



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

BILANCIO UNICO DI
PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO
2024

- RELAZIONE SULLE ATTIVITA' PROGRAMMATE
- BUDGET ECONOMICO
- BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
- RENDICONTO FINANZIARIO
- RICLASSIFICATI

BILANCIO UNICO DI
PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO
2024-2026

PIANO TRIENNALE DEI
LAVORI
2024-2026

**SOMMARIO**

Gli schemi del Bilancio di Previsione annuale autorizzatorio	6
Budget Economico annuale	6
Budget degli Investimenti annuale	8
Il Bilancio di previsione 2024-2026: quadro generale	9
La redazione del Bilancio di previsione: il contesto normativo di riferimento	11
La struttura organizzativa del 2024	12
I criteri e i principi del processo di budgeting	14
Processo di budgeting: le fasi	16
Criteri di valutazione	19
Destinazione risorse ai dipartimenti e centri	21
Risorse assegnate ai centri di costo dell'amministrazione centrale e budget generale di progetto	23
Il Budget per attività e piano strategico	25
Budget per attività	29
La determinazione delle principali voci di ricavo: l'FFO, le tasse e contributi studenteschi	33
Analisi del fondo di finanziamento ordinario	33
La contribuzione studentesca	38
Verifica del limite previsto dal DPR 306/97	43
La determinazione delle principali voci di costo: il costo del personale, gli ammortamenti	44
Il costo del personale.....	44
Personale docente e ricercatore e scatti stipendiali.....	45
Personale dirigente e tecnico amministrativo	46
Programmazione di personale e utilizzo risorse.....	47
Gli ammortamenti.....	51
PNRR in UNIVAQ.....	52
Dottorati di ricerca in seno al PNRR	57
Previsione di budget PNRR	65
Gli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012	67
Misure di contenimento della spesa pubblica e versamenti allo stato	69
ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	74
Proventi operativi	74
Proventi Propri	75
Proventi per la didattica	76
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	78
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	78
Contributi.....	81
Proventi e ricavi diversi	85
Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto	86



Costi operativi	87
Costi del personale	88
Costi della gestione corrente	91
Ammortamenti e svalutazioni	97
Accantonamento per rischi e oneri	98
Oneri diversi di gestione	99
Proventi e oneri finanziari	100
Rettifiche di valore di attività finanziarie	100
Proventi e oneri straordinari	100
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	100
Risultato economico presunto	101
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	102
Programma triennale dei lavori 2024-2026	105
Prospetto di integrazione tra le previsioni di budget e piano dei lavori – annualità 2024	107
Fabbisogno finanziario e previsione dei flussi di cassa	120
Previsione del flusso di cassa.....	122
Bilancio unico di ateneo triennale 2024-2026	123
Budget economico triennale non autorizzatorio 2024-2026.....	124
Budget degli investimenti triennale non autorizzatorio 2024-2026	127
Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione delle uscite per missioni e programmi	128
Entrate.....	129
Uscite	130

**Gli schemi del Bilancio di Previsione annuale autorizzatorio**

Budget Economico annuale

	2024	2023
PROVENTI OPERATIVI	178.679.614,00	179.658.867,10
PROVENTI PROPRI	30.569.951,59	40.099.151,59
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.473.509,97	14.676.394,70
Tasse e contributi per corsi di laurea	8.100.000,00	9.000.000,00
Proventi da altri corsi	4.364.113,85	5.668.045,00
Proventi da attività didattica commerciale	9.396,12	8.349,70
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.711.676,70	5.115.127,59
Proventi da attività c/terzi	3.711.676,70	5.115.127,59
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	14.384.764,92	20.307.629,30
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	6.633.701,94	9.581.995,90
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.418.973,00	4.899.488,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	2.760.285,00	2.969.588,40
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	2.427.461,48	2.105.249,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	144.343,50	751.308,00
CONTRIBUTI	143.105.507,71	134.104.431,57
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	132.337.139,02	123.659.635,74
Contributi correnti da MIUR	100.357.147,77	98.839.500,42
Contributi correnti da altri Ministeri	11.540.075,00	12.300.207,00
Contributi per investimenti da MIUR	8.660.740,00	1.847.176,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	11.779.176,25	10.672.752,32
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	770.143,99	1.052.397,56
Contributi correnti da Regione Abruzzo	770.143,99	1.045.397,56
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.869.061,24	3.691.695,97
Contributi da Unione Europea	3.122.770,00	3.488.912,54
Contributi per investimenti da Unione Europea e Resto del Mondo	746.291,24	202.783,43
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	4.888.912,30	4.687.609,08
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	1.094.097,72	878.075,52
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	127.678,39	113.571,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	18.475,05	21.446,70



ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.004.154,70	5.455.283,94
<i>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	5.004.154,70	5.455.283,94
<i>Recuperi e rimborsi di varia natura</i>	30.000,00	20.000,00
<i>Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria</i>	4.888.654,70	5.358.278,94
<i>Fitti attivi</i>	0,00	4.800,00
<i>Proventi e ricavi diversi</i>	85.500,00	72.205,00
COSTI OPERATIVI	179.167.279,00	180.192.787,70
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	73.887.971,31	77.951.536,91
<i>PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i>	70.804.810,31	75.555.604,91
<i>ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE</i>	3.083.161,00	2.395.932,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	21.019.746,00	20.312.676,00
<i>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</i>	21.019.746,00	20.312.676,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.438.791,00	74.305.626,61
<i>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	23.659.813,00	22.906.086,00
<i>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	2.192.006,00	2.860.506,00
<i>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</i>	1.790.181,00	1.287.628,00
<i>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</i>	8.615.012,00	8.222.252,00
<i>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</i>	2.996.829,09	2.465.183,14
<i>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</i>	1.321.120,00	1.449.610,00
<i>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</i>	29.829.029,03	30.749.930,47
<i>ACQUISTO MATERIALI E BENI STRUMENTALI SOTTO I 500 EURO</i>	1.191.222,88	773.550,00
<i>COSTO EPR GODIMENTO BENI DI TERZI</i>	1.782.606,00	1.700.560,00
ALTRI COSTI	2.060.972,00	1.890.321,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.210.264,45	6.482.353,60
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	38.000,00	13.452,00
<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	1.572.506,24	1.127.142,58
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	150.000,00	149.500,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	25.000,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	339.935,00	270.205,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-652.600,00	-654.625,60
<i>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</i>	652.600,00	654.625,60
TOTALE A PAREGGIO	0	0



Budget degli Investimenti annuale

INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2024			
	INVESTIMENT O	FONTI DI FINANZIAMENTO		
		CONTRIBUT O DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENT O	RISORSE PROPRIE
Immobilizzazioni immateriali	670.236,00	188.000,00	0	482.236,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0
Software acquistato a titolo di proprietà	197.236,00	0	0	197.236,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	188.000,00	188.000,00	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	285.000,00	0	0	285.000,00
Immobilizzazioni Materiali	40.876.212,00	16.067.365,07	0	24.808.846,9 3
Terreni	10.000,00	0	0	10.000,00
Fabbricati	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Impianti generici (riscaldamento, condizionamento, elettrico, ...)	0	0	0	0
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	52.000,00	0	0	52.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	4.618.864,00	1.558.215,00	0	3.060.649,00
Altre attrezzature non scientifiche	513.872,00	305.000,00	0	208.872,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	8.723.986,00	6.995.985,00	0	1.728.001,00
Altre attrezzature scientifiche	1.403.036,00	519.036,00	0	884.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00	7.000,00	0	178.000,00
Collezioni scientifiche	0	0	0	0
Mobili ed Arredi	2.151.555,00	127.000,00	0	2.024.555,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
Autocarri, motoveicoli e simili	61.000,00	0	0	61.000,00
Autovetture da trasporto	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni propri	23.156.899,00	6.555.129,07	0	16.601.769,9 3
Ricostruzioni e ripristini su beni propri	0	0	0	0
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0	0
Partecipazioni	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	41.536.448,00	16.255.365,07	0	25.281.082,9 3



Il Bilancio di previsione 2024-2026: quadro generale

Il bilancio unico di previsione annuale, insieme a quello triennale, è lo strumento con cui le linee strategiche vengono tradotte in termini monetari ed economici, al fine di garantire la definizione e l'attuazione di programmi operativi e di investimento coerenti con le priorità politiche e strategiche dell'Ateneo.

Il budget 2024 presenta un quadro previsionale in pareggio tra proventi e costi, evidenziando complessivamente proventi per Euro 178.854.614,00 pari alla somma dei proventi propri, contributi e proventi e ricavi diversi, questi ultimi riconducibili principalmente all'utilizzo delle riserve ex-cofi, sommati ai proventi della gestione finanziaria e straordinaria, per poter raggiungere il pareggio è stato inoltre previsto un utilizzo di riserve vincolate derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale pari a Euro 652.600,00.

Dal lato dei costi, sono previste spese non derivanti da attività progettuali per Euro 103.356.979,43 – compresi ammortamenti, accantonamenti e imposte e costi coperti da progetti pari a Euro 76.150.234,57; con riferimento a queste ultime, si evidenzia che il saldo teorico al 31.12.2023 di progetti autorizzati negli scorsi anni e non ancora esauriti ammonta ad Euro 155.114.998,11 (nel budget 2024 è stato autorizzato l'utilizzo di progetti pari a circa al 49%). Si tratta di risorse per lo più a carico delle Strutture Dipartimentali e tipicamente riconducibili alle commesse di ricerca finanziate da terzi oltre che ai consistenti progetti per finanziamento dell'edilizia e del reclutamento.

Il quadro analizzato nella presente relazione è allineato ai documenti di programmazione triennale in materia di personale ed edilizia.

Nel documento, sia sull'orizzonte annuale che triennale, sono previsti notevoli investimenti sia in termini di reclutamento di personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo, sia in termini di potenziamento delle infrastrutture ed interventi edilizi, generati dai numerosi finanziamenti Ministeriali e da fondi pubblici specifici. L'intervento più rilevante riguarda sicuramente il **PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza**, che vede il coinvolgimento di tutte le strutture dell'Ateneo con investimenti sia in termini di personale non strutturato sia in termini di attrezzature. Per questo finanziamento, sono state valorizzate nel bilancio di previsione le quote di competenza 2024 (Euro 19.607.927,91) valutate sulla base delle assegnazioni effettive per le quali l'Ateneo ha già ottenuto una comunicazione ufficiale. Si aggiunge il piano di reclutamento del personale docente e tecnico amministrativo promosso dal **D.M. 445/22 "Piano straordinario di reclutamento del personale universitario"**, e **D.M. 795/2023 Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024** per complessivi €5.354.955,00 che finanziano la programmazione del personale per il periodo 2024-26".

Seguono, inoltre, le assegnazioni previste per il 2024 da fondi pubblici specifici già avviate in anni precedenti, tra cui il **D.M. 737/2021 "Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)"**. Rilevano anche i cofinanziamenti ministeriali a sostegno dell'importante piano di ammodernamento strutturale e tecnologico nonché edilizio e per grandi attrezzature in atto, **D.M. 1274/2021** e **D.M. 1275/2021** (come dettagliato nel paragrafo dedicato al budget degli investimenti), nonché **D.M. 857/2020 Approvazione graduatoria programmi Edilizia Universitaria, lettera A)**, **D.M.566/2021 Approvazione della graduatoria dei programmi di edilizia universitaria, lettera B)** e **D.M. 455 del 10 maggio 2023 Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023**.



Il 31.12.2023 si sono conclusi i finanziamenti relativi al **D.M. 1061/2021** “*Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20*”, e al **D.M. 1062/2021** “*Programma Operativo Nazionale (PON) Ricerca e Innovazione 14-20: nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione*”. Nel corso del 2024 tutti i costi per i dottorati reclutati a valere sul **D.M. 1061/2021**, saranno a carico dei fondi di Ateneo per un totale di circa Euro 360.675,00.

Questa pluralità di assegnazioni implica, quale diretta conseguenza, maggiori investimenti da parte dell'Ateneo sia nel breve che nel medio-lungo periodo richiedendo, pertanto, una più attenta e puntuale attività di monitoraggio al fine di garantire la sostenibilità e la valutazione del rapporto “costo-beneficio” derivante nel tempo da tali maggiori investimenti.

Si precisa, infine, che anche per questa edizione di budget è stato mantenuto il consueto approccio partecipativo di tipo bottom up, che vede il coinvolgimento dei vari settori e uffici dell'Amministrazione Centrale, delle strutture dipartimentali e dei centri al fine di favorire la responsabilizzazione in relazione alle risorse assegnate e, al contempo, garantire l'allineamento verticale (tra piani operativi e linee di indirizzo politico) e orizzontale (tra tutte le priorità operative).



La redazione del Bilancio di previsione: il contesto normativo di riferimento

In ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. n.18/2012, il quadro informativo economico-patrimoniale prodotto in fase di programmazione preventiva è rappresentato dai seguenti documenti:

- **“bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio”**, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- **“bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale”**, composto da budget economico e degli investimenti, al fine di valutare e garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- **“bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria”** così come revisionato dal D.I. n. 394 del 2017 in termini di schemi e codifiche Siope, contenente anche il prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

I documenti previsti dalla norma sono redatti dall'Ateneo in conformità alle regole, ai principi ed ai contenuti definiti dai dettati legislativi di riferimento.

In particolare, gli schemi di budget economico e budget degli investimenti, sia annuale che triennale, rispecchiano quanto previsto dal D.I. n. 925/2015, e successive modifiche con D.I. 394/2017.

Gli schemi di budget sono, inoltre, corredati da una nota illustrativa che è stata elaborata sulla base delle disposizioni, in termini di struttura, forma e contenuti minimi, previste nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), successivamente emanato con il Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019. La seguente relazione è, pertanto, redatta in conformità a quanto previsto dal MTO, con la finalità di fornire ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e quantificazione dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel budget, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell'Ateneo.

Nello specifico, nei successivi paragrafi saranno analizzati seguenti aspetti:

- l'analisi delle principali poste di budget sia economico che degli investimenti, con distinzione tra proventi, contributi e costi sia di esercizio che di investimento (si vedano i paragrafi “ Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi” e “Budget degli investimenti”)
- l'indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di spesa del personale, di sostenibilità economico finanziaria e di indebitamento (paragrafo “Gli indicatori di bilancio ministeriali: il rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. 49/2012)
- l'indicazione della composizione delle riserve di patrimonio netto e del loro ipotetico utilizzo in base al risultato economico presunto esposto nel bilancio di previsione (si veda il paragrafo “Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto”).



La struttura organizzativa del 2024

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione è stato costruito coerentemente all'articolazione complessiva dell'Università degli Studi dell'Aquila.

Si riporta a seguire situazione attuale delle strutture analitiche dotate di autonomia di budget che opereranno nel 2024.

