elenco annuale 2024. Tale programma è stato adottato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 24 novembre 2023 e verrà approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di gennaio 2024, trascorsi i prescritti 60 giorni di pubblicità obbligatoria.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024				
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
	2024	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	10.500,00	-	-	10.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	10.800,00	5.000,00	-	5.800,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.070.427,00	8.492.882,00	-	1.577.545,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	8.800.427,00	8.492.882,00	-	307.545,00
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	1.270.000,00	-	-	1.270.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	121.000,00	81.000,00	-	40.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.212.727,00	8.578.882,00	-	1.633.845,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.021.797,00	363.897,00	-	657.900,00
3) Attrezzature scientifiche	2.251.567,00	1.789.917,00	-	461.650,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	1.066.300,00	1.300,00	-	1.065.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.956.628,00	5.175.436,00	-	2.781.192,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	6.059.778,00	4.710.328,00	-	1.349.450,00
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	1.896.850,00	465.108,00	-	1.431.742,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	115.000,00	-	-	115.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.411.292,00	7.330.550,00	-	5.080.742,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00	-	-	10.000,00
TOTALE GENERALE	22.634.019,00	15.909.432,00	-	6.724.587,00

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 2024-2026. 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 investimento	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 - 2023
Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	777.036,00	2.619.450,00	1.842.414,00
Acquisto beni mobili - Dipartimenti	692.460,00	747.850,00	55.390,00
Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale	2.368.458,00	3.357.287,00	988.829,00
TOTALE	3.837.954,00	6.724.587,00	2.886.633,00

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,7 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,6 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 3,4 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 2023 e 2024 riferita alle quote finanziate dalle riserve di Patrimonio netto.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024							
BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2023 - UA e progetti solo costi			BUDGET 2024 - UA e progetti solo costi			2024 VS 2023 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	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	5.000,00	5.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	5.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	22.500,00	22.500,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00	16.700,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	272.291,00	-	272.291,00	1.577.545,00	-	1.577.545,00	1.305.254,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	62.000,00	62.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	22.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	272.291,00	89.500,00	361.791,00	1.577.545,00	56.300,00	1.633.845,00	1.272.054,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	308.700,00	283.610,00	592.310,00	420.000,00	237.900,00	657.900,00	65.590,00
3) Attrezzature scientifiche	350.000,00	205.950,00	555.950,00	190.000,00	271.650,00	461.650,00	94.300,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	976.700,00	113.400,00	1.090.100,00	988.000,00	77.000,00	1.065.000,00	25.100,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.222.803,00	-	1.222.803,00	2.781.192,00	-	2.781.192,00	1.558.389,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	-	5.000,00	10.000,00	105.000,00	115.000,00	110.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.863.203,00	602.960,00	3.466.163,00	4.389.192,00	691.550,00	5.080.742,00	1.614.579,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
TOTALE GENERALE	3.145.494,00	692.460,00	3.837.954,00	5.976.737,00	747.850,00	6.724.587,00	2.886.633,00

La somma di Euro 15,9 milioni di investimenti finanziati da terzi si riferiscono, per 13,2 milioni a manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 1,9 milioni ad investimenti per la ricerca e per 0,7 milioni a all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2023 e 2024 riferita alle quote finanziate da terzi:



BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2023 - Cost to cost			BUDGET 2024 - Cost to cost			2024 VS 2023 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			-		5.000,00	5.000,00	5.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.532.877,00		8.532.877,00	8.492.882,00		8.492.882,00	- 39.995,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-	81.000,00		81.000,00	81.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.532.877,00	-	8.532.877,00	8.573.882,00	5.000,00	8.578.882,00	46.005,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-			-	-
2) Impianti e attrezzature	1.272.328,00	28.000,00	1.300.328,00	225.007,00	138.890,00	363.897,00	- 936.431,00
3) Attrezzature scientifiche	2.500,00	660.189,00	662.689,00		1.789.917,00	1.789.917,00	1.127.228,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-			-	-
5) Mobili e arredi			-	1.300,00		1.300,00	1.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.695.620,00		5.695.620,00	5.175.436,00		5.175.436,00	- 520.184,00
7) Altre immobilizzazioni materiali			-			-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.970.448,00	688.189,00	7.658.637,00	5.401.743,00	1.928.807,00	7.330.550,00	- 328.087,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
			-			-	-
TOTALE GENERALE	15.503.325,00	688.189,00	16.191.514,00	13.975.625,00	1.933.807,00	15.909.432,00	- 282.082,00

Di seguito si dà dettagliata analisi degli investimenti autorizzati con il budget 2024 e finanziati con risorse proprie dell'Ateneo.

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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	5.000,00	10.500,00	5.500,00
Totale complessivo	5.000,00	10.500,00	5.500,00

L'importo di Euro 10.500,00 si riferisce all'acquisizione di software scientifici a servizio della gestione dello Stabulario (da parte del Dipartimento di Scienze della Vita) e a servizio del Centro Interdipartimentale di Microscopia Avanzata.

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

3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Licenze software e software scientifico a t.d.	22.500,00	5.800,00	- 16.700,00
Totale complessivo	22.500,00	5.800,00	- 16.700,00

La somma concerne software scientifici acquistati dai dipartimenti, 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Programma Triennale Opere Pubbliche	219.600,00	1.270.000,00	1.050.400,00
Altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici e impianti	52.691,00	307.545,00	254.854,00
Totale complessivo	272.291,00	1.577.545,00	1.305.254,00

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche comprende i seguenti interventi:

1. Laboratori ed. B - manutenzione ordinaria di laboratori, destinati in larga parte al Dipartimento di Fisica (Euro 500.000,00);
2. Ed. A - messa in sicurezza degli intonaci dei soffitti (Euro 220.000,00);
3. Riqualificazione aree esterne del Campus di P. le Europa (Euro 550.000,00);



L'ulteriore somma di Euro 307.545,00 si riferisce al potenziamento di infrastrutture informatiche e telematiche, in particolare al progetto "Lightnet - collegamenti in fibra ottica".

I. 5) Immobilizzazioni immateriali – Altre immobilizzazioni immateriali

5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Costi per migliorie su beni di terzi	62.000,00	40.000,00	- 22.000,00
Totale complessivo	62.000,00	40.000,00	- 22.000,00

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, comprensivo degli oneri di adeguamento alle norme specifiche in materia di stabulazione.

II. 2) Immobilizzazioni materiali - Impianti e attrezzature

2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Altre attrezzature	239.524,00	202.000,00	- 37.524,00
Attrezzature informatiche	292.786,00	455.900,00	163.114,00
Impianti	60.000,00	-	- 60.000,00
Totale complessivo	592.310,00	657.900,00	65.590,00

La somma di Euro 202.000,00 per **le altre attrezzature** è riferibile per l'importo di Euro 130.000,00 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 72.000,00 è relativa ad attrezzature necessarie ai laboratori didattici dei Dipartimenti.