Codice	Denominazione	Codice UO	Livello
UE.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	400000	2
UE.ATE.CERFIS	Cerfis	300403	2
UE.ATE.CETE	Centro di Eccellenza CETEMPS	300235	2
UE.ATE.DEWS	Centro di Eccellenza DEWS	300368	2
UE.ATE.DICEAA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile- architettura, ambientale	12836	2
UE.ATE.DIIIE	Dipartimento di Ingegneria industriale e dell' informazione e di economia	12838	2
UE.ATE.DISCAB	Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	12840	2
UE.ATE.DISIM	Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	12837	2
UE.ATE.DSFC	Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	12841	2
UE.ATE.DSUM	Dipartimento di Scienze umane	12842	2
UE.ATE.MEMOCS	M&MOCS	300404	2
UE.ATE.MESVA	Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	12839	2
UE.ATE.CITRAMS	Centro di Ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile	CITRAMS	2
UE.ATE.EXEMERGE	Centro di Eccellenza EX-EMERGE	EXEMERGE	2

L'Unità analitica Amministrazione Centrale è sotto-strutturata come segue:

Codice	Denominazione	Codice UO	Livello
UA.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	400000	2
UA.ATE.AMCEN.APRED	Area Programmazione e Progettazione Edilizia	400019	3
UA.ATE.AMCEN.ARIDATA	Area Informatica Database e Applicazioni	400023	3
UA.ATE.AMCEN.ARISIST	Area Informatica Sistemi, Didattica e Supporto	400024	3



UA.ATE.AMCEN.ASESTU	Area Servizi Studenti e Post Lauream	400018	3
UA.ATE.AMCEN.ARBI	Area Biblioteche	400026	3
UA.ATE.AMCEN.CME	Centro di Microscopie	300043	3
UA.ATE.AMCEN.COM	Ufficio Comunicazione Web e Social Network	400007	3
UA.ATE.AMCEN.IGI	Ufficio Igiene e Sicurezza sul Lavoro	400008	3
UA.ATE.AMCEN.LING	Centro Linguistico	300256	3
UA.ATE.AMCEN.PAT	Settore Patrimonio ed economato	400037	3
UA.ATE.AMCEN.PROG	Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	400010	3
UA.ATE.AMCEN.URI	Ufficio Relazioni Internazionali	400013	3
UA.ATE.AMCEN.DMTA	Centro di ricerca interdipartimentale di Diagnostica molecolare e terapie avanzate	400056	3

I criteri e i principi del processo di budgeting

La rappresentazione dei valori nel budget 2024 avviene secondo le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale, così come indicato dall'art 2 del D.M. 19/2014, unitamente alle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), per quanto non espressamente previsto dal decreto.

La formazione del bilancio di previsione è, dunque, guidata dall'applicazione dei seguenti principi cardini:

Pareggio di bilancio e prudenza: il legislatore nel D.I. n. 925/2015 prevede che gli Atenei approvino bilanci previsionali in pareggio e, tal fine, inserisce nello schema di budget economico due voci:

- "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", riclassificata nella macroclasse "Altri proventi e ricavi diversi" dei Proventi operativi;
- "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale", esposta nella voce "risultato a pareggio" del budget economico quale elemento a copertura di un eventuale risultato economico presunto negativo.

Principio della competenza economica e della correlazione tra costi e ricavi: ai sensi della normativa, la valenza autorizzatoria del budget è assegnata al "bilancio unico di previsione annuale", pertanto la stima dei costi e dei ricavi deve essere elaborata con riferimento all'intervallo temporale rilevante per il budget autorizzatorio (ossia con riferimento all'esercizio 2024) e dev'essere tale da garantire la correlazione tra le poste di costo e di proventi. Il budget triennale, invece, deve accogliere gli stanziamenti relativi all'andamento previsionale nel lungo termine, sia con riferimento alle poste economiche che a quelle di investimento.

Coerenza, veridicità e ragionevolezza: al fine di garantire il rispetto dei principi sopra elencati, il processo di budgeting è orientato ad una puntuale stima e classificazione dei valori di budget, sia con riferimento ai costi di esercizio che di investimento, per consentire una rappresentazione della previsione di spesa che sia il più possibile veritiera, corretta e ragionevolmente certa. Ciò anche al fine di limitare la discrasia tra risultati a preventivo e a consuntivo, in virtù di una sempre maggiore coerenza dei dati.

Principio contabile di "going concern": il processo di budgeting e la stima dei valori di budget 2024 sono effettuati sulla base di una ragionevole certezza circa la continuità operativa delle attività di ricerca e didattica nonché dei flussi finanziari per i quali si ha una formale assegnazione ed aspettativa, mantenendo comunque il rispetto del principio di prudenza e garantendo così correlazione con i dati a consuntivo.

L'applicazione dei principi sopra descritti, dà origine ai seguenti elementi distintivi che coesistono all'interno del budget 2024:

- **Attività progettuale:** nel budget confluiscono non solo le previsioni per le attività di funzionamento, ma anche quelle per l'attività progettuale sia nuova che già avviata in esercizi precedenti (mediante risconti passivi). Per queste ultime risorse, infatti, ogni struttura di Ateneo ha valutato i progetti in essere e le relative assegnazioni, al fine di individuare la quota di competenza da proporre per l'anno 2024.
- **Stima di proventi e contributi sulla base della continuità operativa dell'Ateneo:** a seguito di un'analisi storica effettuata in merito alla consueta operatività delle Strutture periferiche e dell'Amministrazione Centrale, il budget 2024 accoglie una quota di proventi e contributi stimata sulla base della ragionevole certezza circa la continuità delle attività di ricerca e dei flussi finanziari per i quali si ha una formale assegnazione ed aspettativa, mentendo comunque il rispetto del principio di prudenza;



- **Rispetto dei limiti di spesa** così come statuiti dalla legge di bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n.160) che definisce le misure di contenimento della spesa pubblica in termini di acquisto di beni, servizi e godimenti beni di terzi: la previsione di budget 2024 deve assestarsi intorno al limite definito come media storica dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per i medesimi ambiti di spesa. Inoltre, con la Circolare MEF-RGS n. 29 del 3 novembre 2023 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze; è stata mantenuta la possibilità di escludere gli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi per anche per l'anno 2024, in continuità con l'esercizio precedente;
- **Misura dell'impatto di investimenti precedenti:** in fase di redazione del budget si è tenuto conto dei maggiori costi di esercizio in termini di manutenzioni, utenze, licenze software e altri costi di gestione corrente, derivanti dagli investimenti effettuati dall'Ateneo negli esercizi passati.



Processo di budgeting: le fasi

Le previsioni, effettuate con il coinvolgimento dei diversi centri di responsabilità e centri di costo, tenuto conto dello Statuto e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la contabilità, sono state trasmesse all'ufficio Bilancio e controllo di gestione, per la stesura finale del Bilancio unico di previsione di Ateneo.

Ogni decisione assunta per la costruzione del bilancio di previsione e' volta al perseguimento degli obiettivi contenuti nel piano strategico di Ateneo 2020-2025, approvato con delibera n.333/2020 del 16.12.2020 e revisionato il 28.02.2023 con delibera n. 38/2023.

Come da prassi, è' confermata, anche per il 2024, la gestione centralizzata (Budget AMCEN) delle poste di ricavo non vincolate quali FFO e contribuzione studentesca e dei costi di interesse generale quali costi per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni, le spese per l'informatica, per le biblioteche etc.; mentre rimangono sui budget Dipartimentali i ricavi e costi da essi direttamente acquisiti e le risorse loro assegnate dall'Ateneo principalmente per la gestione della didattica e della ricerca di interesse di Ateneo.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e degli investimenti, è stato redatto attraverso le seguenti fasi:

- definizione delle linee generali con la destinazione dei proventi propri dell'Ateneo (FFO e Tasse e contributi degli studenti);
- definizione del budget dei Centri di Responsabilità con la destinazione delle risorse di Ateneo, a seguito di programmazione (richiesta con nota prot. 113918 del 17/10/2023, e nota prot. 113974 del 17/10/2023), e delle risorse proprie acquisite direttamente dalle singole strutture;
- definizione del budget dei Centri di costo dell'Amministrazione Centrale;
- definizione delle somme da stanziare per le azioni previste nel Piano strategico;
- redazione del bilancio unico di previsione attraverso l'aggregazione delle voci di ricavo e di costo precedentemente sviluppate.

In relazione alla materiale elaborazione dei documenti, se si considera la natura autorizzatoria attribuita al budget, riferibile a risorse correnti e a risconti di progetti già in essere, nonché all'utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, si presume, ragionevolmente, che potranno essere possibili successive e ricorrenti richieste di variazioni.

Durante il processo di costruzione del budget 2024, come ogni anno, si è tenuto conto delle linee strategiche dell'Ateneo e del livello dei servizi volti alla didattica, alla ricerca, all'internazionalizzazione, agli studenti e al personale che si intende garantire e, laddove possibile, migliorare.

L'assegnazione delle risorse è stata effettuata ponendo la massima attenzione agli equilibri di bilancio e di cassa.

La proposta di budget 2024, risente in maniera considerevole della situazione politica ed economica in cui versa ancora la nostra Nazione con aumenti importanti dei costi per l'approvvigionamento energetico e, di conseguenza, con un aumento generalizzato di tutti i prezzi per i beni ad uso continuativo e ricorrente.

Ciononostante, l'impegno economico e organizzativo dell'Ateneo continua ad essere rivolto al sostenimento delle primarie attività caratteristiche e fondamentali dell'ente stesso.

Gli interventi sulla didattica continuano ad essere rivolti al mantenimento dell'offerta formativa e allo sviluppo qualitativo della stessa, sono stati destinati € 380.000,00 per il funzionamento della didattica oltre a € 493.000,00



per docenti a contratto e tutor di laboratori per i corsi di ingegneria edile e € 110.000,00 per la didattica dei ricercatori.

L'Ateneo mantiene inalterato il supporto al sistema bibliotecario, e per il 2024 lo stanziamento è leggermente aumentato rispetto allo scorso esercizio, mantenendo inalterato il servizio offerto ai nostri studenti e personale docente, che hanno richiesto e continuano a richiedere il potenziamento di Banche dati on line, e-book, servizi di aggiornamento e altri servizi legati al funzionamento a distanza delle biblioteche. La prospettiva è di mantenere pressoché costante la spesa per il prossimo triennio.

Sul fronte dell'Internazionalizzazione, l'Ateneo ha previsto di mettere a disposizione nel corso del 202 Euro 413.000 euro, per finanziare borse di studio a studenti in mobilità internazionale, borse di studio e contributi per studenti internazionali, mobilità in/out di studenti e personale, altre attività accessorie come scuole estive o viaggi di istruzione; 30.000 euro sono stati stanziati per il perseguimento degli obiettivi previsti nel piano strategico alla scheda " Politiche di internazionalizzazione e l'Università del XXI secolo".

Anche sul fronte della ricerca, l'impegno di questa Amministrazione è stato costante; è confermato il cofinanziamento alle borse di dottorato con un aumento di circa il **35%** rispetto allo stanziamento precedente, con un percentuale di incremento di molto superiore rispetto alle assegnazioni ordinarie del ministero (+12,4%); sono stati incrementati di oltre il 300% i fondi stanziati per il funzionamento delle attività di ricerca dei dottorandi, passando da uno stanziamento di Euro 105.000,00 ad uno di Euro 432.000,00 ed è stato mantenuto costante l'impegno per il cofinanziamento degli assegni di ricerca. Il sostegno alla ricerca di Ateneo, oltre al cofinanziamento delle attività gestite da ciascun Dipartimento per oltre 700 mila Euro, anche per il 2024, si concretizzerà attraverso l'emanazione di un bando di Ateneo volto al finanziamento di iniziative di impulso della ricerca, proveniente dai giovani ricercatori e dagli studiosi del nostro Ateneo; i fondi previsti tra le azioni del piano strategico ammontano ad euro 450.000,00.

Relativamente agli studenti, al pari delle altre aree strategiche, è stato mantenuto l'impegno per il sostegno alle attività promosse dagli studenti, per il supporto agli studenti in condizioni di svantaggio, per le attività part-time e per l'orientamento.

Numerose iniziative di sostegno agli studenti sono confermate tra le attività del piano strategico per l'annualità 2024, come ad esempio borse di studio a studenti dei percorsi di eccellenza; per l'impulso all'attività sportiva, borse per progetti su tematiche green, su tematiche di inclusione e di uguaglianza di genere e altre iniziative per ridurre l'abbandono e per servizi di ascolto.

Sempre con l'intento di fornire ogni strumento possibile a tutela dei nostri studenti, per l'a.a. 2023/2024 la soglia di esenzione per il pagamento del COA è stata alzata, passando da 23.250,00 euro (per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo successivo) a 24.000,00 euro.

Il nostro Ateneo si conferma aperto al territorio attraverso la volontà di partecipare a progetti ed eventi culturali e di divulgazione scientifica; a fronte di questo, anche alla luce dei positivi risultati di affluenza e partecipazione alla recente manifestazione di STREET SCIENCE 2023 e GRADUATION DAY, e alle iniziative delle attività culturali di Ateneo, si è deciso anche quest'anno di sostenere, nell'ambito delle relative poste di bilancio, le assegnazioni a iniziative culturali e di diffusione della scienza. L'Ateneo intende investire per garantire, l'organizzazione di eventi e manifestazioni di arricchimento culturale e partecipazione sul territorio.

Anche nel 2024 l'Ateneo garantisce il finanziamento delle attività previste nel "Piano di uguaglianza di genere dell'Università degli Studi dell'Aquila" nell'ottica del proseguimento del percorso già avviato e ormai consolidato dell'Ateneo per la promozione della parità di genere ed il raggiungimento di obiettivi di uguaglianza, partecipazione e non discriminazione. L'Ateneo per il raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano ha stanziato 115.000,00.



La previsione per il fondo accessorio del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario è stimato in Euro 1.126.000,00; nel corso dell'esercizio, tale valore potrà essere modificato in virtù della determinazione effettiva di una serie di variabili (tra cui, ad esempio, i risparmi sui fondi degli anni precedenti) non note all'atto della redazione del presente documento, non ultimo si è in attesa del nuovo contratto collettivo che potrebbe apportare novità e richiedere modifiche/correzioni o integrazioni all'attuale stima prodotta.

L'attività edilizia si conferma ancora in pieno fermento, anche stimolata dagli importanti finanziamenti Ministeriali destinati al miglioramento e al recupero del patrimonio edilizio delle Università; proseguono i lavori di adeguamento degli impianti antincendio nelle varie sedi dell'Ateneo, degli spazi di ricerca e didattica, del miglioramento energetico. Una parte significativa delle attività dell'Ateneo è rivolta agli adeguamenti anti-sismici dei nostri edifici e alla rifunzionalizzazione degli spazi interni ed esterni; infine, ma non ultimo, sono in corso gli interventi edili in seno al progetto ACCELERATE per il recupero dell'edificio denominato REISS ROMOLI che accoglierà le attività del progetto VITALITY in seno al PNRR, per i dettagli si rimanda al paragrafo del piano triennale dei lavori.

Nel definire l'utilizzazione delle risorse, si è tenuto conto delle disposizioni previste dalla Legge 27/12/2019 n. 160 che modifica, rispetto allo scorso esercizio, i parametri di calcolo e controllo della spesa pubblica.

Tutti i limiti di spesa a cui sono sottoposti gli enti pubblici non si concretizzeranno in un'effettiva economia di bilancio e quindi non determinano un miglioramento dei saldi ma, alle Pubbliche Amministrazioni, è fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa.

Per l'Università degli Studi dell'Aquila tale trasferimento ammonta per l'esercizio 2024 ad € 402.378,46.

Si conferma la volontà di rappresentare l'integrazione del budget di esercizio con le azioni proposte all'interno del Piano strategico.

Anche quest'anno il budget ha accolto le previsioni di costo su molte delle attività inserite nel piano a seguito di confronto costante e propositivo con la Commissione deputata alla redazione del piano stesso.

Gli obiettivi individuati saranno, senz'altro, sottoposti a monitoraggio e verifica nel corso dei prossimi mesi al fine di cogliere tempestivamente scostamenti o integrazioni da effettuare anche a livello di budget. Essendo il piano strategico documento elettivo dell'attività del Rettore, l'orizzonte temporale di riferimento, dato al piano, è legato alla durata del mandato del Magnifico Rettore, che scadrà a novembre 2025. No si è ritenuto opportuno, infatti, fare ipotesi su operazioni o attività che potranno essere modificate, integrate o sostituite dal prossimo organo di vertice.



Criteri di valutazione

Nella redazione del Bilancio di previsione annuale e triennale sono stati applicati i principi di “attendibilità” e di “prudenza” in continuità con tutte le precedenti stesure dei documenti contabili.

Per quanto riguarda i proventi derivanti da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. borse di dottorato e contratti di formazione specialistica, finanziamenti per la mobilità Erasmus) si è tenuto conto dei dati storici, delle assegnazioni già comunicate in fase di budget e sono stati correlati ai relativi costi.

Relativamente ai progetti sono stati inseriti i ricavi con l'applicazione del principio di competenza e del criterio del cost-to-cost che porta a determinare i ricavi sulla base dei costi sostenuti nell'ambito del progetto stesso. Sono stati considerati, secondo il principio di prudenza, soltanto i progetti già acquisiti per i quali è stato sottoscritto un contratto o è stata ricevuta formale comunicazione dell'ottenimento del finanziamento.

La previsione, relativamente ai “costi d'esercizio”, è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i costi per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati, considerando le registrazioni già presenti nel programma di contabilità (cd. estensioni future) e i costi relativi a decisioni già assunte dal C.d.A. che troveranno manifestazione economica nel triennio. I costi, ove non vi erano informazioni puntuali, sono stati stimati su base storica.

Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali, la previsione è stata iscritta interamente a budget degli investimenti se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per la realizzazione degli interventi a valere sul piano triennale dei lavori, i cui costi sono sostenuti nell'arco di un pluriennio). I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nelle tabelle seguenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUOTA AMMORTAMENTO	NOTE OPERATIVE
COSTI DI IMPIANTO, AMPLIAMENTO E SVILUPPO		
Costi di impianto e ampliamento	20%	
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%	
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		
Software	20%	sw acquistato a titolo di proprietà, sw in licenza d'uso a tempo indeterminato, sw prodotto internamente
Brevetti	20%	
Diritti di utilizzo di opere di ingegno	20%	
CONCESSIONI LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Manutenzioni e spese incrementative su beni di terzi	variabile	aliquota di ammortamento maggiore tra natura del bene e durata residua del contratto
Immobilizzazioni immateriali diverse	20%	



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUTA AMMORTAMENTO	NOTE OPERATIVE
TERRENI E FABBRICATI		
Terreni edificabili		non soggetto ad ammortamento
Terreni agricoli		non soggetto ad ammortamento
Fabbricati	3%	
Fabbricati di valore storico-artistico	3%	
Costruzioni leggere	10%	
IMPIANTI ED ATTREZZATURE		
Impianti generici	10%	
Impianti specifici	20%	
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	20%	
Altre attrezzature	15%	
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE		
Attrezzature scientifiche	20%	
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		
Materiale Bibliografico	100%	
E-book e periodici on line		dotazione libraria a costo
Collezioni scientifiche		non soggetto ad ammortamento
Beni di valore culturale, storico, artistico e museale		non soggetto ad ammortamento
Libri storici		non soggetto ad ammortamento
MOBILI E ARREDI		
Mobili	15%	
Arredi e complementi	15%	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Autocarri motoveicoli e simili	20%	
Autovetture da trasporto	20%	
Immobilizzazioni materiali diverse		in base allo specifico bene



Destinazione risorse ai dipartimenti e centri

Come ogni anno l'Ateneo destina parte delle risorse derivanti dalle tasse studentesche e dal fondo di funzionamento ordinario, alle strutture dipartimentali per supportare in maniera piu' specifica, calata nella realtà e nella peculiarità di ciascuna struttura, le attività di ricerca e di didattica delle stesse. Ciascun Dipartimento formula una richiesta di finanziamento, specificando le attività e le iniziative che intende supportare e ne descrive i contenuti.

Gli organi di Governo, valutano le richieste pervenute e, coerentemente, alle risorse disponibili, destinano una parte delle risorse al finanziamento delle attività Dipartimentali.

Generalmente le risorse sono destinate, al funzionamento e alle attività di supporto alla didattica, alle attività di sostegno alla ricerca, al finanziamento della mobilità dei dottorati e al finanziamento di progetti nuovi e innovativi volti allo sviluppo e al miglioramento di attività proprie dei singoli dipartimenti.

Per l'esercizio 2024, le risorse assegnate alle strutture dipartimentali e ai centri sono state così ripartite:

DIPARTIMENTO/ CENTRO	FUNZ. DIDATTICA ANNO 2024	FUNZ. RICERCA ANNO 2024	CO FIN ASSEGNI ANNO 2024	ASSEGNAZI ONE MINIMA FUNZ DOTTORAT I A CARICO ATENE0	FUNZIONAM ENTO GENERALE	CO- FINANZIAME NTO ATTIVITÀ POT 2024	CO- FINANZIAME NTO ATTIVITÀ PLS 2024	TOTALE 2024
DICEAA	20.000,00	63.700,00	146.000,00	64.000,00		600	0	294.300,00
DSUM	20.000,00	40.000,00	250.846,00	38.400,00		3.869,79	0	353.115,79
DISCAB	30.000,00	200.000,00	195.898,00	57.600,00		4.155,00	1.062,50	488.715,50
DSFC	65.000,00	70.000,00	95.560,00	36.800,00		0	4.556,25	271.916,25
DISIM	40.000,00	138.700,00	210.233,00	86.400,00		600	4.207,50	480.140,50
DIIE	40.000,00	125.800,00	114.672,00	76.800,00		600	0	357.872,00
MESVA	145.000,00	90.000,00	320.000,00	72.000,00		1.755,00	2.847,50	631.602,50
CME		20.000,00				0	0	20.000,00
LING	20.000,00					0	0	20.000,00
Polo Museale					15.000,00	0	0	15.000,00
DMTA		20.000,00				0	0	20.000,00
TOTALE	380.000,00	768.200,00	1.333.209,00	432.000,00	15.000,00	11.579,79	12.673,75	2.952.662,54

Naturalmente, oltre alle previsioni sulle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato delle previsioni a valere sui fondi di terzi, pubblici e privati, derivanti da convenzioni, contratti, accordi a vario titolo, finanziamenti a seguito di bandi competitivi, attivi alla data di redazione del presente documento.

Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi che sono finanziati da soggetti terzi.

I totali di budget per le strutture periferiche, riferibili ad attività finanziate da terzi, sono sintetizzati nella tabella a seguire:



STRUTTURA	DISPONIBILE 31/12/2023	PREVISIONE UTILIZZO 2024	PREVISIONE UTILIZZO 2025	PREVISIONE UTILIZZO 2026
MESVA	3.673.877,08	2.388.754,11	986.751,03	298.371,92
DISCAB	6.931.289,12	2.603.279,22	2.370.359,40	1.957.650,56
DIIE	14.876.086,63	6.334.000,94	5.039.007,50	3.503.078,19
DICEAA	12.166.348,71	2.584.330,15	2.570.707,58	2.214.953,10
CLA	186.018,80	32.400,00	30.000,00	28.776,00
DSUM	1.645.301,70	948.947,00	538.125,00	107.681,00
CETEMPS	1.156.729,00	1.058.598,00	57.559,00	40.572,00
DMTA	104.312,04	270.000,00*	290.000,00*	300.000,00*
DSFC	7.835.670,00	3.837.500,00	1.808.285,00	2.189.885,00
DISIM	12.558.498,69	5.702.315,04	3.774.008,10	3.082.175,55
EX-EMERGE	2.244.402,00	1.115.000,00	826.130,00	303.272,00
DEWS	1.384.205,00	638.831,00	475.374,00	270.000,00
MEMOCS	571.804,10	235.131,65	182.980,12	153.692,32
CITRAMS	255.158,02	150.446,24	61.336,31	43.375,47
CERFIS	410.802,91	197.672,64	108.929,54	104.200,73
TOTALE	66.000.503,80	28.097.205,99	19.119.552,58	14.597.683,84

*comprese nuove fatturazioni per convenzioni con ASL



Risorse assegnate ai centri di costo dell'amministrazione centrale e budget generale di progetto

Il totale complessivo dei fondi assegnati alle Aree dell'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle attività correnti e di investimento è pari a circa 117 milioni di euro di cui 15,35 finanziati con riserve Ex COFI e 3,18 milioni di Euro su destinazione di utile derivante da esercizi precedenti per il progetto ACCELERATE.

Oltre ai costi per servizi generali e funzionamento, assegnati all'area degli affari generali, le Aree hanno in gestione anche i seguenti costi:

- costi del personale dipendente (lordo ente) che gravano direttamente sul budget dell'Amministrazione Centrale, compresi i costi per gli organi di governo e controllo, costi per commissari di concorso, per docenti a contratto, per la didattica integrativa per i ricercatori e fondi per la contrattazione. La previsione contiene anche costi per adeguamenti stipendiali e scatti biennali e per le procedure concorsuali in itinere o previste nel piano triennale del personale;
- costi per sostegno agli studenti (contratti di formazione specialistica, borse di dottorato, internazionalizzazione e programmi di mobilità, borse di studio, sussidi per la disabilità, per le finalità dell'orientamento e del placement);
- costi per la gestione del presidio bibliotecario;
- costi per il supporto informatico di tutte le strutture dell'Ateneo per la gestione dei servizi di Ateneo, reti, ICT e sicurezza, gestione sito web, infrastrutture e telefonia, supporto utenti, sistemi, database e data-warehouse, canoni per gestione degli applicativi software ad uso delle segreterie studenti, settore contabile, segreterie didattiche, ricerca, osservatorio statistico, protocollo, segreterie post-laurea.
- costi per la gestione dell'area edilizia, conformemente al piano triennale dei lavori;
- costi per la gestione della sicurezza e della salute sui luoghi di lavoro;
- costi per le attività di comunicazione e social network;
- costi per la gestione del centro linguistico di Ateneo
- costi per la gestione del centro di microscopie,
- costi per la gestione del DMTA

Gli investimenti finanziati sul budget degli investimenti dall'Amministrazione Centrale ammontano ad Euro 20.141.181,90 di cui Euro 18.534.144,25 milioni di euro a valere sul Programma triennale delle Opere Pubbliche.

Nella tabella che segue sono riportate le risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale e le risorse per i servizi generali di Ateneo e per il funzionamento dell'Amministrazione Centrale a valere sul budget economico e sul budget degli investimenti 2024.

		2024	2025	2026
UE.ATE.AMCEN.ARISIST	Area Informatica Sistemi, Didattica e Supporto	426.000,00	400.000,00	400.000,00
UE.ATE.AMCEN.IGI	Ufficio Igiene e Sicurezza sul Lavoro	585.101,80	414.655,50	427.313,00
UE.ATE.AMCEN.ARBI	Area Biblioteche	1.723.000,00	1.768.500,00	1.820.000,00
UE.ATE.AMCEN.PAT	Settore patrimonio ed economato	5.824.577,25	5.434.531,00	5.349.331,00
UE.ATE.AMCEN.ASESTU	Area Servizi Studenti e Post Lauream	2.090.900,00	2.267.000,00	2.227.000,00
UE.ATE.AMCEN.COM	Ufficio Comunicazione Web e Social Network	155.778,00	145.778,00	20.000,00
UE.ATE.AMCEN.URI	Ufficio Relazioni Internazionali	463.000,00	351.031,00	286.040,00



UE.ATE.AMCEN.ARIDATA	Area Informatica Database e Applicazioni	1.433.990,80	1.346.307,00	1.316.783,00
UE.ATE.AMCEN.APRED	Area Programmazione e Progettazione Edilizia	18.534.144,25	4.903.505,50	3.254.349,00
UE.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	86.500.000,00	75.000.000,00	65.000.000,00
		117.736.492,10	92.031.308,00	80.100.816,00

Complessivamente il totale dei budget, economico e degli investimenti, su fondi di progetto finalizzati da terzi, per tutte le strutture dell'Ateneo è pari al 34,4% del totale, suddiviso tra le seguenti unità operative:

STRUTTURA	Saldo presunto al 31.12.2023	PREVISIONE UTILIZZO FONDI DI PROGETTO - FINALIZZATI DA TERZI 2024	PREVISIONE UTILIZZO FONDI DI PROGETTO 2025	PREVISIONE UTILIZZO FONDI DI PROGETTO 2026
PROGET	28.870.171,75	15.894.868,00	6.713.435,00	1.767.144,00
URI	3.283.144,00	2.659.075,00	351.031,00	286.040,00
ASESTU	4.754.028,87	1.640.040,89	563.000,00	309.000,00
AMCEN	7.678.295,00	4.876.428,00	6.017.895,00	6.017.895,00
DOTTORATI	8.672.838,00	3.180.000,00	2.850.000,00	2.630.000,00
APRED	32.538.016,69	18.624.616,69	7.208.700,00	6.704.700,00
CME	3.318.000,00	1.178.000,00	2.140.000,00	40.000,00
MESVA	3.673.877,08	2.388.754,11	986.751,03	298.371,92
DISCAB	6.931.289,12	2.603.279,22	2.370.359,40	1.957.650,56
DIIE	14.876.086,63	6.334.000,94	5.039.007,50	3.503.078,19
DICEAA	12.166.348,71	2.584.330,15	2.570.707,58	2.214.953,10
CENTRO LINGUISTICO	186.018,80	32.400,00	30.000,00	28.776,00
DSUM	1.645.301,70	948.947,00	538.125,00	107.681,00
CETEMPS	1.156.729,00	1.058.598,00	57.559,00	40.572,00
DMTA	104.312,04	270.000,00	290.000,00	300.000,00
DSFC	7.835.670,00	3.837.500,00	1.808.285,00	2.189.885,00
DISIM	12.558.498,69	5.702.315,04	3.774.008,10	3.082.175,55
EX-EMERGE	2.244.402,00	1.115.000,00	826.130,00	303.272,00
DEWS	1.384.205,00	638.831,00	475.374,00	270.000,00
MEMOCS	571.804,10	235.131,65	182.980,12	153.692,32
CITRAMS	255.158,02	150.446,24	61.336,31	43.375,47
CERFIS	410.802,91	197.672,64	108.929,54	104.200,73
Totale	155.114.998,11	76.150.234,57	44.963.613,58	32.352.462,84



Il Budget per attività e piano strategico

Il presente paragrafo è finalizzato ad una più chiara definizione dell'integrazione tra gli obiettivi ed azioni strategiche dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria.

Il documento di riferimento è il "Piano strategico 2020-2025" che definisce gli obiettivi qualificanti per il secondo triennio del Rettorato, il piano strategico è stato aggiornato il 28.02.2023 con delibera del Consiglio di Amministrazione n.38/2023.