Dell'importo di Euro 455.900,00 relativo alle **attrezzature informatiche** menzioniamo:

- Sostituzione di PdL obsolete o postazioni per nuovi assunti nell'ambito dell'Amministrazione Centrale, inclusi PC portatili (Euro 105.000,00);
- Sostituzione server obsoleti adibiti a monitoraggio sicurezza rete di Ateneo (Euro 72.000,00);
- Sostituzione di apparati multimediali per la didattica (Euro 60.000,00);
- 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 165.900,00);

II. 3) Immobilizzazioni materiali - attrezzature scientifiche

3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Servizi agli studenti	73.000,00	77.000,00	4.000,00
Laboratori didattici	64.950,00	80.450,00	15.500,00
Scuole di Specializzazione	38.000,00	79.200,00	41.200,00
Odontoiatria	-	20.000,00	20.000,00
Spettrometria di massa, Microscopia Elettronica, Geolab	30.000,00	15.000,00	- 15.000,00
Investimenti per la ricerca (FRA)	350.000,00	190.000,00	- 160.000,00
Totale complessivo	555.950,00	461.650,00	- 94.300,00

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 190.000,00 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Arredi aule-laboratori-biblioteche	799.700,00	762.000,00	- 37.700,00
Arredi ufficio-manifestazioni	177.000,00	226.000,00	49.000,00
Arredi dipartimenti	113.400,00	77.000,00	- 36.400,00
Totale complessivo	1.090.100,00	1.065.000,00	- 25.100,00

L'importo di Euro 762.000,00 concerne gli arredi destinati ad **aule didattiche, laboratori e biblioteche** frutto di una ricognizione a livello di Ateneo di tutte le necessità delle diverse strutture dipartimentali per consentire gli acquisti in modo accentrato. tramite l'attivazione di un accordo quadro quadriennale, suddiviso in vari lotti.

L'importo di Euro 226.000,00 per l'acquisizione di **arredi per uffici e per manifestazioni** è stato stimato dopo puntuale ricognizione effettuata sulle reali necessità di strutture centrali e dipartimentali e comprende anche Euro 25.000,00 finalizzati all'acquisto di 80 tavoli pieghevoli da utilizzare in occasione dei vari eventi universitari annualmente programmati (ad. Es. Job@UniTS), per evitare ricorrenti oneri di noleggio;

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. È ricompresa anche la somma di Euro 10.000,00 quale cofinanziamento al Progetto "Farmacia simulata", che si sostanzia nell'allestimento di uno spazio utile per avere un primo approccio con il bancone e i medicinali in modo da consentire agli studenti di giungere preparati al tirocinio curricolare e ad un più consapevole inserimento nel mondo del lavoro.

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

6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Programma Triennale Opere Pubbliche	557.436,00	1.349.450,00	792.014,00
Infrastrutture informatiche e telematiche	112.367,00	522.100,00	409.733,00
Altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici e impianti	553.000,00	909.642,00	356.642,00
Totale complessivo	1.222.803,00	2.781.192,00	1.558.389,00

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche comprende i seguenti interventi:

1. Impermeabilizzazioni coperture edifici vari (Euro 357.000,00);
2. Piano 3° e 4° di Gorizia - Manutenzione straordinaria per ospitare i corsi di scienze della formazione primaria (Euro 992.450,00).

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

- Adeguamento rete dati ed. F (Euro 30.000,00);
- Adeguamento rete dati ed. B, laboratori di merceologia (Euro 30.000,00);
- Adeguamento rete dati di alcune stanze e laboratori in edifici vari (Euro 30.000,00);
- Ricablaggio (dati e multimedia) sede via Zanella ed Edificio C11 (II e IV piano) e armadi dati edificio A (Euro 88.000,00);
- Implementazione di un sistema informatico per la gestione delle unità frigo (-80°) utilizzate nei laboratori di ricerca (Euro 36.000,00);



- Potenziamento del condizionamento della sala housing a seguito installazione cluster dip. Fisica (euro 15.000,00);
- Allestimento monitor informativi in 23 edifici dell'Ateneo (euro 83.100,00);
- Realizzazione delle dotazioni multimediali nelle aule didattiche (Euro 210.000,00).

L'ulteriore importo di Euro 909.642,00 relativo ad altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici ed impianti, fra cui menzioniamo questi interventi:

- Accordo quadro impianti TVCC edifici vari (Euro 300.000,00);
- Interventi manutenzione pavimenti amianto - edifici vari (Euro 30.000,00);
- Interventi impiantistici a consumo, ricompresi nel contratto SIE4 (Euro 481.642,00);
- Via Filzi, riqualificazione del sistema di trattamento aria dell'aula F1 (Euro 60.000,00);
- Lavori di manutenzione straordinaria ed. C11 (Euro 38.000,00).

II. 7) Immobilizzazioni materiali – Altre immobilizzazioni materiali

7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Equipaggiamento e vestiario	5.000,00	10.000,00	5.000,00
Altre immobilizzazioni materiali		105.000,00	105.000,00
Totale complessivo	5.000,00	115.000,00	110.000,00

L'importo relativo al vestiario si riferisce al parziale rinnovo del parco toghe, per sostituire quelle ormai deteriorate, per la quale non si è ritenuto conveniente effettuare le riparazioni. La somma di Euro 105.000,00 relativa alle altre immobilizzazioni materiali sarà destinata ad acquisti per facilitare e sostenere l'inizio dell'attività del personale docente e ricercatore neo assunto (RTDB e PA), privo di finanziamenti propri, (Euro 3.000 per 35 posizioni).

III. Immobilizzazioni finanziarie

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Partecipazioni in altri enti o imprese	10.000,00	10.000,00	-
Totale complessivo	10.000,00	10.000,00	-

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 2022			VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2023		BILANCIO DI PREVISIONE 2024		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2023: destinazione utile / copertura perdita 2022(*)	P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2023	P.N. ANNO 2023 (post destinazione utile/copertura perdite anno 2022 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	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 obblighi di legge, o altro)	58.774.481,28		58.774.481,28	4.281.100,67	54.493.380,61			54.493.380,61
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	59.165.105,22		59.165.105,22	4.281.100,67	54.884.004,55			54.884.004,55
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio		5.847.079,09	5.847.079,09	5.847.079,09				
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coep	5.520.993,27		5.520.993,27	10.128.179,76	15.649.173,03	3.728.810,00	6.724.587,00	5.195.776,03
di cui COFI								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	5.520.993,27	5.847.079,09	11.368.072,36	4.281.100,67	15.649.173,03	3.728.810,00	6.724.587,00	5.195.776,03
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	64.686.098,49	5.847.079,09	70.533.177,58	-	70.533.177,58	3.728.810,00	6.724.587,00	60.079.780,58

Nella colonna 3 si propongono i dati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio, relativi all'anno 2022. La colonna 4 espone le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2023, che possono essere così dettagliate:

Tipologia	Data	Descrizione intervento	destinazione utile	nuovi vincoli 2023	svincoli 2023	Totale
CDA	29/04/2023	Destinazione utile esercizio 2022	- 5.847.079,09			- 5.847.079,09
CDA	03/03/2023	Svincolo somme ed A Aula Magna			-1.492.767,53	- 1.492.767,53
CDA	03/03/2023	Vincolo per rifunionalizzazione ed.N Castelletto		1.492.767,53		1.492.767,53
CDA	31/03/2023	Vincolo per cappe laboratori		2.635.820,60		2.635.820,60
CDA	31/03/2023	Svincolo parziale NAF			-496.608,38	- 496.608,38
CDA	31/03/2023	Vincolo su rete idranti		496.608,38		496.608,38
CDA	26/05/2023	Svincolo cappotto ed D a favore ed. A			-71.000,88	- 71.000,88
CDA	26/05/2023	Vincolo incremento QE e PF adeguamento funzionale ed A		3.471.539,66		3.471.539,66
CDA	26/05/2023	Vincolo incremento QE e PF ristrutturazione e riqualificazione funzionale degli edifici F1 e F2		519.786,93		519.786,93
CDA	26/05/2023	Vincolo pluriennale utilizzo magazzino 28 per CdL Infermieristica		963.800,00		963.800,00
CDA	30/06/2023	Vincolo per intervento di urgenza per la messa in sicurezza dei servizi ICT dell'università di Trieste		143.488,72		143.488,72
CDA	28/09/2023	Svincolo linea B DM 1274			-6.090.658,62	- 6.090.658,62
CDA	28/09/2023	Svincolo linea C DM 1274			-1.172.040,00	- 1.172.040,00
CDA	28/09/2023	Svincolo quota pareggio budget servizio energia 2023-2024-2025			-3.900.000,00	- 3.900.000,00
CDA	24/11/2023	Vincolo per maggiori somme Nuovo punto consegna media tensione		498.654,00		498.654,00
CDA	24/11/2023	Svincolo per finanziamento MUR (L.205/2021) ex OM facciate C5			-1.341.010,52	- 1.341.010,52
CDA	24/11/2023	Vincolo per maggiori somme consolidamento pendii C11 MR		60.519,44		60.519,44
Totale			-5.847.079,09	10.282.985,26	-14.564.085,93	-10.128.179,76