E' necessario premettere che la rappresentazione dell'integrazione è effettuata solo per i cosiddetti "obiettivi di progetto" per i quali è stato possibile prevedere costi o investimenti misurabili in termini di fabbisogno di risorse finanziarie.

Il Piano strategico, naturalmente, è ben più articolato e complesso e prevede, oltre ad obiettivi di progetto, anche "obiettivi di funzionamento" per i quali non è agevole fare una previsione in termini di fabbisogno di risorse monetarie essendo, questi ultimi, legati al miglioramento del funzionamento di strutture/procedure/processi/attività di varia natura dipendenti in maniera quasi totalitaria dall'impiego del personale.

Di seguito si riporta la tabella in cui sono esplicitati gli obiettivi di progetto del piano strategico e le risorse messe a disposizione per le annualità 2024 e 2025.

Come già chiarito nel paragrafo in cui è stato illustrato il processo di budgeting, si chiarisce che il 2025 è l'ultimo anno di mandato del Rettore in carica e pertanto si ritiene di dover pianificare l'assegnazione delle risorse solo fino a tale scadenza. Verosimilmente, il prossimo Rettore, proporrà nuovi obiettivi strategici e nuove attività da finanziare, che saranno rappresentati nei relativi documenti di programmazione tra cui il budget di periodo.

1	LA MISSIONE EDUCATIVA DELL'ATENEO NELLA COSTRUZIONE DELLO SPAZIO EUROPEO DELL'EDUCAZIONE"	TOTALE	Budget 2024	Budget 2025	Natura di costo prevista in budget
INDICE	SCHEDA				
1.1	L'offerta formativa di Ateneo e la qualità della didattica				
1.1.1	Progettazione dell'offerta formativa e assicurazione della qualità				
1.1.2	Metodologie didattiche e competenze trasversali	20.000,00	10.000,00	10.000,00	Ospitalità, visiting
	Educazione per lo sviluppo sostenibile	5.000,00	2.500,00	2.500,00	Borse di studio per studenti
1.1.3	Percorsi di eccellenza	28.000,00	14.000,00	14.000,00	Borse di studio per studenti
1.1.4	Formazione e aggiornamento per la docenza universitaria	6.000,00	3.000,00	3.000,00	Altre spese per il personale
1.1.5	Didattica innovativa e rapporti con il territorio	-			
	Integrazione tra didattica digitale e in presenza	18.000,00	9.000,00	9.000,00	Altre spese per servizi
	TOTALE	77.000,00	38.500,00	38.500,00	
1.2	Le politiche di internazionalizzazione e l'Università del XXI secolo				
1.2.1	Corsi in inglese (finanziamento visiting professor su corsi erogati in lingua inglese)	7.000,00	3.500,00	3.500,00	Altro personale a sostegno della didattica
1.2.2	Attrazione studentesse e studenti stranieri	30.000,00	15.000,00	15.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti



1.2.3	Mobilità internazione delle studentesse e degli studenti (nell'ambito di convenzioni internazionali extra U.E.)	20.000,00	10.000,00	10.000,00	Borse di mobilità
1.2.5	Supporto all'organizzazione di Programmi Intensivi	3.000,00	1.500,00	1.500,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	60.000,00	30.000,00	30.000,00	
1.3	Interventi per favorire il diritto agli studi universitari e il successo formativo				
1.3.1	Orientamento in entrata e collaborazione con le scuole superiori	100.000,00	50.000,00	50.000,00	Budget per iniziative PLS-POT e partecipazioni a fiere
1.3.2	Orientamento in itinere e interventi per contrastare il fenomeno dell'abbandono	200.000,00	100.000,00	100.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
1.3.3	Orientamento in uscita	80.000,00	40.000,00	40.000,00	Spese per servizi (alma Laurea)
1.3.5	Interventi per il diritto agli studi universitari	252.000,00	126.000,00	126.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
1.3.6	Interventi a favore di studenti e studentesse con disabilità e disturbi specifici dell'apprendimento (DSA)	200.000,00	100.000,00	100.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	832.000,00	416.000,00	416.000,00	
1.4	I servizi per le studentesse e gli studenti				
1.4.2	Il servizio di ascolto e consultazione per studenti (SACS)				
	Il progetto SACS#iorestoacasa	13.000,00	6.500,00	6.500,00	Licenze software
1.4.3	Interventi sugli alloggi per l'ateneo residenziale	20.000,00	10.000,00	10.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
1.4.4	Mobilità sostenibile				
	Attuazione PIAMSI (Piano di Ateneo per la mobilità sostenibile interpolo)	20.000,00	10.000,00	10.000,00	Spese per servizi
1.4.5	Attività sportive	28.000,00	14.000,00	14.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	81.000,00	40.500,00	40.500,00	
1.5	Formazione professionale e post-laurea				
	Osservatorio Ecolab: rivoluzione digitale e formazione permanente	20.000,00	10.000,00	10.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	20.000,00	10.000,00	10.000,00	
2	LE ATTIVITÀ DI RICERCA	-			
2.1	Migliorare la qualità e la produttività della ricerca				
	Bando di Ateneo per l'avvio alla ricerca e ricerca di base	900.000,00	450.000,00	450.000,00	Attrezzature Informatiche missioni - spese per pubblicazioni - materiale di consumo per laboratori - licenze software
2.3	Potenziare le infrastrutture di ricerca				
3	L'IMPEGNO DELL'ATENEО PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA GIUSTIZIA SOCIALE				
3.1	Salute e benessere				
3.1.1	Salute e benessere				
	Medicina di genere	4.000,00	2.000,00	2.000,00	Organizzazione eventi
	Iniziative per l'alimentazione sostenibile	3.000,00	1.500,00	1.500,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	7.000,00	3.500,00	3.500,00	



3.2	Il rispetto dell'ambiente naturale				
3.2.1	Riduzione delle emissioni di CO2 e adattamento ai cambiamenti climatici	20.000,00	10.000,00	10.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Il Giardino Botanico Alpino come osservatorio dei mutamenti climatici	602.000,00	596.000,00	6.000,00	Intervento previsto nel piano dei lavori (codice intervento A12) + interventi a favore degli studenti
3.2.4	Ambiente e territorio nello sviluppo sostenibile	5.000,00	2.500,00	2.500,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Il sistema delle Aree protette regionali	7.000,00	3.500,00	3.500,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	634.000,00	612.000,00	22.000,00	
3.3	Trasferimento di conoscenze e sviluppo sostenibile				
3.3.1	Trasferimento tecnologico, promozione di attività di ricerca in conto terzi e creazione di impresa				
	Il progetto ProMISE 2023 _Linea 1 e Linea 2	189.000,00	126.000,00	63.000,00	Budget di progetto
	Il progetto "Territori Aperti"	254.857,57	254.857,57	-	Budget di progetto
	Il Centro nazionale di competenze sulla riduzione del rischio di disastri naturali (HPC4NDR)				
	TOTALE	443.857,57	380.857,57	63.000,00	
3.4	Cultura e territorio				
3.4.1	Valorizzazione del patrimonio culturale				
	Summer school CHILD Cultural heritage, identity and local development	10.000,00	5.000,00	5.000,00	Organizzazione eventi
	Polo Museale di Ateneo (POMAQ) e Aminternum	50.000,00	25.000,00	25.000,00	Budget Polo museale 2024
	Aminternum e la sua cattedrale (lavori)	314.000,00	314.000,00		Intervento previsto nel piano dei lavori (codice intervento A13)
3.4.2	Attività Culturali	70.000,00	35.000,00	35.000,00	Organizzazione eventi
	Incubatore della creatività	16.000,00	8.000,00	8.000,00	Organizzazione eventi
	I Mercoledì della cultura	10.000,00	5.000,00	5.000,00	Organizzazione eventi
	Street Science - Graduation day e altre iniziative di terza missione sociale	160.000,00	80.000,00	80.000,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	630.000,00	472.000,00	158.000,00	
3.5	Riduzione delle disuguaglianze				
	Uguaglianza di genere e pari opportunità (GEP Gender equality plan)	230.000,00	115.000,00	115.000,00	Finanziamento iniziative del GEP
	TOTALE	230.000,00	115.000,00	115.000,00	
3.6	Cooperazione internazionale e migrazioni, fra territorio e sviluppo				
	Corridoi universitari per i rifugiati	50.000,00	25.000,00	25.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Formare alla cooperazione internazionale per rafforzare la cooperazione fra territori	2.000,00	1.000,00	1.000,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	52.000,00	26.000,00	26.000,00	
3.7	Internazionalizzazione e cooperazione nelle attività di formazione				
4.	RISORSE E ORGANIZZAZIONE				
	Il Patrimonio immobiliare e le infrastrutture per la didattica e la ricerca				
4.1	Realizzazione di ambienti di lavoro efficienti e sostenibili	1.137.000,00	137.000,00	1.000.000,00	Intervento previsto nel piano dei lavori (codice intervento A28)



	Criteri di sostenibilità sociale e ambientale negli appalti dell'Ateneo				
	TOTALE	1.137.000,00	137.000,00	1.000.000,00	
4.2	Sito web e comunicazione				
	Sito web e comunicazione	50.000,00	25.000,00	25.000,00	Spese per servizi
	TOTALE	50.000,00	25.000,00	25.000,00	
4.3	Dematerializzazione dei processi amministrativi e smart working				
	TOTALE COMPLESSIVO	5.153.857,57	2.756.357,57	2.397.500,00	



Budget per attività

Come ogni anno, oltre che per obiettivi legati in maniera diretta alle iniziative del piano strategico, individuati principalmente a livello centrale dal Rettore e dai Pro-rettori delegati, l'Ateneo finanzia ulteriori attività, proposte su iniziativa Dipartimentale o di strutture centrali, volte al miglioramento delle attività didattiche, delle attività di ricerca, dell'internazionalizzazione, dei rapporti con il territorio, della gestione del personale, delle iniziative a sostegno degli studenti e del sistema bibliotecario, sempre all'interno del perimetro degli obiettivi strategici e coerentemente alle azioni strategiche dell'Ateneo.

Didattica e sostegno agli Studenti

Il Budget per l'ambito della Didattica è principalmente focalizzato su:

- Miglioramento della qualità della didattica
- Modernizzazione e innovazione nell'attività didattica
- Potenziamento dell'offerta formativa

A questi scopi sono state destinate risorse rivolte al potenziamento dell'offerta didattica erogata dai ricercatori e al consueto finanziamento per i contratti di insegnamento su corsi di studio non coperti dal personale strutturato. La quota per il funzionamento viene gestita direttamente dalle strutture dipartimentali che le destinerà ad iniziative proprie e coerenti con le linee strategiche dell'Ateneo.

Sostegno agli studenti

Nel sostegno agli studenti si confermano gli stanziamenti dello scorso anno, con un aumento dei fondi destinati agli studenti in condizioni di bisogno conseguente alle numerose richieste di sussidi ricevuti nel corso del corrente esercizio e con l'obiettivo di fornire maggiore supporto per il diritto allo studio.

Ricerca

L'impegno economico e finanziario per l'ambito strategico della Ricerca è principalmente focalizzato sul finanziamento delle borse di dottorato, già attori principali in seno al PNRR, e al co-finanziamento agli assegni di ricerca. Il sostegno alla ricerca persegue l'obiettivo dell'eccellenza e della multidisciplinarietà e l'incremento della capacità di attrazione di fondi competitivi. Il sostegno a nuovi progetti e l'incentivazione alla ricerca di Ateneo è in continuità rispetto al passato.



Biblioteche

Come negli anni passati, si conferma l'attenzione allo sviluppo e all'ampliamento dei servizi del sistema bibliotecario di Ateneo, le risorse stanziare sono rivolte all'offerta di:

- risorse elettroniche (banche dati, pacchetti di libri e riviste online);
- periodici (online e cartacei);
- monografie cartacee e in formato elettronico;
- quote di adesione per servizi e accessi;
- servizi di manutenzione e di supporto per le biblioteche;
- rilegatura di monografie e periodici.

L'incremento registrato, rispetto allo stanziamento dello scorso esercizio è dovuto ad una serie di fattori riconducibili alla crescita dell'inflazione, tasso di cambio sterlina/Euro e dollaro/Euro sfavorevole, aumento del numero di contratti cosiddetti di tipo trasformativo, in base ai quali i costi pagati dall'istituzione, oltre a garantire l'accesso in lettura, comprendono anche quelli per la pubblicazione ad accesso aperto (OPEN ACCESS) da parte degli autori ad essa affiliati.

Personale

Nel costo per il sostegno al personale si conferma l'attenzione al welfare, alla salute e al rispetto delle tematiche di genere, attraverso le iniziative riconfermate nell'ambito del GEP (Gender equality plan). La stima del fondo accessorio ha tenuto conto delle informazioni e delle variabili note all'atto della redazione del presente documento.

Sostegno all'Internazionalizzazione

Per rendere i corsi di studio "ambientati" aperti e internazionali di apprendimento e nell'ottica di incrementare la reputazione dell'Ateneo come centro di ricerca di eccellenza a livello internazionale (posizione nei ranking) l'Ateneo sta puntando molto sull'internazionalizzazione e per fare questo ha destinato risorse per sostenere la crescita degli studenti internazionali e per rafforzare il supporto amministrativo e organizzativo a favore dei corsi di studio internazionali. Continua ad investire risorse per il supporto alla mobilità in coming e out coming e a sostenere gli scambi anche attraverso l'ospitalità e i visiting professor, nonché attraverso attività di staff mobility e con un occhio di riguardo agli studenti in condizioni di svantaggio.