Dal dettaglio si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2023 sia stato possibile svincolare una quota pari a 8,6 milioni di Euro relativi la copertura integrale di piani finanziari relativi a opere di edilizia in occasione della definizione del finanziamento F.do edilizia universitaria e grandi attrezzature di cui al DM 1274, nonché della concessione da parte del MUR della devoluzione sull'opera "Facciate ed.C5" di cui all'art. 8, commi 2 e 3, del decreto-legge 8 ottobre 2021 n. 139, convertito dalla L. 3 dicembre 2021, n. 205, modificato dalla Legge 29 dicembre 2022 n. 197 (rimborso delle spese sostenute dall'Università per l'Ex Ospedale Militare). È stato inoltre possibile svincolare 3,9 milioni di Euro relativi alla copertura dell'incremento dei costi di energia in ragione della stipula del nuovo contratto Consip SIE4.

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 2024, pari alla somma di Euro 2.164.810,00 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 1.564.000,00 è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza il budget assestato 2023 e la somma messa a budget 2021. I nuovi vincoli per la copertura del Budget Investimenti sommano ad Euro 6.724.587,00.

Se ne ripropone la sintesi.

Tipologia vincolo	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024 vs 2023
Pareggio budget economico (stima ammortamenti)	2.580.057,00	2.164.810,00	-415.247,00
Pareggio budget economico 2024 (quota maggior costo energia 2024)	2.864.000,00	1.564.000,00	-1.300.000,00
<i>Utilizzo budget economico</i>	<i>5.444.057,00</i>	<i>3.728.810,00</i>	<i>- 1.715.247,00</i>
Pareggio budget investimenti amministrazione centrale	2.368.458,00	3.357.287,00	988.829,00
Pareggio budget investimenti Dipartimenti	692.460,00	747.850,00	55.390,00
Pareggio budget investimenti opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche)	777.036,00	2.619.450,00	1.842.414,00
<i>Utilizzo budget investimenti</i>	<i>3.837.954,00</i>	<i>6.724.587,00</i>	<i>2.886.633,00</i>
Totale complessivo	9.282.011,00	10.453.397,00	- 543.861,00



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. 29 del 3.11.2023. 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 2023, 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 2024, 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 per l'anno 2024			
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 - indirizzo e-mail: lgf.ufficio2.rgs@mef.gov.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione, dell'università e della ricerca; della cultura; del turismo - indirizzo e-mail: lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it			
All' Ufficio VI 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; transizione ecologica; delle			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A			
D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge 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			
D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
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 (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
Legge n. 244/2007 (modificata dalla legge n. 122/2010)			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
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. dalla legge n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
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)		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)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. dalla legge n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
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			76.980,39
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X - bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro			140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge 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. dalla legge n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. dalla legge 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 2024 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. 29 del 3/11/2023 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2024 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2023 (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 costi riclassificati	Anno 2018	Anno 2023 (dati ASSESTATO 30/09/2023)	Differenza 2023 - 2018
Proventi per la didattica da studenti	19.829.600,54	21.137.925,70	1.308.325,16
Altri proventi e ricavi diversi	156.902,60	685.094,00	528.191,40
Contributi da altri (privati)	547.772,40	356.525,35	- 191.247,05
Contributi da altri (pubblici)	305.773,35	1.086.851,00	781.077,65
Contributi da Università	28.266,00	55.205,00	26.939,00
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	88.334.027,00	98.409.620,00	10.075.593,00
Contributi Regioni e Province autonome	2.650.234,38	2.841.947,00	191.712,62
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	23.783,84	90.000,00	66.216,16
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.383,68	133.016,41	130.632,73
Proventi finanziari	16.921,46		- 16.921,46
Utili e perdite su cambi	304,86		- 304,86
	111.895.970,11	124.796.184,46	12.900.214,35

Risulta evidente, pertanto, che, sulla base delle evidenze contabili dell'Ateneo alla data odierna, il valore dei ricavi nel 2023 risulta superiore per Euro 12.900.214,35 al corrispondente valore del 2018. Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, si può ragionevolmente ritenere che anche nel 2024 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 2024.

Si riepiloga un confronto delle previsioni delle voci di costo per l'esercizio 2024 a confronto con la media del triennio degli anni 2016-2017-2018. Ai sensi di quanto previsto dalla circolare MEF n. 39 del 3 novembre 2023, 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 2024	Differenza media del triennio - 2024
Acquisto altri materiali	413.044,19	358.158,52	381.639,64	384.280,78	465.200,00	- 80.919,22
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.243.670,46	2.310.687,38	2.713.226,22	2.422.528,02	3.780.000,00	- 1.357.471,98
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.888.061,92	10.324.151,69	8.962.131,62	9.724.781,74	15.129.212,00	- 5.404.430,26
Acquisto materiale di consumo per laboratori	91.137,59	122.069,83	150.546,92	121.251,45	235.000,00	- 113.748,55
Altri costi	273.694,05	252.355,11	274.101,78	266.716,98	470.626,00	- 203.909,02
Costi per godimento beni di terzi	275.796,74	292.013,80	301.784,53	289.865,02	466.699,00	- 176.833,98
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	187.019,13	187.978,43	205.109,67	193.369,08	233.386,00	- 40.016,92
Altro personale tecnico amm.vo	50.676,39	41.577,00	114.559,70	68.937,70	100.390,00	- 31.452,30
Docenti a contratto	676.393,97	608.816,75	626.625,58	637.278,77	659.334,00	- 22.055,23
	14.099.494,44	14.497.808,51	13.729.725,66	14.109.009,54	21.539.847,00	- 7.430.837,46

Va sottolineato che i costi 2024 esposti tengono conto anche dei maggiori oneri Covid (principalmente acquisto di gel e costo per pulizie) che non si è ritenuto di sterilizzare dato il loro ammontare contenuto.

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 ATENEONON 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 2023, effettuato alla data del 01 novembre 2023.



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2024 - ENTRATE			
			Previsione di cassa 2024
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	146.778.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	146.778.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	136.298.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	122.773.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	13.455.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	70.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.500.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	1.500.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	940.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	940.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	730.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	730.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.310.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7.150.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	160.000,00
E	I	Entrate extratributarie	23.676.000,00
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.275.000,00
E	III	Vendita di beni	8.000,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.155.000,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.000,00
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	1.401.000,00
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	301.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	1.100.000,00
E	I	Entrate in conto capitale	12.868.000,00
E	II	Contributi agli investimenti	12.868.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.660.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.505.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.155.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	35.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	35.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	1.111.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	111.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.000.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	28.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	28.000,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.034.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	34.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.000.000,00
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 2024 - ENTRATE			
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2024
			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	68.245.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	60.620.000,00
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	53.679.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	188.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	6.753.000,00
E	II	Entrate per conto terzi	7.625.000,00
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	1.081.000,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	3.523.000,00
E	III	Depositi di/presso terzi	21.000,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.000.000,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
TOTALE			251.567.000,00

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2024 - USCITE

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2024	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI	
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici		M1.P2.07.05 - R&S per la sanità	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	INDIRIZZO POLITICO
U	I	Spese correnti	165.599.900,00	61.014.916,00	943.975,00	124.412,00	68.761.261,00	3.998.307,00	317.500,00	30.489.529,00	
U	II	Redditi da lavoro dipendente	93.997.500,00	41.984.459,00	611.888,00	18.200,00	36.473.647,00	3.534.144,00	171.124,00	11.204.038,00	
U	III	Retribuzioni lorde	76.488.500,00	34.316.997,00	517.935,00	15.857,00	29.985.738,00	2.629.656,00	123.679,00	8.898.638,00	
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	17.509.000,00	7.667.462,00	93.953,00	2.343,00	6.487.909,00	904.488,00	47.445,00	2.305.400,00	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.013.900,00	2.470.829,00	32.477,00	6.929,00	2.586.639,00	451.809,00	24.673,00	1.440.544,00	
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.013.900,00	2.470.829,00	32.477,00	6.929,00	2.586.639,00	451.809,00	24.673,00	1.440.544,00	
U	II	Acquisto di beni e servizi	31.775.000,00	7.302.567,00	210.901,00	86.221,00	8.751.948,00	12.354,00	121.703,00	15.289.306,00	
U	III	Acquisto di beni	3.132.000,00	1.294.674,00	11.895,00	2.442,00	845.927,00	-	-	977.062,00	
U	III	Acquisto di servizi	28.643.000,00	6.007.893,00	199.006,00	83.779,00	7.906.021,00	12.354,00	121.703,00	14.312.244,00	
U	II	Trasferimenti correnti	30.839.000,00	8.960.743,00	46.399,00	8.720,00	20.663.377,00	-	-	1.159.761,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.318.000,00	151.268,00	-	-	180.000,00	-	-	986.732,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	29.351.000,00	8.804.027,00	46.399,00	8.720,00	20.483.377,00	-	-	8.477,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	20.000,00	5.448,00	-	-	-	-	-	14.552,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	150.000,00	-	-	-	-	-	-	150.000,00	
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Interessi passivi	325.000,00	52.000,00	-	-	100.750,00	-	-	172.250,00	
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	325.000,00	52.000,00	-	-	100.750,00	-	-	172.250,00	
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	794.500,00	164.818,00	700,00	-	27.702,00	-	-	601.280,00	
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	70.000,00	11.200,00	700,00	-	26.600,00	-	-	31.500,00	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	624.500,00	53.618,00	-	-	1.102,00	-	-	569.780,00	
U	II	Altre spese correnti	855.000,00	79.500,00	41.610,00	4.342,00	157.198,00	-	-	572.350,00	
U	III	Versamenti IVA a debito	250.000,00	-	-	-	-	-	-	250.000,00	
U	III	Premi di assicurazione	335.000,00	50.155,00	2.712,00	-	99.039,00	-	-	183.094,00	
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	20.000,00	3.200,00	200,00	-	7.600,00	-	-	9.000,00	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	250.000,00	26.145,00	38.698,00	4.342,00	50.559,00	-	-	130.256,00	



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2024 - USCITE										
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2024	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI	
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA			INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
U	I	Spese in conto capitale	14.130.300,00	3.495.340,00	1.000,00	3.416.486,00	-	-	-	7.217.474,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.130.300,00	3.495.340,00	1.000,00	3.416.486,00	-	-	-	7.217.474,00
U	III	Beni materiali	13.741.400,00	3.438.836,00	-	3.308.945,00	-	-	-	6.993.619,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	387.000,00	56.255,00	1.000,00	107.058,00	-	-	-	222.687,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	1.900,00	249,00	-	483,00	-	-	-	1.168,00
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	10.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	10.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	10.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-
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	1.790.000,00	286.400,00	17.900,00	680.200,00	-	-	-	805.500,00
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	1.790.000,00	286.400,00	17.900,00	680.200,00	-	-	-	805.500,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.790.000,00	286.400,00	17.900,00	680.200,00	-	-	-	805.500,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2024 - USCITE										
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2024	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI		SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA			SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	
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	66.386.000,00	3.128.811,00	2.718,00	30.206,00	28,00	-	-	63.224.237,00
U	II	Uscite per partite di giro	60.620.000,00	627.334,00	2.408,00	18.426,00	28,00	-	-	59.971.804,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	53.679.000,00	3.166,00	-	-	-	-	-	53.675.834,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	188.000,00	95,00	-	-	-	-	-	187.905,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.753.000,00	624.073,00	2.408,00	18.426,00	28,00	-	-	6.108.065,00
U	II	Uscite per conto terzi	5.766.000,00	2.501.477,00	310,00	11.780,00	-	-	-	3.252.433,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	965.000,00	748.165,00	-	-	-	-	-	216.835,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	1.768.000,00	1.748.352,00	-	-	-	-	-	19.648,00
U	III	Depositi di/presso terzi	33.000,00	4.960,00	310,00	11.780,00	-	-	-	15.950,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.000.000,00	-	-	-	-	-	-	3.000.000,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE	247.916.200,00	67.930.467,00	970.593,00	72.888.153,00	3.998.335,00	317.500,00	101.686.740,00	101.686.740,00



PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2024

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 2024.

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2024	
CASSA INIZIALE AL 01.01.2024	121.000.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2024 (FC = A + B + C)	3.650.800
<i>Entrate previste 2024</i>	<i>251.567.000</i>
<i>Uscite previste 2024</i>	<i>247.916.200</i>
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	6.713.100
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	238.699.000
USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	231.985.900
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-1.272.300
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	12.868.000
ENTRATE DA ALIENAZIONI	
USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	14.140.300
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-1.790.000
ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.790.000
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2024	124.650.800

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.

Il limite dei pagamenti con effetto sul fabbisogno statale assegnato dal MUR all'Ateneo per il 2023 è pari a 98 milioni di Euro. Alla data di redazione del presente documento, si prevede che l'Ateneo non sia in grado di rispettare tale limite, in ragione di spese non rinviabili al prossimo esercizio e specificatamente:

- Maggiori spese per stipendi e oneri connessi in relazione all'aumento del personale docente e del personale tecnico amministrativo, il cui reclutamento era stato previsto nella programmazione triennale, nel rispetto di tutti i vincoli previsti in materia di costo del personale;
- Maggiori spese per utenze (in particolare energia e fornitura calore).



L'Ateneo ha provveduto ad inoltrare al MUR una richiesta per aumentare il limite di fabbisogno per l'esercizio 2023 pari ai 5 milioni di Euro, a cui è seguito un diniego da parte del Ministero, a causa della necessità del rispetto del limite annuale stabilito per tutto il sistema universitario, nel suo complesso.

Il problema del rispetto del fabbisogno del limite finanziario è un problema comune a quasi tutti gli Atenei italiani. Si auspica, pertanto, una ridefinizione dall'anno 2024 delle modalità di calcolo del predetto limite o di mitigazione delle sanzioni correlate al suo sfioramento per cause non imputabili alla possibilità di controllo dell'Ateneo.

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 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 2022 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 2022: 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 2022: 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 finanziati da terzi (cost to cost).