Eventi sul territorio

Gli ultimi anni, hanno visto un crescente coinvolgimento di pubblico e un notevole successo di adesioni a tutte le iniziative di UNIVAQ per la diffusione della cultura, per l'avvicinamento dei giovani al mondo della scienza e



all'ambiente universitario e per la valorizzazione del territorio. Anche nel budget 2024 si conferma la volontà di continuare in questa direzione attraverso il finanziamento della seconda edizione del Festival del medioevo che ha registrato un'ampia adesione di pubblico, Oltre alle iniziative finanziate dal Piano strategico, si è previsto, inoltre, una parte di fondi, per il sostegno ad iniziative promosse dal personale dei vari dipartimenti e centri, finanziati di volta in volta con vari contributi di partecipazione

Macro-aree operative	Stanziamiento 2023	Iniziative	Stanziamiento 2024
RICERCA	1.893.000,00	Cofinanziamento Dottorati di Ricerca	2.500.000*
	105.000,00	Funzionamento dottorati	432.000,00
	1.339.607,00	Co-finanziamento assegni	1.333.209,00
	708.200,00	Ricerca di Interesse di Ateneo	768.200,00
	368.000,00	Strategico intervento linea 2 Le attività di ricerca	450.000,00
Totale	4.413.807,00		4.715.209,00
DIDATTICA	267.000,00	Funzionamento didattica	380.000,00
	460.000,00	Contratti di insegnamento	493.000,00**
	140.000,00	Interventi di potenziamento dell'offerta didattica (didattica ricercatori)	110.000,00
Totale	867.000,00		983.000,00
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	400.000,00	Borse 150 ore	400.000,00
	156.000,00	Altre borse e iniziative a favore degli studenti	182.600,00
	90.000,00	Orientamento e placement	140.500,00
	50.000,00	Iniziative gestite dagli studenti	50.000,00
	100.000,00	Sussidi per gli studenti diversamente abili	100.000,00
	90.000,00	Sussidi a studenti in particolari condizioni di bisogno	90.000,00
	10.000,00	Contributi a studenti che intendono svolgere la tesi fuori dal comune di residenza	10.000,00
Totale	896.000,00		973.100,00
BIBLIOTECHE	28.000,00	Materiale bibliografico	43.500,00



	1.641.500,00	Banche dati on line, e-book, servizi di aggiornamento e altri servizi legati al funzionamento dell'area	1.679.500,00
Totale	1.669.500,00		1.723.000,00
PERSONALE	700.000,00	Fondo accessorio	1.126.061,00
	10.000,00	Progetto Ateneo in Salute	10.000,00
	50.000,00	Welfare dipendenti	50.000,00
	101.000,00	Piano azioni positive (GEP) Piano strategico Linea intervento 3.5 Riduzione delle disuguaglianze	115.000,00
Totale	861.000,00		1.301.061,00
SOSTEGNO ALL'INTERNAZIONALIZZAZIONE	117.000,00	Mobilità degli studenti/docenti/staff incoming o outgoing in ambito di convenzioni internazionali	120.700,00
	283.000,00	Borse di studio per mobilità e scambi culturali - LAUREE INTERNAZIONALI	279.300,00
	13.000,00	Supporto alla mobilità di studenti meritevoli in condizioni di svantaggio (convenzione con ADSU)	13.000,00
Totale	413.000,00		413.000,00
RAPPORTI CON IL TERRITORIO	235.000,00	Cofinanziamento iniziative non inserite in piano strategico	265.000,00
Totale	235.000,00		265.000,00

*comprende, oltre alla quota di co-finanziamento annuale per i cicli dal XXXVI al XL (53 borse) anche la quota di co-finanziamento terzo anno DM 1061/2021 per Euro 377.370,00 e maggiorazioni per soggiorni all'estero Euro 200.000,00, dottorati nazionali attivati per il XXXVIII e XXXIX ciclo, per 135.000,00

**compresi tutor di laboratori del corso di laurea in ingegneria edile-architettura



La determinazione delle principali voci di ricavo: l'FFO, le tasse e contributi studenteschi

Nella costruzione di un documento previsionale di spesa, annuale e triennale, non si può che partire dall'analisi delle entrate.

Analisi del fondo di finanziamento ordinario

Con il decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca n. 809 del 7 luglio 2023, contenente i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2023, è stato assegnato all'Università dell'Aquila la quota annuale di FFO.

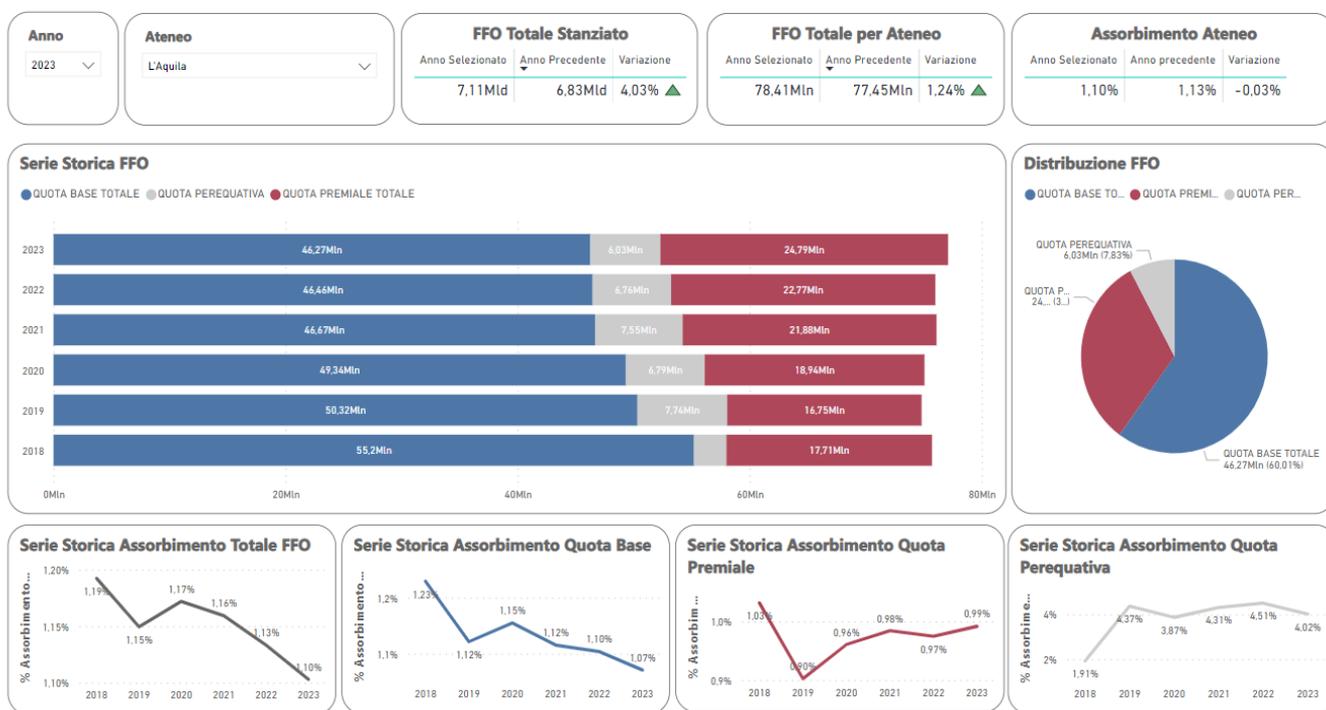
L'assegnazione complessiva di sistema del 2023 è stata di 9,2 miliardi che rappresenta una crescita del 6,35% rispetto allo stanziamento 2022.

Una parte significativa di questo incremento ha riguardato specifiche disposizioni normative che hanno previsto un vincolo di destinazione e solamente il 75,7% delle assegnazioni totali è riferibile a quote non vincolate.

Per le sole quote relative all'intervento base, premiale e perequativo l'aumento a livello di sistema è stato del 4,03%.

L'assegnazione di Univaq, in termini di quota non vincolata di FFO, ha registrato un incremento complessivo dello 1,24%, considerando le sole quote relative a intervento base, premiale e perequativo.

Si riporta a seguire rappresentazione dell'andamento delle assegnazioni degli ultimi sei anni.



Per permettere una lettura in chiave di confronto con il sistema Italia, al di là dei valori assoluti delle quote assegnate, che mostrano, complessivamente, un trend crescente, si rende disponibile, a seguire, il dettaglio delle quote assegnate al nostro Ateneo nell'ultimo triennio e la relativa percentuale di assorbimento rispetto al sistema.



	2021		2022		2023	
	Valore	Assorbimento	Valore	Assorbimento	Valore	Assorbimento
QB COSTO STANDARD	18.042.974,00	1,00%	19.714.849,00	0,99%	21.466.520,00	0,98%
QB STORICA	26.886.541,00	1,25%	26.748.166,00	1,21%	24.799.787,00	1,17%
QP POLITICHE DI RECLUTAMENTO	5.505.849,00	1,24%	4.774.271,00	1,02%	5.623.154,00	1,12%
QP VAR	4.373.253,00	0,98%	4.437.516,00	0,95%	4.659.953,00	0,93%
QP VQR	12.000.454,00	0,90%	13.561.624,00	0,97%	14.509.213,00	0,97%
QUOTA BASE TOTALE	46.672.270,00	1,12%	46.463.015,00	1,10%	46.266.307,00	1,07%
QUOTA PEREQUATIVA	7.547.892,00	4,31%	6.763.005,00	4,51%	6.033.765,00	4,02%
QUOTA PREMIALE TOTALE	21.879.556,00	0,98%	22.773.411,00	0,97%	24.792.320,00	0,99%
QUOTA TOTALE	77.131.817,00	1,16%	77.453.038,00	1,13%	78.413.928,00	1,10%

Dettaglio Quota Base

Anno

2023

Ateneo

L'Aquila

Assorbimento Quota Base

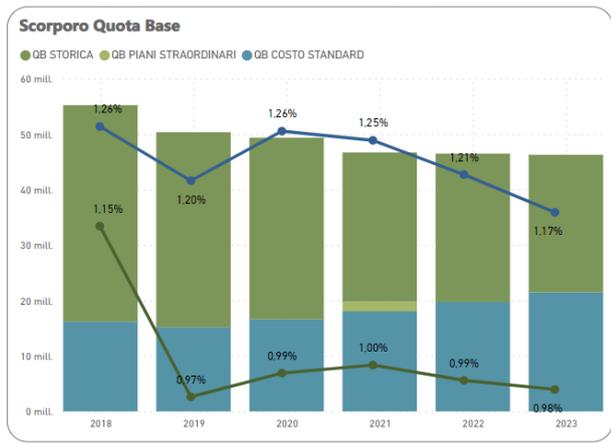
Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
1,07%	1,10%	-0,03% ▼

Assorbimento Quota Storica

Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
1,17%	1,21%	-0,04% ▼

Assorbimento Costo Standard

Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
0,98%	0,99%	-0,01% ▼



Dettaglio Quota Premiale

Anno

2023

Assorbimento Quota Premiale

Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
0,99%	0,97%	0,02% ▲

Assorbimento Quota Pol. Recl.

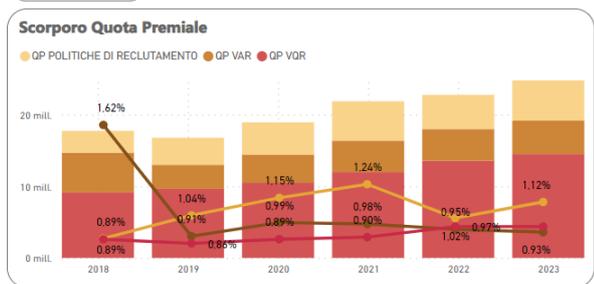
Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
1,12%	1,02%	0,10% ▲

Assorbimento Quota VQR

Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
0,97%	0,97%	-0,00% ▼

Assorbimento Quota VAR

Anno Selezionato	Anno precedente	Variazione
0,93%	0,95%	-0,02% ▼

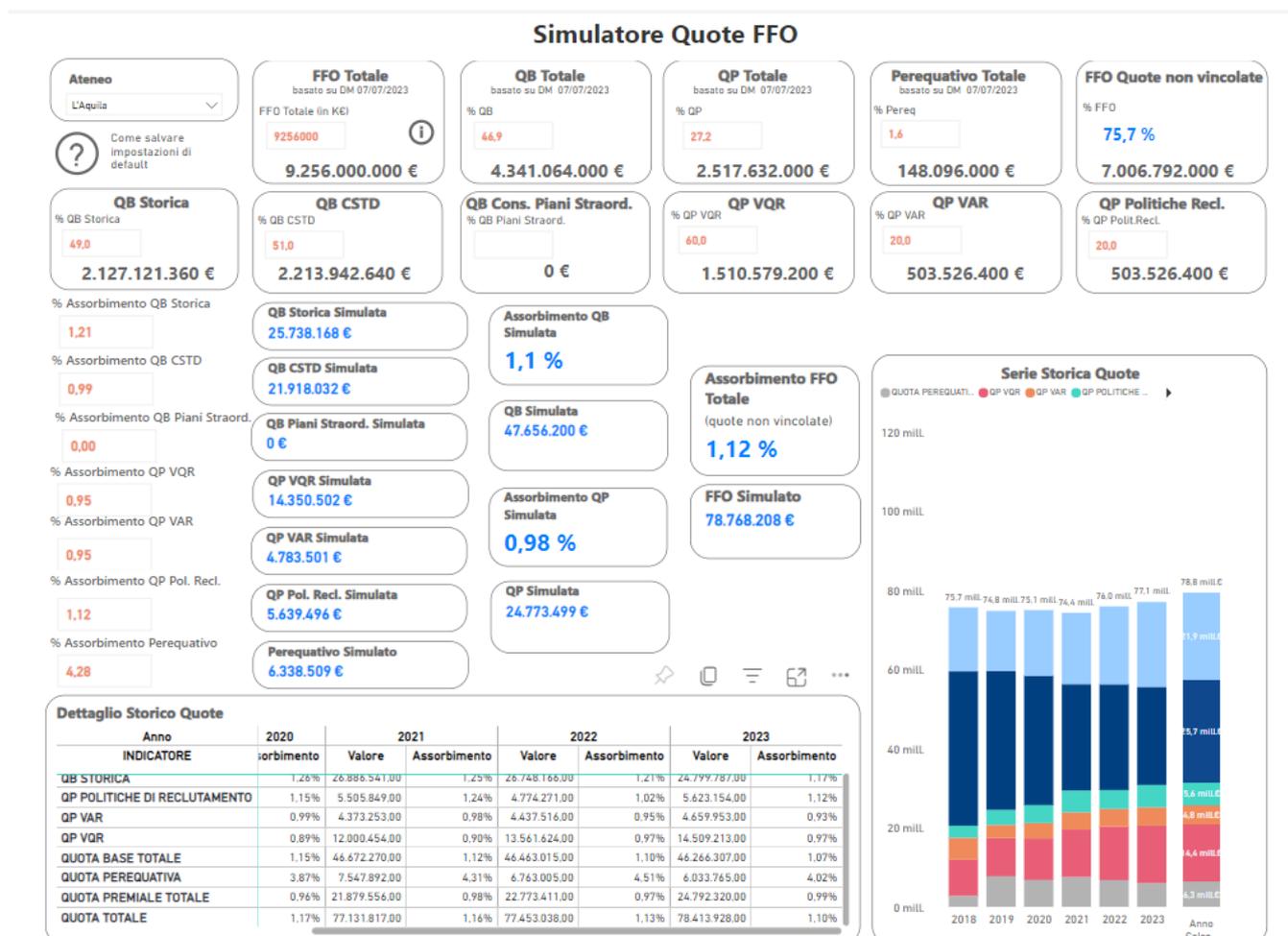




E' espressa la volontà del Governo di supportare le attività delle Università nel prossimo periodo, infatti come indicato all'art.1 c.297 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante: "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024", il Fondo per il finanziamento ordinario delle Università, è aumentato di 250 milioni di euro per l'anno 2022, 515 milioni di euro per l'anno 2023, di 765 milioni di euro per l'anno 2024, di 815 milioni di euro per l'anno 2025 e di 865 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2026.

Seppur ancora non è stata elaborata la Legge di Bilancio dello Stato 2024, l'impegno del Governo sembra essere rivolto ad un mantenimento del sostegno finanziario alle attività di didattica, ricerca e trasferimento tecnologico delle Università; a conferma di questa volontà, si evidenzia che anche per il 2023, come per gli esercizi precedenti, il decreto n. 809/2023 *Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università*, ha stabilito che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le componenti: quota base, quota premiale e intervento perequativo, *non possa essere inferiore a quella del 2022* con previsione di un incremento massimo 8% rispetto all'anno precedente, al fine di garantire la sostenibilità dei bilanci degli enti.