MISSIONI E PROGRAMMI - BUDGET 2024				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASS. COFOG	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	AMMONTARE
RICERCA E INNOVAZIONE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	M1.P1.01.04	Ricerca di base	69.690.755,51
	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	M1.P2.04.08	R&S per gli affari economici	533.862,26
		M1.P2.07.05	R&S per la sanità	
Totale				70.224.617,77
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	M2.P3.09.04	Istruzione superiore	93.443.002,48
	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	M2.P4.09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Totale				93.443.002,48
TUTELA DELLA SALUTE	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	M3.P5.07.03	Servizi ospedalieri	
	ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	M3.P6.07.04	Servizi di sanità pubblica	-
Totale				-
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	INDIRIZZO POLITICO	M4.P7.09.08	Istruzione non altrove classificato	747.915,00
	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	M4.P8.09.08	Istruzione non altrove classificato	57.043.187,75
Totale				57.791.102,75
FONDI DA RIPARTIRE	FONDI DA ASSEGNARE	M5.P9.09.08	Istruzione non altrove classificato	-
Totale				
TOTALE				221.458.723,00



Allegato 2 - IL BILANCIO DI GENERE IN UNITS

A livello internazionale, l'eguaglianza tra uomini e donne è uno dei valori fondamentali su cui si fonda l'Unione Europea e costituisce uno degli obiettivi specifici che l'Agenda ONU 2030 individua per migliorare il benessere della società.

Spostando l'attenzione sull'università e la ricerca, vediamo che nei programmi Horizon 2020 e 2030, l'eguaglianza di genere costituisce l'oggetto non solo di specifici programmi, ma rappresenta un tema trasversale che attraversa tutte le aree considerate strategiche per la costruzione di uno sviluppo sostenibile.

In questo contesto, il bilancio di genere rappresenta uno strumento fondamentale per valutare e migliorare l'equilibrio tra uomini e donne in molti contesti, inclusi ambiti lavorativi, istituzioni pubbliche e nella società in generale. Questo strumento mira a identificare la disparità di genere, promuovere l'inclusione e garantire pari opportunità, anche attraverso un'attenta analisi delle risorse economico finanziarie necessarie per realizzare le azioni previste.

L'inserimento della prospettiva di genere nel processo di bilancio (gender budgeting) è una riorganizzazione del modo tradizionale di fare politica di bilancio, con l'intento di incidere sulle scelte operate e sulle risorse assegnate in vista di obiettivi di parità di genere.

La Risoluzione del Parlamento Europeo del 3 luglio 2003 (2002/2198 INI), infatti, esprime la necessità di integrare la prospettiva di genere a tutti i livelli della procedura di bilancio e di ristrutturare le entrate e le uscite al fine di promuovere l'eguaglianza tra i sessi.

A livello nazionale, la Direttiva della Presidenza del Consiglio dei Ministri 23 maggio 2007, contenente *"Misure per attuare parità e pari opportunità tra uomini e donne nelle amministrazioni pubbliche"*, raccomanda l'uso del Bilancio di genere in tutte le pubbliche amministrazioni.

Anche nell'ambito del ciclo della performance, introdotto dal D.Lgs n. 150/2009, è previsto che la Relazione annuale sulla performance *«evidenzi, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato»* (art. 10, lett. b).

In questo quadro di riferimento, la CRUI ha voluto farsi portavoce dell'istanza pervenuta da più sedi per sostenere un intervento istituzionale forte, assumendo un impegno preciso per implementare e monitorare la diffusione e l'utilizzo del Bilancio di genere quale strumento fondamentale per inserire la parità di genere nella più ampia strategia di sviluppo degli Atenei, coniugando la valutazione del contesto alle azioni di intervento e investimento volte a favorire la parità tra uomo e donna in tutti gli ambiti: personale docente, tecnico-amministrativo, studenti e studentesse.

A tal fine la CRUI ha ritenuto opportuno istituire un Gruppo di lavoro di esperti/e sulle questioni di genere che, nel settembre 2019, ha prodotto delle specifiche *Linee guida*, allo scopo di definire una metodologia comune per la realizzazione del Bilancio di genere delle Università, e rendere i dati facilmente accessibili e comparabili e contribuire così a diffondere la cultura delle pari opportunità nell'ambiente universitario.

Secondo quanto previsto dalle suddette *Linee guida*, il Bilancio di genere è un documento che, da un lato, fotografa la distribuzione di genere delle diverse componenti all'interno dell'Università nonché la partecipazione di donne e uomini negli organi di gestione dell'Ateneo e, dall'altro, monitora le azioni dell'Ateneo a favore dell'eguaglianza di genere, nonché valuta l'impatto di queste e delle politiche dell'Ateneo, compresi gli impegni economici-finanziari, su donne e uomini.



Le due parti del Bilancio di genere sono strettamente integrate: l'analisi del contesto è infatti essenziale per programmare le azioni positive e assegnare le risorse necessarie a ridurre i divari di genere presenti nell'Ateneo, mentre l'analisi dei risultati delle azioni programmate e dell'impatto delle spese di bilancio su donne e uomini è fondamentale per comprendere il contesto, monitorare il raggiungimento degli obiettivi e ridefinirli sulla base dello stato di avanzamento.

L'Ateneo, seguendo le raccomandazioni della CRUI, ha costituito al proprio interno un Gruppo di coordinamento del Bilancio di genere, con il compito di assumere le decisioni necessarie all'attuazione del progetto, definirne il cronoprogramma, identificare il personale coinvolto, aggiornare e monitorare il suo sviluppo sulla base dei tempi programmati e, una volta concluso il Bilancio di genere, promuoverne la divulgazione all'interno e all'esterno dell'Ateneo.

Per agevolare gli Atenei nella predisposizione del Bilancio di genere, in accordo con la CRUI, il consorzio CINECA ha predisposto degli strumenti informatici:

- uno specifico cruscotto che raccoglie una serie di dati, indicatori e indici di contesto per ogni singolo Ateneo, consentendo così la comparabilità storica, nazionale e internazionale;
- una nuova funzionalità all'interno degli applicativi dedicati alla predisposizione del budget e alla gestione della contabilità, al fine di rendere evidente l'impatto di ogni singola voce di costo sul riequilibrio di genere

Per quanto riguarda, in particolare, l'analisi di genere degli impegni economico-finanziari dell'Ateneo, la redazione del Bilancio di genere viene proposta solo in riferimento al budget economico, di cui si analizza la parte relativa alle spese, che è quella più significativa per un'analisi delle politiche dell'Ateneo in una prospettiva di genere. A tal fine si tratta di operare una "riclassificazione" delle singole componenti di costo dell'Ateneo in considerazione del loro diverso impatto su uomini e donne, secondo le seguenti categorie:

- Costi non quantificabili in base alla prospettiva di genere, cioè non connessi al genere (codice NP)
- Costi sensibili al genere, relativi alle misure che hanno un diverso impatto su uomini e donne (codice S)
- Costi finalizzati a ridurre le diseguaglianze di genere, relativi alle misure direttamente indirizzate a favorire le pari opportunità e ridurre le diseguaglianze di genere (codice P)

Per le voci non univocamente riconducibili a una delle 3 classificazioni è prevista la possibilità di associarle a due codici non univoci (NP o SP), qualora si necessiti di acquisire informazioni più dettagliate per identificarne l'impatto corretto.

Il Gruppo di lavoro ha quindi analizzato la riclassificazione delle voci di costo secondo una logica di impatto di genere, proposta dalla CRUI, applicandola al Piano dei conti dell'Ateneo.