Ad ulteriore conferma di quanto premesso, grazie all'utilizzo di un cruscotto di monitoraggio messo a disposizione dal CINECA, basato su osservazioni statistiche, si è proceduto a simulare l'assegnazione di FFO 2024, prevedendo, rispetto al sistema universitario complessivo, delle quote di assorbimento di UNIVAQ, pari alla media degli ultimi tre esercizi. Si riporta il risultato della simulazione:





Per quanto premesso appare ragionevole e realistico non prevedere tagli all'assegnazione presunta del Fondo di funzionamento ordinario per il prossimo anno nelle quote base, premiale e perequativo e stabilire una quota previsionale complessivamente pari a Euro 78.414.000,00 pari all'assegnazione 2023.

A questa previsione si aggiunge che per l'esercizio 2024:

- le assegnazioni per i Piani Straordinari, che si sono succeduti nei vari anni, vengono previsti per complessivi Euro: 11.734.460,00

DM 168/2018	586.207,00
DM 204/2019	997.161,00
DM 364/2019	99.600,00
DM 83/2020	1.020.846,00
DM 84/2020	84.510,00
DM 856/2020	2.221.555,00
DM 561/2021	72.534,00
DM 445/2022	762.856,00
DM 445/2022	2.288.586,00
DM 795/2023	3.600.605,00
TOTALE	11.734.460,00

- la previsione per l'assegnazione del contributo a sostegno passaggi scatti stipendiali è commisurato alla media delle ultime due assegnazioni note alla data di redazione del presente documento; assegnazione 2021 (Euro 1.122.862) e assegnazione 2022 (Euro 1.630.657); la previsione inserita in budget è pertanto pari a Euro 1.376.759,50;
- l'assegnazione per la NO TAX AREA 2024 è fissata come media delle assegnazioni degli ultimi due anni (FFO 2022: Euro 828.570,00; FFO 2023: Euro 521.387,00) per complessivi Euro 440.354,00;
- nel corso del 2023 il Dipartimento di Ingegneria civile-edile architettura e ambientale è risultato assegnatario dei fondi per i Dipartimenti di eccellenza 2023-2027; il contributo complessivo assegnato sul quinquennio è pari a Euro 7.125.690,00, annualmente è previsto un contributo di Euro 1.425.138,00 (la previsione sarà gestita dal Dipartimento stesso);
- il valore medio dei contributi ricevuti per le finalità del fondo giovani nel biennio 2022 e 2023 ammonta ad euro 500.000,00 (assegnazione 2022: Euro 508.790,00; assegnazione 2023: Euro 491.737,00), pertanto se ne riporta il valore medio in previsione;
- relativamente al DM 1014/2021 "Esoneri totali e parziali dal contributo onnicomprensivo annuale da parte delle università per gli studenti delle Università statali a decorrere dall'a.a.2021/2022", il valore medio per gli anni accademici 2021/2022 (Euro 1.904.148,00) e 2022/2023 (Euro 1.792.189,00) ammonta ad Euro 1.848.168, si ritiene congruo prevedere nel corso del 2024 un contributo pari a tale valore medio;
- l'assegnazione 2023 per le borse di dottorato e post-lauream, è stata pari a Euro 1.690.583,00 milioni di euro; considerata, l'assegnazione dello scorso esercizio (Euro 1.503.371,00) e si ritiene corretto e ragionevole prevedere un'assegnazione pari a 1.600.000,00 pari alla media delle assegnazioni degli ultimi due esercizi.
- Quota rete GARR, un'assegnazione che il MUR attribuisce annualmente alle Università le quali a loro volta trasferiscono immediatamente al Consortium GARR, la media dei trasferimenti degli ultimi due anni è di 70.000,00, si procede a replicare lo stanziamento anche per il prossimo esercizio.
- Nell'ambito dei bandi PLS (Progetto Lauree Scientifiche) e POT (Piani per l'Orientamento e il Tutorato) triennio 2023-2025, l'Ateneo ha ottenuto complessivi Euro 349.430,24 di cui Euro 183.150,00 per le



finalità del PLS e Euro 166.280,24 per i POT, gestiti direttamente dalle strutture Dipartimentali di afferenza dei vari docenti di riferimento.

- Come stabilito dal DM 581/2022, sono stanziati “50 milioni di euro a decorrere dall'anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali in ragione delle specifiche attività svolte nonché al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione”, per l'esercizio 2022 la somma accordata ad UNIVAQ è stata pari a Euro 435.825,00, non essendo ancora nota l'assegnazione per l'esercizio 2023, si ritiene ragionevole prevedere a budget 2024 la medesima cifra, considerando anche la stabilità numerica del personale in servizio al 31.12.2023 rispetto alla precedente assegnazione nota.

Non si è ritenuto di aggiungere ulteriori previsioni di entrata, tra cui quota di programmazione triennale 2024-2026, non essendo, ad oggi, note, informazioni o atti caratterizzati da un adeguato grado di certezza e stabilità. Ulteriori effettive assegnazioni saranno inserite in budget con apposite variazioni.

Per quanto premesso la previsione per contributi derivanti da FFO per l'esercizio 2024 è così riepilogata:

RIEPILOGO PREVISIONE FFO 2024	
Quota base+premiale+perequativo (come assegnazione 2023)	78.414.000,00
Piani straordinari (secondo i singoli DM di assegnazione - compreso DM 445/2022)	11.734.460,00
Borse di dottorato e post lauream	1.600.000,00
Scatti biennali	1.376.759,50
Programmazione triennale	0
Fondo giovani	500.000,00
Rete GARR	70.000,00
NO TAX AREA	440.354,00
DM 1014/2021	1.848.168,00
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	435.825,00
TOTALE	95.849.566,50

Con le risorse correnti, FFO e tasse studentesche, si è proceduto a coprire in ordine di priorità: i costi per il personale, compreso le nuove assunzioni e i miglioramenti economici per il personale docente, i costi per utenze e manutenzioni, i costi per la gestione globale, le locazioni, il rimborso tasse agli studenti, gli ammortamenti e l'approvvigionamento minimo di beni e servizi necessari al funzionamento e gli interventi sul patrimonio immobiliare previsto dall'Area progettazione edilizia di Ateneo e presentata nel piano triennale dei lavori 2023-2025, la copertura dei costi per il raggiungimento degli obiettivi previsti nel piano strategico.

Come ogni anno con le somme residue dopo la prioritaria copertura dei costi sopra elencati, si è previsto il finanziamento delle attività a sostegno degli studenti, del personale, della ricerca e della didattica dei Dipartimenti, dell'internazionalizzazione, delle iniziative di integrazione e sviluppo del territorio, delle attività delle biblioteche.

Si rimanda al paragrafo “Budget per attività e piano strategico” per i dettagli delle suddette destinazioni.



La contribuzione studentesca

Il Consiglio di Amministrazione con propria delibera n. 175/2023 prot. 69080 del 27 giugno u.s. ha approvato il “sistema di contribuzione studentesca per l’A.A. 2023/2024”.

Rispetto a quanto deliberato con proprio atto n. 208/2022 del 29 giugno 2022, il Consiglio ha innalzato, per l’A.A.2023/2024, la soglia di esenzione totale dal pagamento delle tasse Universitarie a Euro 24.000,00 in aumento di Euro 750,00 rispetto allo scorso anno, confermando, altresì, tutte le scontistiche già previste.

Il DM 1014 del 3 agosto 2021, per l’A.A. 2022/2023 ha ristorato la perdita di gettito dell’Ateneo, per effetto delle fasce di esenzione ed esoneri parziali o totali riconosciuti agli studenti, con un contributo di Euro 1.792.189,00, permettendo un recupero coerente e adeguato rispetto alle esenzioni e alla scontistica concessa ai nostri studenti.

Le perdite calcolate, di gettito standard relative all’applicazione delle esenzioni totali e parziali e delle scontistiche varie, per l’A.A. 2022/2023, sono state le seguenti:

Riepilogo risorse per esonerati totali con ISEE tra € 13.000 e € 22.000 - d.m. 1014/2021, art. 1, c. 1, lett. a)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO	PERDITA DI GETTITO STANDARD
Esonero totale per studenti con ISEE 13.000<X<22.000 (lett. a)	538.330,00

Riepilogo risorse per esonerati parziali con ISEE tra € 22.000 e € 30.000 - d.m. 1014/2021, art. 1, c. 1, lett. b)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO	PERDITA DI GETTITO STANDARD
Esonero parziale per studenti con ISEE 22.000<X<30.000 (lett. b)	245.119,00
Esonero parziale per studenti con ISEE 22.000<X<30.000 fino ad esonero totale (lett. c)	48.160,00
Esonero parziale per studenti con ISEE 22.000<X<30.000 escluso esonero totale (lett. c)	258.569,00
Totale	551.848,00

Riepilogo risorse per ulteriori esonerati totali - d.m. 1014/2021, art. 1, c. 1, lett. c)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO	RISORSE UTILIZZATE
Esonerati totali con ISEE 22.000<X<30.000 (lett. c, punto i)	8.578
Esonerati totali di specifiche categorie in relazione situazione economica personale (lett. c, punto ii)	33500
Totale	42.078,00

Riepilogo risorse per ulteriori esoneri parziali - d.m. 1014/2021, art. 1, c. 1, lett. c)

TIPOLOGIA DI INTERVENTO	RISORSE UTILIZZATE
Incremento della % di esonero parziale per studenti con ISEE 22.000<X<30.000 (lett. c, punto i)	17.321,00
Esonerati parziali di specifiche categorie in relazione situazione economica personale (lett. c, punto ii)	19789,54
Esonero parziale per gli studenti di cui alla l. 232/2016, art. 1, c. 258 (almeno 25 CFU, iscritti oltre la durata normale del corso aumentata di 1 anno e con ISEE<30.000) non ricompresi negli interventi di cui alle lett. a) e b) (lett. c, punto iii)	125504,41
Esonerati parziali per particolari categorie di studenti con situazioni personali diverse da quelle di cui al punto ii) (lett. c, punto iii)	376527,23
Totale	539.142,18

Per un totale complessivo di Euro 1.671.398,18



Considerato che l'art.1 c.297 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante: "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024", come già richiamato nel paragrafo dedicato all'analisi del Fondo di funzionamento ordinario, prevede una crescita per i prossimi anni dei trasferimenti a favore degli Atenei, la scelta di elevare i livelli di esenzione già stabiliti, sembra sostenibile e prudente.

Per l'A.A.2022/2023 la perdita di gettito legata all'esenzione totale per studenti con ISEE compreso tra Euro 22.000 e Euro 23.250 è stata pari a Euro 7.537,36 e ha coinvolto 86 studenti (fonte Banca dati ANS).

Dall'Osservatorio statistico di Ateneo arrivano le proiezioni, alla data del primo monitoraggio del DM 1014/2021- anno 2023 (fissata al 10 novembre u.s) circa la presunta perdita di gettito per esonero totale di studenti con ISEE compreso tra Euro 22.000 ed Euro 24.000,00, fissata in Euro 36.131,28, per un totale complessivo di 302 studenti interessati.

Rispetto allo scorso anno, quindi, seppur con dati ancora provvisori, la perdita di gettito derivante dall'innalzamento della soglia di esenzione totale, è stimata in Euro 28.593,92. Tale perdita di gettito è considerata sostenibile dall'Ateneo, nonché opportuna, a fronte di un significativo intervento sociale a sostegno degli studenti e delle loro famiglie per favorire il diritto allo studio.

Sulla base delle regole per la tassazione studentesca fissate per l'A.A.2023/2024, l'importo del contributo onnicomprensivo annuale (COA) è stabilito secondo quanto riportato in tabella:

Anno Iscrizione (I)	ISEE Università	Importo COA
$1 \leq I \leq N + 1$	< 24.000	€ 0,00
	$24.000 \leq \text{ISEEU} < 30.000$	€ 0,120 x (ISEEU-24.000)
	$30.000 \leq \text{ISEEU} < 45.000$	€ 810,00 + 0,036 x (ISEEU-30.000)
	≥ 45.000	€ 1.350,00
$I \geq N + 2$	< 15.000	€ 200,00
	$15.000 \leq \text{ISEEU} < 30.000$	€ 200,00 + 0,060 x (ISEEU-15.000)
	$30.000 \leq \text{ISEEU} < 45.000$	€ 1.100,00 + 0,040 x (ISEEU-30.000)
	≥ 45.000	€ 1.700,00

Come detto, restano confermate ulteriori scontistiche e agevolazioni già previste per lo scorso anno accademico.

Le scadenze fissate per l'A.A.2023/2024 sono le seguenti:

- Immatricolazione/ Iscrizione	dal 18 Luglio 2023 al 31 Ottobre 2023
- Autocertificazione	
- Immatricolazione/ Iscrizione con mora	Entro il 20 Dicembre 2023
- Presentazione richiesta di esonero per invalidità/inabilità del genitore	
- Pagamento rata per COA minore o uguale a 250 euro	Entro il 31 Gennaio 2024
- Pagamento rate per COA maggiore di 250 euro e minore o uguale a 500 euro	Entro il 31 Gennaio 2024 Entro il 31 Maggio 2024
- Pagamento rate per COA maggiore di 500 euro	Entro il 31 Gennaio 2024 Entro il 31 Marzo 2024 Entro il 31 Maggio 2024



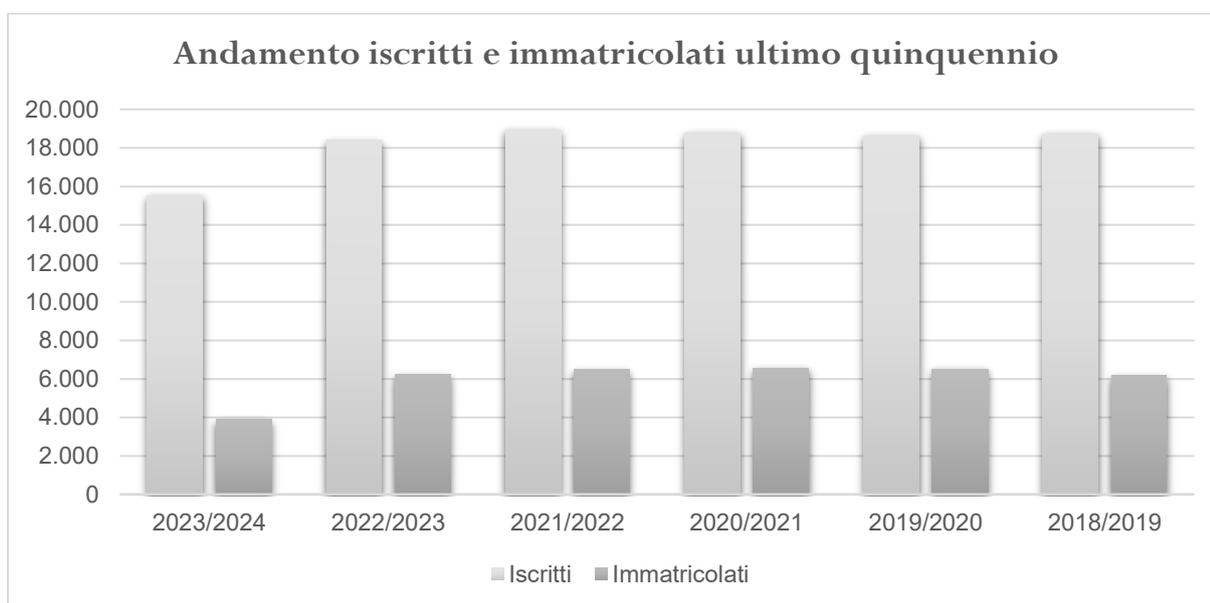
Per i dettagli delle ulteriori esenzioni e scontistiche, si rimanda alla guida tasse, disponibile sul sito istituzionale dell'Ente alla pagina <https://www.univaq.it/section.php?id=55>.

Seppur con dati ancora provvisori, alla data di redazione del presente documento (07/12/2023), il numero degli iscritti e degli immatricolati per l'A.A. 2023/2024, è il seguente:

• **15.607 iscritti di cui 3920 immatricolati**

Leggermente in aumento rispetto allo scorso anno (stessa data) in cui si registravano 15.205 iscritti e 3842 immatricolati (il dato comprende gli studenti iscritti in convenzione con la Guardia di finanza).

Osservando il trend degli iscritti e degli immatricolati dell'ultimo quinquennio (come da grafico a seguire), e alla luce delle nuove politiche di contribuzione studentesca è ragionevole prevedere un numero di iscritti non inferiore a quello dello scorso anno, forti anche del leggero incremento già registrato entro novembre 2023.



Seppure in termini numerici i dati degli iscritti risultano in crescita rispetto allo scorso anno accademico, in termini di ricavi, legati, quindi, alla condizione reddituale degli stessi, si registra una riduzione di circa un milione di Euro rispetto alle informazioni disponibili lo scorso esercizio alla stessa data; si riportano i valori degli introiti rilevati negli ultimi due anni accademici. (Dati forniti dal settore servizi per la didattica).

FASCE DI REDDITO		Tipo corso di studio	A.A.2021 / 2022	
			Numero studenti	Somma importi
Prima fascia	da 0 a 23.250	Lauree Triennali	3310	127.271,66
Prima fascia	da 0 a 23.250	Lauree Magistrali	1179	36.454,00
Prima fascia	da 0 a 23.250	Lauree Magistrali Cicolo Unico	983	35.360,32
		Totali	5472	199.085,98
Seconda fascia	da 23.251 a 30.000	Lauree Triennali	1033	423.995,78
Seconda fascia	da 23.251 a 30.000	Lauree Magistrali	348	137.866,74
Seconda fascia	da 23.251 a 30.000	Lauree Magistrali Cicolo Unico	315	111.617,02
		Totali	1696	673.479,54
Terza Fascia	da 30.001 a 45.000	Lauree Triennali	755	709.490,82



Terza Fascia	da 30.001 a 45.000	Lauree Magistrali	280	277.824,64
Terza Fascia	da 30.001 a 45.000	Lauree Magistrali Cicolo Unico	280	256.044,33
		Totali	1315	1.243.359,79
Quarta fascia > 45.000		Lauree Triennali	5527	4.010.818,79
Quarta fascia > 45.000		Lauree Magistrali	1158	1.435.848,55
Quarta fascia > 45.000		Lauree Magistrali Cicolo Unico	1216	1.478.554,24
		Totali	7901	6.925.221,58
		Totali Generali	16384	9.041.146,89

		A.A. 2022/2023	
Fasce di reddito	Tipo corso di studio	Numero studenti	Somma importi
Prima fascia da 0 a 23.250	Lauree Triennali	3470	117.863,54
Prima fascia da 0 a 23.250	Lauree Magistrali	1247	29.880,00
Prima fascia da 0 a 23.250	Lauree Magistrali Ciclo Unico	1065	39.559,53
	Totali	5782	187.303,07
Seconda fascia da 23.251 a 30.000	Lauree Triennali	1016	391.243,76
Seconda fascia da 23.251 a 30.000	Lauree Magistrali	313	114.499,49
Seconda fascia da 23.251 a 30.000	Lauree Magistrali Ciclo Unico	330	124.166,05
	Totali	1659	629.909,30
Terza Fascia da 30.001 a 45.000	Lauree Triennali	784	706.148,20
Terza Fascia da 30.001 a 45.000	Lauree Magistrali	256	242.060,88
Terza Fascia da 30.001 a 45.000	Lauree Magistrali Ciclo Unico	346	317.517,52
	Totali	1386	1.265.726,60
Quarta fascia > 45.000	Lauree Triennali	5617	3.504.281,35
Quarta fascia > 45.000	Lauree Magistrali	1028	1.120.807,31
Quarta fascia > 45.000	Lauree Magistrali Ciclo Unico	1214	1.447.918,75
	Totali	7859	6.073.007,41
	Totali Generali	16686	8.155.946,38

Essendo ancora in corso, alla data di redazione del presente documento, la procedura per la raccolta dei dati reddituali e di merito degli studenti iscritti per l'a.a.2023/2024, considerando anche il dato della contribuzione studentesca registrata a consuntivo sul bilancio di esercizio 2022, relativo alle entrate contabilizzate secondo il criterio della competenza economica, per gli anni accademici 2021/2022 e 2022/2023, pari a Euro 8.243.387,42; si ritiene prudente e ragionevole, parametrizzare per la redazione del budget 2024, il valore dei ricavi per tasse e contributi studenteschi, agli incassi dello scorso anno accademico.

Come di consueto, anche per la previsione del 2024, le tasse studentesche, conformemente alle indicazioni del MTO e alle raccomandazioni del Collegio di revisione, vengono rilevate secondo il principio della competenza.

Si precisa, pertanto, che il budget economico 2024 include i ricavi riferiti alla seconda e terza rata dell'a.a.2023/2024 degli studenti regolari iscritti (in corso e fuori corso) ai nostri corsi di studio ed alla prima rata



dell'a.a.2024/2025 nell'ambito della medesima popolazione studentesca, ipotizzando una tipologia reddituale della popolazione studentesca sovrapponibile a quella rilevata nell'esercizio esercizi precedenti.

Considerando che, come detto, per l'A.A.2022/2023 sono stati registrati ricavi per tasse e contributi studenteschi pari a Euro 8.155.946,38 (al netto di esoneri), suddivisi per fasce di reddito e tipologia di corso di studio, come da tabella precedente, tenuto conto del vigente sistema di tassazione studentesca, osservato l'andamento degli studenti immatricolati e iscritti, si ritiene congrua la seguente previsione per tasse e contributi studenteschi.

Tasse e contributi per lauree di primo livello	4.800.000,00
Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	1.500.000,00
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	1.800.000,00
Totale	8.100.000,00

Al pari dello scorso anno, anche per l'A.A. 2023/2024 il decreto n.1014/2021 assegnerà agli Atenei italiani ulteriori risorse che si vanno ad aggiungere alla quota di ristoro per la NO TAX AREA in seno al FFO, finanziata già a partire dal 2016, i dettagli sono già specificati nella sezione relativa alle previsioni del FFO.

Accanto ai ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca per la frequenza a corsi di laurea di primo e secondo livello oltre che corsi di laurea a ciclo unico, le previsioni di budget tengono conto anche delle altre entrate legate all'offerta formativa dell'Ateneo, come contributi per scuole di specializzazione, Master, corsi singoli, corsi per il sostegno e per tirocinio formativo abilitante, oltre ai diritti di segreteria e tasse varie richieste per il disbrigo delle pratiche amministrative (duplicati, passaggi di corso, riconoscimento esami.), la previsione per queste voci di entrata tiene conto dei dati registrati nell'ultimo biennio e se ne prevede un valore medio. Si segnala che i ricavi per Master e per corsi di sostegno e TFA risentono della previsione di riapertura dei risconti passivi, per effetto dell'applicazione del principio di competenza e del criterio del cost-to-cost.

Si ricorda infine che, proprio nelle sedute di ottobre e novembre u.s. del Consiglio di Amministrazione è stato istituito per l'a.a.2023/2024 il CUFIS – Centro universitario per la formazione all'insegnamento secondario, che prevede tredici indirizzi di formazione e un contingente atteso di studenti pari a 300; ad ognuno sarà richiesto un contributo medio di 2.250 Euro. Le entrate per contribuzioni e tasse studentesche risentiranno anche di questi nuovi e attesi ricavi.



Verifica del limite previsto dal DPR 306/97

Il Decreto del Presidente della Repubblica 25 luglio 1997, n.306 (Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari) ha stabilito che “La contribuzione studentesca non può eccedere il 20 per cento dell’importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul fondo di cui all’articolo 5, comma 1, lettera a) e comma 3 della legge 24 dicembre 1993, n. 537”. Il rapporto tra i ricavi da contribuzione studentesca e il Fondo di Finanziamento Ordinario, basato sulle stime contenute nel budget 2024, è pari al 10,33%, contenuto pertanto entro il limite stabilito dalla normativa sopra richiamata.

Verifica del limite previsto dal DPR 306/97	
Descrizione	2024
Fondo di finanziamento ordinario**	78.414.000,00
Tasse e Contributi Corsi I e II livello (incassi al netto dei rimborsi)	6.484.525,00
Tasse e Contributi studenti fuori corso (incassi al netto dei rimborsi)	1.615.475,00
Rapporto percentuale Tasse/FFO	10,33%
**L'FFO tiene conto solo della previsione per quota base+premiale+perequativa	



La determinazione delle principali voci di costo: il costo del personale, gli ammortamenti

Il costo del personale

Il costo del personale rappresenta la voce più significativa sotto il profilo dell'impegno finanziario dell'Ente.

I costi preventivati sono stati forniti dal Settore Contabilità del Personale in stretta collaborazione con il Settore Personale Docente e Ricercatore, Settore personale tecnico-amministrativo, Ufficio Concorsi e Selezioni e Direzione Generale nel rispetto della normativa vigente e in accordo con quanto indicato nel piano triennale del fabbisogno di personale 2024-2026 in fase di redazione.

Nel sistema delle Università statali le facoltà assunzionali sono attribuite annualmente, con decreto del Ministro, tenendo conto:

- del limite massimo nazionale relativo al turn over stabilito dalla normativa statale (80% nel 2017, 100% a decorrere dal 2018);
- dell'assicurazione ad ogni ateneo di poter contare su un budget annuale minimo pari al 50% delle risorse derivanti dalle proprie cessazioni dell'anno precedente
- degli indicatori di bilancio di ogni ateneo.

Per rendere la programmazione delle assunzioni flessibile in termini di posizioni da assumere e contestualmente assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei nel tempo, a ogni ateneo è attribuito il Punto organico.

Il Punto Organico (di seguito PO) rappresenta il valore medio a livello di sistema del costo attribuito al Professore di I fascia che funge come parametro di riferimento per graduare il costo delle altre qualifiche. Per il personale docente, i Punti Organico si traducono in:

- ✓ Professore I fascia = 1 PO;
- ✓ Professore II fascia = 0,7 PO;
- ✓ Ricercatore tipo b) = 0,5 PO;
- ✓ Ricercatore tipo a) = 0,4 PO.

Per il personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, i Punti Organico si traducono in:

- ✓ Dirigente = 0,65 PO;
- ✓ EP = 0,4 PO;
- ✓ D = 0,3 PO;
- ✓ C = 0,25 PO;
- ✓ B = 0,2 PO.

Annualmente gli Atenei ricevono comunicazione sul "Contingente assunzionale delle università statali" per l'anno 2023, siamo ancora in attesa di ricevere tale comunicazione, ciononostante si è proceduto ad effettuare una stima tenendo conto delle cessazioni per raggiunti limiti di età. Nel prosieguo del paragrafo si riporteranno i saldi dei punti organico ancora a disposizione dell'Ateneo.

Anche per il triennio 2024-2026 prosegue il trend di crescita del costo del personale docente, riconducibile all'adeguamento ISTAT e al meccanismo delle classi stipendiali che, dal 2020, sono nuovamente a cadenza biennale.



Nel corso del 2023 l'adeguamento stipendiale, per il personale docente, è stato anticipato dalla circolare n. 29 della RGS del 3.11.2023 fissata in 0,98% monte salari che comporta un costo aggiuntivo di Euro 440.000,00.

L'aumento dei costi di personale è a carico delle università, fatti salvi i fondi per il reclutamento dei piani straordinari, pertanto le politiche di utilizzo delle risorse assunzionali (Punti Organico) vanno attentamente allineate alle condizioni generali di sostenibilità economico finanziaria del bilancio di Ateneo. Si ricorda infatti che il limite massimo della spesa per personale delle università è pari all'80%, 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, per l'andamento degli indicatori degli ultimi anni si rimanda al paragrafo "Gli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012".

Personale docente e ricercatore e scatti stipendiali

Le risorse assunzionali per il personale docente e ricercatore, sono destinate a rispondere alle esigenze di didattica e ricerca evidenziate dai dipartimenti al fine di garantire la sostenibilità dell'offerta formativa dei corsi di studio e delle scuole di specializzazione, le attività di ricerca scientifica e di trasferimento tecnologico, ed il loro sviluppo.

In assenza di indicazioni da parte della Ragioneria Generale dello Stato, per determinare gli adeguamenti stipendiali, per l'esercizio 2024, del personale docente e ricercatori ex art. 24, comma 1, Legge 448/1998, si è proceduto tenendo conto degli ultimi due DPCM, e è stato previsto un valore pari al 1,5% del monte salari 2023, quantificabile in Euro 839.000,00 (oneri inclusi).

Relativamente ai costi stimati per gli scatti biennali del personale docente, tenuto conto che si tratta di una procedura di valutazione legata all'attività svolta nel periodo di riferimento, soggetta a giudizio variabile delle commissioni preposte, si è ritenuto opportuno inserire a budget 2024 il costo medio sostenuto negli ultimi due esercizi per le stesse finalità, il valore stimato è di 690.000,00 euro.

La determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale docente, per l'anno 2024, è stata ottenuta sommando:

- a) il costo effettivo del personale in servizio al 1 dicembre pari a euro 48.205.175,00 (compresi gli adeguamenti stipendiali del personale convenzionato in strutture sanitarie);
- b) i passaggi di ruolo da RtdB a PA, per complessivi euro 617.220,00;
- c) la spesa per lo scatto delle classi stipendiali (stima riferita agli scatti pagati nell'ultimo biennio), pari a euro 690.000,00;
- d) la spesa per aumenti retributivi (stimata al 0,98% del monte salari annuo) pari a euro 440.000,00
- e) nuovi reclutamenti per Euro 3.167.633,00 (si veda il paragrafo *Programmazione di personale e utilizzo risorse*)

La spesa complessiva ha tenuto conto delle cessazioni per raggiunti limiti di età previste in corso di anno.



Per completezza dell'informazione, si riporta la situazione dell'organico al 1.12.2023 e l'andamento delle cessazioni del prossimo triennio.

	SITUAZIONE AL 01/12/2023	CESSAZIONI 2024	<i>cessazioni</i> P.O. 2024	CESSAZIONI 2025	<i>cessazioni</i> P.O. 2025	CESSAZIONI 2026	<i>cessazioni</i> P.O. 2026
PO	183	8	8	5	5	8	8
PA	236	4	2,8	8	5,6	6	4,2
RU	63	4	2	5	2,5	6	3
RTD B	86	38	19	27	13,5	16	8
RTD A	74	17	0	43	0	13	0
	642	71	31,8	88	26,6	49	23,2

Personale dirigente e tecnico amministrativo

Il fabbisogno di personale dirigente e tecnico amministrativo nel triennio è destinato a realizzare le seguenti finalità:

- provvedere alla sostituzione di personale collocato in quiescenza, con particolare attenzione alle funzioni ritenute di maggior urgenza;
- rafforzare l'organico con il reclutamento di figure professionali, per il supporto ai processi della didattica e dei servizi agli studenti, ai processi relativi alla ricerca e al trasferimento tecnologico, ai processi amministrativi e contabili e tecnici anche in un'ottica di internazionalizzazione;
- garantire il completamento dell'attuazione di un progetto di riassetto organizzativo per favorire il coordinamento, il controllo e l'adozione di azioni di intervento sulla qualità dei processi e dei servizi erogati, semplificare il processo decisionale e incrementare l'efficienza e l'efficacia delle attività.