Gli esiti della riclassificazione del budget 2024 secondo una prospettiva di genere possono essere così sintetizzati:

Codice Impatto	Descrizione	COSTI 2024			INVESTIMENTI 2024		
		CTC	Bdg Ateneo	Totale	CTC	Bdg Ateneo	Totale
N	Neutrale al genere	24.581.350	35.864.275	60.445.625	15.867.987	6.724.587	22.487.574
P	Diretto a ridurre le differenze di genere	38.220	332.250	370.470	1.700		1.700
S	Sensibile al genere	43.164.480	100.259.616	60.816.095	39.745		22.489.270
TOTALE COMPLESSIVO		67.784.050	136.456.141	204.240.191	15.909.432	6.724.587	22.490.974



Allegato 3 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024-2026 ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2024

L'adozione del programma delle opere pubbliche è disciplinata dal nuovo Codice dei Contratti Pubblici, D.Lgs. 36/2023, all'art. 37 e allegato I.5, che definisce, in base a quanto previsto dal Codice appalti, le procedure con cui le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità.

La redazione del Programma triennale 2024-2026 (in allegato) e l'Elenco Annuale 2024 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 2023, autorizzate nei precedenti esercizi finanziari ed evidenziata la spesa sostenuta ovvero l'importo dei pagamenti effettuati entro il 30 settembre 2023.

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

- Edificio N «Castelletto» - lavori consegnati in data 13 novembre 2023 (fine prevista 5.2.2025)
- Nuovo punto di consegna MT - lavori in corso, fine prevista nei primi mesi del 2024
- Riqualificazione degli impianti di ascensione - aggiudicazione in corso
- Efficientamento energetico C1, serramenti - contratto stipulato, lavori previsti in estate 2024
- Efficientamento energetico F, serramenti - lavori consegnati, esecuzione in gennaio 2024

Eliminazione di un'opera perché rientrante in un contratto nuovo, in essere da luglio 2023:

- Accordo quadro elettrificazione aule - lavori affidati tramite SIE4

3. Ridefinizione degli importi delle seguenti opere, a valle dell'aggiornamento dei progetti (somme già stanziata nel corso del 2023):

- Edificio A - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza: importo aggiornato nella seduta di CdA del 26.05.2023;
- Edificio A - Sostituzione serramenti: importo aggiornato;
- Edificio C5 - Messa in sicurezza delle facciate: importo aggiornato nella seduta del CdA del 24.09.2023;
- Palazzina C di San Giovanni - nuovo gruppo frigo: importo aggiornato;
- Smaltimento gas NAF SIII: importo aggiornato nella seduta del CdA del 31.03.2023;
- Edificio A - Riqualificazione Aula Magna: importo del piano finanziario ridotto per coprire il Castelletto.

4. Costruzione del quadro complessivo del Piano Triennale, come previsto nell'allegato I.5 del Codice che, ai commi 2, 8 e 9, prevede:

2. Gli schemi-tipo per la programmazione triennale dei lavori pubblici di cui all'articolo 37 del codice, sono costituiti dalle seguenti schede:

A: quadro delle risorse necessarie alla realizzazione dei lavori previsti dal programma, articolate per annualità e fonte di finanziamento;

B: elenco delle opere pubbliche incompiute;

C: elenco degli immobili disponibili che possono essere oggetto di cessione, ivi compresi quelli resi disponibili per insussistenza dell'interesse pubblico al completamento di un'opera pubblica incompiuta. Sono, altresì, indicati i beni



immobili nella disponibilità della stazione appaltante o dell'ente concedente concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione;

D: elenco dei lavori del programma con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione;

E: lavori che compongono l'elenco annuale, con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione;

F: elenco dei lavori presenti nel precedente elenco annuale nei casi previsti dal comma 3 dell'articolo 5, comma 3.

8. I lavori, anche consistenti in lotti funzionali, da avviare nella prima annualità del programma di cui al comma 7, costituiscono l'elenco annuale dei lavori pubblici. Sono inclusi in tale elenco i lavori, compresi quelli di cui all'articolo 4, comma 4, che soddisfano le seguenti condizioni:

a) previsione in bilancio della copertura finanziaria;

b) previsione dell'avvio della procedura di affidamento nel corso della prima annualità del programma;

c) rispetto dei livelli di progettazione minimi di cui all'articolo 37, comma 2, del codice;

d) conformità dei lavori agli strumenti urbanistici vigenti o adottati.

9. Un lavoro può essere inserito nel programma triennale dei lavori pubblici limitatamente a uno o più lotti funzionali, purché con riferimento all'intero lavoro sia stato osservato il livello di progettazione indicato dall'articolo 37, comma 2, del Codice, quantificando le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione dell'intero lavoro.

Sulla base di queste premesse, il Programma triennale 2024-2026 prevede l'inserimento di una nuova opera (laboratori ed. B), la riproposizione di due opere e l'anticipazione al primo anno di altre due opere:

Anno 2024 (opere inserite nell'elenco Annuale – in allegato)

4. Laboratori ed. B - manutenzione ordinaria di laboratori, destinati in larga parte al Dipartimento di Fisica, nei quali verranno investiti i fondi ricevuti quale dipartimento di eccellenza. L'opera è stimata pari a € 500.000,00. Si conta di approvare il progetto di fattibilità a gennaio 2024.
5. Ed. A - messa in sicurezza degli intonaci dei soffitti: l'opera viene riproposta, stimata pari a € 220.000,00;
6. Impermeabilizzazioni coperture: l'intervento viene riproposta, stimata pari a € 357.000,00;
7. Riqualficazione 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 primo e secondo stralcio € 1.450.000,00 (complessivo pari ad € 7.788.149,46).
8. 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).

Raccordo con il budget degli investimenti 2024

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 2024, pari ad Euro 777.036,00 relativa alle seguenti opere:

- Euro 500.000,00 – Riqualficazione laboratori ed B p.le Europa, Trieste;
- Euro 220.000,00 - messa in sicurezza degli intonaci dei soffitti ed. A p.le Europa, Trieste;
- Euro 357.000,00 - Impermeabilizzazioni coperture – edifici vari;
- Euro 992.450,00 – Manutenzione straordinaria piani 3 e 4 ala vecchia ed. via Alviano 8 Gorizia;
- Euro 550.000,00 – Riqualficazione delle aree esterne del comprensorio di p.le Europa, Trieste.

Si allegano le tabelle predisposte secondo il modello dell'allegato I.5 al Codice e del MIT.

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

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	23,569,038.83	7,000,000.00	2,000,000.00	32,569,038.83
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	22,070,009.83	5,527,576.84	29,717,998.88	57,315,585.55
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	45,639,048.66	12,527,576.84	31,717,998.88	89,884,624.38

Il referente del programma

ROZZINI LUCIANA

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

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 131 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

SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

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

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore 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 successive	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)		
L8001389032420200006	A	J94C1000090003	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	1	14,684,563.56	0.00	0.00	0.00	15,396,883.45	0.00		0.00			
L8001389032420200007	B	J93D07000140003	2024	Angelil Silvia	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C2" - "C5" - Adeguamento alle norme di sicurezza	1	9,441,979.04	0.00	0.00	0.00	9,900,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000018	1	J97E17000140005	2024	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti dall'area per l'installazione (EVIAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di p.le Europa, 1	1	307,980.67	0.00	0.00	0.00	330,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000019	2	J96E18000010001	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	2	3,948,872.52	0.00	0.00	0.00	3,973,135.35	0.00		0.00			
L80013890324202000020	3	J98G18000000001	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C6" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	2	4,377,016.08	0.00	0.00	0.00	4,377,612.08	0.00		0.00			
L80013890324202000023	4	J92I18000010005	2024	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Compendio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sottostazione	3	104,595.61	0.00	0.00	0.00	110,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000027	5	J98L19000000001	2024	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Smaltimento gas NAF Sili e conversione degli impianti anticendio	2	734,158.96	0.00	0.00	0.00	740,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202000028	6	J92H19000010001	2024	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH44	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	7	J95C19000120005	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	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	8	J93G17000330005	2024	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Compendio S. Giovanni - pal. Q Via West - impianto centralizzato di climatizzazione	1	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202100005	10	J99D21000000001	2024	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa	2	1,061,512.00	0.00	0.00	0.00	1,061,542.00	0.00		0.00			
L80013890324202200001	12	J92B21000060001	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Rifunzionizzazione palazzina ex Fondazione Calerio - Microscopia	2	485,000.00	3,411,096.84	0.00	0.00	3,896,096.84	0.00		0.00			
L80013890324202200004	11	J92B21000020005	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	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 - Compendio universitario di P.le Europa n. 1 Trieste	2	316,228.70	0.00	0.00	0.00	323,475.76	0.00		0.00			
L80013890324202300001	16		2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed A - Messa in sicurezza intonaco soffitti - intervento ulteriore per le parti di intonaco di soffitto sfondate ed in uno stato "scadente" secondo registro di controllo del 2019	1	220,000.00	0.00	0.00	0.00	220,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202400001	17		2024		No	No	006	032	006	ITH44	06 - Manutenzione ordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed B - laboratori	1	500,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202300002	18		2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	06 - Manutenzione ordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Impermeabilizzazioni coperture edifici vari	1	357,000.00	0.00	0.00	0.00	357,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202300003	21	J93G22000010001	2024	Vergine Roberto	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Realizzazione dei lavori di ampliamento dell'impianto elettrico e dei servizi 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	15	J95I22010450005	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Riqualificazione aerulica dell'aula F1 nell'edificio sito in Via Fllo, 14 a Trieste	1	159,000.00	0.00	0.00	0.00	159,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202200005	13	J98H22000290001	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	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 compendario ex OIP San Giovanni, Trieste	2	1,700,000.00	0.00	0.00	15,300,000.00	17,000,000.00	0.00		0.00			
L80013890324202200008	14	J98H22000300001	2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	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 Compendio 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			

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP (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 successive	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)
L80013890324202100004	9		2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "A" - corpo centrale - Riquilificazione aula magna e locali siti al secondo piano	3	348.681,52	0,00	0,00	0,00	348.681,52	0,00		0,00		
L80013890324202100002	24		2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti dall'arme per l'eventuale (EVAO) degli edifici C1, H2, H2bis, H3, Pal. O San Giovanni	2	0,00	770.000,00	0,00	0,00	770.000,00	0,00		0,00		
L80013890324202300004	20	J97G22000330002	2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Riquilificazione delle aree esterne del Comprensorio di p.le Europa, Trieste.	3	1.550.000,00	0,00	6.238.149,46	0,00	7.788.149,46	0,00		0,00		
L80013890324202300005	19	J82B22005810002	2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Manutenzione straordinaria dei piani 3° e 4° dell'ala vecchia dell'edificio di Via Alvisio 8 a Gorizia.	3	1.992.450,00	0,00	0,00	0,00	1.992.450,00	0,00		0,00		
L80013890324202300007	23		2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed B - serbamenti	3	0,00	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00	0,00		0,00		
L80013890324202300008	27		2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Gregoretti 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	25		2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 - creazione nuova officine e laboratorio	2	0,00	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00	0,00		0,00		
L80013890324202300010	26	J95Z100030005	2025	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	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		
L80013890324202100001	27		2026	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	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		
L80013890324202300011	28		2026	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 - riquilificazione energetica	3	0,00	0,00	20.279.849,42	0,00	20.279.849,42	0,00		0,00		
														45.639.048,66	12.527.576,84	31.717.998,88	38.042.180,50	129.162.536,38	0,00		0,00			

Note:
(1) Numero intervento = "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
(4) Ripetere nome e cognome del RUP
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato 1.1 al codice
(6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato 1.1 al codice
(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 demerito di opera ricompilata l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la ristrutturazione, riquilificazione ed eventuale bonifica del sito.
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, vi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
(10) Ripetere il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
(11) Ripetere 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. scissione finanziaria
6. contratto di disponibilità
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

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	RUP	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, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L8001389032420200006	J94C10000090003	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	Petrovich Francesca	14,684,563.56	15,396,883.45	ADN	1	Si	Si	2			
L8001389032420200007	J93D07000140003	Edifici "C2"- "C5" - Adeguamento alle norme di sicurezza	Angeli Silvia	9,441,979.04	9,900,000.00	ADN	1	Si	No	3	0000241181	PROVVEDITORATO REGIONALE OO.PP.FRIULI VENEZIA GIULIA	
L80013890324202000018	J97E17000140005	Lavori di realizzazione di impianti dall'arme per l'evacuazione (EVA) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di p.le Europa, 1	Scipio Giorgio	307,990.67	330,000.00	ADN	1	No	No	4			
L80013890324202000019	J96E18000010001	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	Petrovich Francesca	3,948,872.52	3,973,135.35	CPA	2	No	No				
L80013890324202000020	J98G18000000001	Edificio "C5" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	Petrovich Francesca	4,377,016.08	4,377,612.08	CPA	2	No	No	2			
L80013890324202000023	J92I18000010005	Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sottostazione	Scipio Giorgio	104,595.61	110,000.00	ADN	3	No	Si				
L80013890324202000027	J98J19000000001	Smaltimento gas NAF SIII e conversione degli impianti antincendio	Scipio Giorgio	734,158.96	740,000.00	ADN	2	No	No				
L80013890324202000028	J92H19000010001	Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	Berlan 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 O Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione	Scipio Giorgio	150,000.00	150,000.00	ADN	1	No	Si				
L80013890324202100005	J99D21000000001	Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa	Scipio Giorgio	1,061,512.00	1,061,542.00	ADN	2	No	No	2			
L80013890324202200001	J92B21000060001	Rifunionalizzazione palazzine ex Fondazione Callero - Microscopia	Petrovich Francesca	485,000.00	3,896,096.84	CPA	2	Si	Si	2			
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	316,228.70	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 "scadente" secondo registro di controllo del 2019	Petrovich Francesca	220,000.00	220,000.00	CPA	1	No	No				
L80013890324202400001		Ed B - laboratori		500,000.00	500,000.00		1						
L80013890324202300002		Impermeabilizzazioni coperture edifici vari	Petrovich Francesca	357,000.00	357,000.00	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'aula 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			

Codice Unico Intervento - CUJ	CUP	Descrizione dell'intervento	RUP	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, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
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

Il referente del programma

ROZZINI LUCIANA

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 fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
3. progetto definitivo
4. progetto esecutivo

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

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)
L80013890324202200003		Accordo quadro elettrificazione aule - Immobilizzazioni	400,000.00	1	Rientra in SIE4

Il referente del programma

ROZZINI LUCIANA

Note

(1) breve descrizione dei motivi



Anno: 2023

Consiglio di Amministrazione del 20/12/2023

Numero delibera: 540/2023 - Numero protocollo: 187844/2023

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio e Fiscalità

Ufficio/i esecuzione: Settore Bilancio e Fiscalità

OGGETTO: 03/01 - Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2024 e Budget economico e degli investimenti triennale 2024 – 2026

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. Alessandro SICALI	X			
sig. Enrico CANDOTTI	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 2024, in allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante;

Preso atto che i Budget economici relativi agli anni 2024, 2025 e 2026 prevedono, per il pareggio, l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, come di seguito dettagliato:

Tipologia	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO - QUOTA AMMORTAMENTI	2.164.810,00	1.962.853,00	1.383.874,00
UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO - QUOTA PARTE COSTO ENERGIA	1.564.000,00	1.564.000,00	1.564.000,00
Totale utilizzo riserve PN per pareggio budget	3.728.810,00	3.526.853,00	2.947.874,00

Dato atto che le quote relative agli ammortamenti sono già prudenzialmente annoverate fra le riserve destinate alla copertura di investimenti o di ammortamenti di beni inventariati;

Dato atto che le quote 2024 e 2025 relative al pareggio del maggior costo di energia sono già annoverate fra le riserve destinate alla copertura dei budget economici 2024 e 2025;

Ravvisata la necessità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto, per garantire la copertura dei Budget economico e 2026 per un totale di **Euro 1.564.000,00**;

Ravvisata inoltre la necessità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto a copertura del Budget degli investimenti 2024, previsti nel Programma triennale dei lavori pubblici 2024, nonché degli ulteriori investimenti previsti dall'Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti per un totale di **Euro 6.724.587,00**, così dettagliate:

- pareggio budget investimenti 2024 - quota lavori pubblici: Euro 2.619.450,00;
- pareggio budget investimenti 2024 - quota beni amministrazione centrale: Euro 3.357.287,00;
- pareggio budget investimenti 2024 quota beni dipartimenti: Euro 747.850,00;

Preso atto che le riserve disponibili di patrimonio netto dopo le operazioni di vincolo sopra descritte ammontano ad Euro 7.360.586,03;

Udita la relazione illustrativa del Rettore;

Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 12 dicembre 2023;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nella seduta del 15 dicembre 2023, verbale n. 501,

DELIBERA

- 1) di approvare il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2024 e per il triennio 2024-2026 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 2024-2026;
 - b) Budget Economico per l'anno 2024 (autorizzatorio);
 - c) Budget Economico per il triennio 2024-2026;
 - d) Budget Investimenti per l'anno 2024 (autorizzatorio);
 - e) Budget Investimenti per il triennio 2024-2026;
 - 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) Bilancio previsionale di genere 2024
 - j) Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2024-2026 ed elenco annuale lavori 2024;
- 2) di vincolare riserve libere, per un importo di Euro **1.564.000,00** per garantire la copertura del pareggio del Budget economico 2026, come sopra dettagliato;
- 3) di vincolare riserve libere, per un importo di Euro **6.724.587,00** a copertura del Budget Investimenti 2024 come sopra dettagliato;
- 4) di dare mandato al Rettore di trasmettere il Budget anzidetto al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei Revisori dei conti

= ° =

VERBALE N. 501

L'anno **2023**, il giorno **15 dicembre** alle ore 15.30, 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 D.ssa Chiara Obit -in rappresentanza del MEF - presente

Partecipano alla seduta i signori:

prof. Guido Modugno, delegato dal Rettore al Bilancio, d.ssa Luciana Rozzini, direttore generale la rag. Fulvia Sandrin..

L'amministrazione illustra lo schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* per l'anno 2023 e il budget triennale 2024-2026, rispondendo ai quesiti posti dal collegio.

Alle ore 16.00 l'amministrazione lascia la riunione.

Il collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione prescritta che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.10 previa stesura del presente verbale. Letto, firmato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dr. Dante Carlo

D.ssa Chiara Obit

Dr. Paolo Luigi Rebecchi

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI
INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024 e SUL
BUDGET TRIENNALE 2024 - 2026**

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026, 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 6 dicembre 2023

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- ✓ Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneo per l'esercizio 2024, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2024.
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2024;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2024-2026;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2024-2026;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2024;
 - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
 - h. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale

Allegati:

1. Classificazione della spesa in Missioni e Programmi
2. Bilancio previsionale di genere
3. Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2024-2026 ed elenco annuale lavori 2024

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. 29 del 03.11.2023. 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 2023, 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, 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.

L'Ateneo nel Budget unico per il 2024, al capitolo 9, ha fornito una tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2024, 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 2024 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 2024 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2023 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

Dalle evidenze contabili elaborate dall'Ateneo in ordine al confronto dei ricavi 2018 su 2023, risulta che il valore dei ricavi nel 2023 è superiore per euro 12.900.214,35 rispetto al corrispondente valore del 2018. Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, l'Ateneo ritiene ragionevolmente che anche nel 2024 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 2024. L'Ateneo evidenzia che i costi 2024 tengono conto anche dei maggiori oneri Covid (essenzialmente acquisto di gel e costo per pulizie) e che non si è ritenuto di sterilizzare dato il loro ammontare contenuto

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei documenti contabili presentati, rilevando quanto segue.

3. Il Budget unico di Ateneo per il 2024

Il Budget unico di ateneo per l'anno 2024 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'esporre 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 costanza e comparabilità, della correttezza e ragionevolezza, della competenza economica e dell'equilibrio.

A) PROVENTI OPERATIVI

Proventi Propri	€	38.272.679,00
Contributi	€	150.231.409,00
Proventi per attività assistenziale	€	0,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€	0,00
Altri proventi e ricavi diversi	€	12.007.293,00
Totale proventi operativi	€	200.511.381,00

B) COSTI OPERATIVI

Costi del personale	€	98.418.963,00
Costi della gestione corrente	€	88.441.106,00
Ammortamenti e svalutazioni	€	10.349.548,00
Accantonamenti per rischi e oneri	€	110.000,00
Oneri diversi di gestione	€	882.373,00
Totale costi operativi	€	198.201.990,00

Differenza fra proventi e costi operativi (A-B) € **2.309.391,00**

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari	€	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	€	-338.891,00
Utili e perdite su cambi	€	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari	€	-338.891,00

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€	5.699.310,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	€	-3.728.810,00
(Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale)	€	3.728.810,00
RISULTATO A PAREGGIO	€	0,00

Il pareggio di bilancio viene raggiunto mediante l'utilizzo di parte del patrimonio netto non vincolato per euro 3.728.810,00. Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2022 presentava un totale di euro 64.686.098. Detto importo, a seguito di delibera del Cda di destinazione dell'utile 2022, pari ad euro 5.847.079, è stato aumentato di detto utile assestandosi così ad euro 70.533.177. Per effetto dell'utilizzo sopraccitato di euro 3.728.810,00, il patrimonio netto che risulterebbe dopo le variazioni è di 66.804.367.

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

I ricavi che si prevedono di realizzare nel 2024, al netto di progetti *cost to cost*, ammontano ad euro 132.727.331,00.

4. Il budget degli investimenti 2024

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 2024-2026 e del correlato elenco annuale 2024, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2024, 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 6,7 milioni di euro di investimenti, riferiti per 2,6 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 3,4 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 2024 - 2026

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 2024, 2025 e 2026 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 1.564.000,00 è relativa alla copertura del maggior onere per il servizio di fornitura calore ed energia, stimato fra la differenza di quanto messo a budget 2024 e la somma messa a budget 2021.

6. Il budget investimenti triennale 2024 - 2026

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 Riqualficazione 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 2024 e al triennio 2024 - 2026, sia stato impostato nel rispetto della normativa vigente; prende atto, inoltre, che l'Università per il triennio 2024 - 2026 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 2024, 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 2024 - 2026, 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 2024 - 2026, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e monitorando, almeno su base trimestrale, i costi di gestione.

Il Collegio raccomanda, di verificare sia il rispetto dei numerosi vincoli normativi, sia quello relativo alle norme in materia di tempestività dei pagamenti, anche in relazione all'applicazione delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento previste dalla legge n. 145 del 2018 (Legge di bilancio 2019), come successivamente modificata dall'articolo 9, comma 2 del decreto legge 6 novembre 2021, n. 152 convertito, con modificazioni, dalla legge 29 dicembre 2021, n.233.

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 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

dssa Chiara Obit

dr. Dante Carolo

dr. Paolo Luigi Rebecchi