L'attuale CCNL per il comparto Università è scaduto a dicembre 2018 e siamo ancora in attesa della firma definitiva del CCNL 2019-202, ciò lascia le Università in una situazione persistente di vacanza contrattuale.

Come per l'adeguamento stipendiale del personale docente e ricercatore, anche per il personale Tecnico-amministrativo e bibliotecario, si è fatto riferimento alle indicazioni del Dl 145/2023, che ha previsto un aumento dell'IVC pari a 6,7 volte quella attualmente erogata. L'aumento considerato in previsione 2024 è pari 500.658,00.

La determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale tecnico amministrativo e bibliotecario, per l'anno 2024, è stata ottenuta sommando:

- costo al 1 dicembre del personale in servizio pari a Euro 16.888.714,00 (compresi gli adeguamenti stipendiali del personale convenzionato in strutture sanitarie e il costo per il Direttore Generale);
- gli importi per procedure assunzionali già deliberate o in programmazione Euro 874.395,00 (si veda il paragrafo *Programmazione di personale e utilizzo risorse*);
- l'aumento retributivo, in assenza del nuovo CCNL, pari a Euro 500.658,00.
- gli effetti delle Progressioni economiche già acquisite pari a Euro 124.1797,43.



- e) il costo per il trattamento accessorio parametrizzato al valore degli ultimi accordi sottoscritti pari a Euro 1.126.061,00 (al netto delle cifre derivanti dagli accantonamenti a fondo comune e a fondo accessorio per attività progettuali, che si determineranno a fine anno)

alla spesa così calcolata sono stati sottratti i risparmi stimati derivanti dalle cessazioni per raggiunti limiti di età.

Per completezza dell'informazione, si riporta la situazione dell'organico al 1.12.2023 e l'andamento delle cessazioni del prossimo triennio.

CATEGORIA	Situazione al 01.12.2023	Cessazioni 2024	Cessazioni in P.O.	Cessazioni 2025	Cessazioni in P.O.	Cessazioni 2026	Cessazioni in P.O.
B	54	3	0,6	0	0	5	1
C	209*	2	0,5	5	1,25	5	1,25
D	163**	3	0,9	3	0,9	6	1,8
EP	10						
CEL	9						
TOTALE	448	8	2	8	2,15	16	4,05
*Tra le unità di categoria C sono comprese:							
- 2 unità in aspettativa ex art. 24, co.9 bis, L.240/2010 (ricercatori a tempo determinato);							
**Tra le unità di categoria D sono compresi:							
- n. 2 unità in aspettativa ex art. 24, co.9 bis, L.240/2010 (ricercatori a tempo determinato);							
- n. 2 unità in comando presso altro ente							

Programmazione di personale e utilizzo risorse

Le previsioni di costo del personale sono state fatte utilizzando l'ultimo valore del punto organico comunicato dal MUR nel D.M. 975/2023 (€ 114.300,00).

L'ammontare complessivo previsto corrisponde al costo annuale comprensivo di oneri a carico ente e percipiente.

Non essendo al momento nota la data della presa di servizio, per il personale da reclutare nel 2024 è stato previsto il costo annuale.

Per la determinazione della previsione della spesa si è tenuto conto:

1. delle procedure concorsuali autorizzate dal Consiglio di Amministrazione e non ancora concluse (distinguendo la fonte di finanziamento delle stesse),
2. del numero di ricercatori di tipo b) attualmente in servizio presso l'Ateneo e che giungeranno a conclusione del contratto nei prossimi tre anni,
3. del residuo dei punti organico assegnati all'Ateneo (distinguendo la fonte di finanziamento).

Si riporta schema sintetico delle stime effettuate per ciascuna delle attività indicate nel precedente capoverso.

1. Procedure concorsuali autorizzate dal Consiglio di Amministrazione e non ancora concluse e procedure art. 24 comma 5 L. 240/2010



2. Numero di ricercatori di tipo b) attualmente in servizio presso l'Ateneo e che giungeranno a conclusione del contratto nei prossimi tre anni,

Finanziamento	ruolo	2024	2025	2026	Totale complessivo
D.M. 445/2022	professori	240.030,00 €			240.030,00 €
	ricercatori	342.900,00 €			342.900,00 €
D.M. 445/2022 Totale		582.930,00 €			582.930,00 €
Dipartimento di eccellenza	professori	80.010,00 €			80.010,00 €
Dipartimento di eccellenza Totale		80.010,00 €			80.010,00 €
Finanziamenti esterni (copertura prevista nei budget delle strutture titolari dei progetti finanziatori)	ricercatori	204.338,23 €			204.338,23 €
Finanziamento esterni Totale		204.338,23 €			204.338,23 €
P.O. ordinari residui	professori	1.028.700,00 €	617.220,00 €	365.760,00 €	2.011.680,00 €
	PTA	262.890,00 €			262.890,00 €
P.O. ordinari Totale		1.291.590,00 €	617.220,00 €	365.760,00 €	2.274.570,00 €
Totale complessivo		2.158.868,23 €	617.220,00 €	365.760,00 €	3.141.848,23 €

dove: le previsioni di spesa degli anni 2025 e 2026 sono relative alle procedure ex art. 24 comma 5 della L. 240/2010 riservate ai ricercatori di tipo b) al terzo anno di contratto (38 nel 2024, 27 nel 2025 e 16 nel 2026).

3. Residuo dei punti organico assegnati all'Ateneo

Con decreto Ministeriale n. 445/2022 "Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026", all'Ateneo è stato assegnato un contingente assunzionale pari a 26,75 punti organico da reclutare in un intervallo compreso tra il 1 ottobre 2022 al 31 ottobre 2024, la situazione alla data di redazione del presente documento è sintetizzata nella tabella a seguire:

D.M. n. 445/2022:

Stato di utilizzazione	Punti organici
Prese di servizio 2023	11,4
Prese di servizio 2024 (procedura conclusa)	0,5
Procedure non concluse	8,75
P.O. destinati dal C.d.A.	0,7
P.O da deliberare	5,4
Totale P.O.	26,75



Il costo teorico residuo dei P.O a disposizione è pari alla differenza tra le risorse attribuite dal citato decreto e le prese di servizio già avvenute nel 2023 (26,75 - 11,4 = 15,35), sinteticamente:

Personale docente	10,6	1.211.580,00 €
Ricercatori	4,5	514.350,00 €
Personale Tecnico Amministrativo e bibliotecario	0,25	28.575,00 €
	15,35	1.754.505,00 €

Con **Decreto ministeriale n. 795/2023 Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024**, è stata assegnata all'Ateneo la seconda tranches di contributi, con finestra di reclutamento compresa tra il 1 gennaio 2024 al 31 ottobre 2025.

Il Consiglio di Amministrazione ha attribuito con delibera n. 287 del 24/10/2023 6,3 P.O. al reclutamento di personale amministrativo e tecnico per le esigenze dell'Amministrazione centrale. Non essendo stata deliberato l'utilizzo della quota destinata ai docenti, la quota residua viene presuntivamente assegnata al reclutamento di professori, il valore in Euro delle quote è riportato a seguire:

Personale docente	25,2	2.880.360,00 €
Personale Tecnico Amministrativo e bibliotecario	6,3	720.090,00 €
	31,5	3.600.450,00 €

Oltre alla quota dei punti organico derivanti dal piano straordinario di cui al DM 445/2022, l'Ateneo ha ancora a disposizione i punti organico ordinari, assegnati in ragione d'anno con apposito decreto; la situazione rilevata sulla piattaforma PROPER è la seguente:

	2020	2021	2022	2023	Totale P.O.	Valore in Euro
Personale docente	1,07	7,94	5,9	12,6	27,51	3.144.393,00
Rtd b)	0	7,5	2,96	6,52	16,98	1.940.814,00
Personale Tecnico Amministrativo e bibliotecario	0	5,57	8,6	4,78	18,95	2.165.985,00

Nella tabella è indicato anche una stima dell'ammontare dei P.O. dell'anno 2023, non ancora assegnati all'Ateneo, basata sul valore del turn over da cessazioni del 2022.

Di seguito si riporta il riepilogo di tutte le risorse finanziarie, relative a P.O. ancora a disposizione con il consolidamento del relativo costo anche sugli esercizi successivi.

descrizione	2024	2025	2026
Dipartimento di eccellenza	80.010,00	80.010,00	80.010,00
DM 445/2022 - procedure da avviare	1.211.580,00	1.211.580,00	1.211.580,00
DM 445/2022 - procedure in corso	240.030,00	240.030,00	240.030,00
DM 795/2023	2.880.360,00	2.880.360,00	2.880.360,00
P.O. ordinari	1.028.700,00	1.028.700,00	1.028.700,00
P.O. ordinari - procedure da deliberare	2.115.693,00	2.115.693,00	2.115.693,00
P.O. ordinari – tenure-track		617.220,00	982.980,00



Totale per reclutamento personale docente e tenure track	7.556.373,00	8.173.593,00	8.539.353,00
DM 445/2022 - procedure da avviare	514.350,00	514.350,00	514.350,00
DM 445/2022 - procedure in corso	342.900,00	342.900,00	342.900,00
P.O. ordinari - procedure da deliberare	1.940.814,00	1.940.814,00	1.940.814,00
rutd a)	204.338,24	204.338,24	204.338,24
Totale per reclutamento ricercatori	3.002.402,24	3.002.402,24	3.002.402,24
DM 445/2022 - procedure da avviare	28.575,00	28.575,00	28.575,00
DM 795/2023	720.090,00	720.090,00	720.090,00
P.O. ordinari	262.890,00	262.890,00	262.890,00
P.O. ordinari - procedure da deliberare	1.903.095,00	1.903.095,00	1.903.095,00
Totale per reclutamento PTAB	2.914.650,00	2.914.650,00	2.914.650,00
Totale complessivo P.O. disponibili	13.473.425,24	14.090.645,24	14.456.405,24
<i>di cui relativi a P.O. non coperti da reali trasferimenti di cassa</i>	<i>7.455.530,24</i>	<i>8.072.750,24</i>	<i>8.438.510,24</i>
Previsione di costo inserita a budget (con ipotesi di utilizzo crescente dei P.O. a disposizione al netto di future assegnazioni)	4.042.028,00	7.732.614,44	12.755.434,64

Considerate le tempistiche dell'attività di reclutamento e gli obblighi temporali per l'utilizzo dei fondi Ministeriali, si inserisce una previsione di costo per il 2024 e poi per il biennio successivo, pari al 30% del valore complessivo di tutti i P.O. a disposizione. Essendo il budget uno strumento flessibile, sarà possibile intervenire con delle variazioni laddove la previsione di spesa non fosse adeguata.



Gli ammortamenti

L'ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale.

Si precisa che le aliquote di ammortamento applicate dall'Università sono conformi a quelle previste all'interno della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo, predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale nelle Università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, adottato dal MUR con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017.

La previsione è stata effettuata simulando (specifica funzione U-gov) le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2024 sui beni già caricati in inventario fino al 30.11.2023 e stimando, al contempo, gli ammortamenti sulla previsione degli acquisti di beni strumentali previsti al budget degli investimenti negli esercizi 2024-2025-2026, non sono state previste dismissioni.

Le aliquote di ammortamento applicate sono invariate rispetto al precedente esercizio.

Per il dettaglio delle percentuali applicate si rimanda al paragrafo dei "Criteri di valutazione".

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi di terzi in conto capitale, trovano copertura economica nella voce di iscrizione del relativo ricavo al momento della sua contabilizzazione; tali contributi saranno oggetto di risconto passivo e costituiranno, fino alla conclusione della vita utile del bene, la copertura economica dei costi di ammortamento.

L'ammortamento dei beni acquistati con fondi propri dell'Ateneo trova generica copertura nei ricavi iscritti al budget economico.



PNRR in UNIVAQ

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è la risposta dell'Italia all'emergenza globale Covid-19 e agli ostacoli che hanno bloccato la crescita del sistema economico, sociale ed ambientale del nostro Paese negli ultimi decenni.

Al pari dell'intero tessuto sociale e produttivo, pubblico e privato dell'intera Nazione, anche Univaq ha avuto accesso ai fondi PNRR soprattutto all'interno del perimetro della Missione 4: Istruzione e ricerca.

L'accesso ai fondi del PNRR è avvenuto tramite procedure di selezione su base competitiva e il nostro Ateneo ha registrato risultati molto positivi che hanno portato a numerosi finanziamenti. L'attività progettuale è ormai avviata a pieno ritmo e coinvolge trasversalmente tutto il personale dell'Ateneo, le strutture di ricerca, le strutture amministrative, il settore dell'edilizia e tutto il personale, di ogni ruolo, presente in Ateneo; ogni sforzo è volto al rispetto delle tempistiche stabilite e al raggiungimento dei traguardi prospettati.

Il budget risente, inevitabilmente dell'intera gestione legata ai progetti del PNRR, che sono gestiti in maniera diffusa presso ogni centro di responsabilità dell'Ateneo.

I progetti finanziati, sono sintetizzati nella tabella seguente.

BANDO	DENOMINAZIONE PROGETTO	PROPONENTE	PARTECIPANTI	STATO DEI LAVORI
PNRR: M6/C2_CALL 2022 - C2) Malattie croniche non trasmissibili, ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali: eziopatogenesi e meccanismi di malattia	DIGEM-MAFLD	Ospedale pediatrico Bambino Gesù	Ospedale pediatrico Bambino Gesù UNIVAQ Fondazione IRCCS "Casa Sollievo della Sofferenza" Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli IRCCS	Progetto finanziato Sottoscritta convenzione tra Ospedale pediatrico Bambino Gesù e UNIVAQ Approvato comitato etico Assegnato CUP Univaq E13C22003680001 per € 220.500,00 budget totale € 1.000.000
Ecosistemi dell'innovazione – MUR Decreto n. 3277 del 30.12.2021	VITALITY	UNIVAQ	Soci fondatori GSSI UNITE UNICH POLIMA UNICA UNIV MACERATA UNIV URBINO UNIV PERUGIA Partecipanti CNR CRI Fondazione B. KESSLER INRCA INAF Istituto Zooprofilattico di Teramo Univ Molise	Progetto finanziato Sottoscritto atto costitutivo della Fondazione denominata "VITALITY" Richiesto dal ns. settore il CUP del progetto solo per la quota UNIVAQ CUP Univaq E13C22001060006 per € 14.772.267,00
Ecosistemi Sud - - Agenzia Coesione Territoriale – Decreto n. 204 DEL 29.09.2021	ACCELERATE	UNIVAQ	CNR COMUNE L'AQUILA USRA BADEL (Barattelli Del Beato)	Progetto Finanziato Fornito il CUP In attesa di costituire l'ATS o consorzio o accordo di partenariato



				CUP E19D22000310001 € 35.000.000,00
CENTRI NAZIONALI – MUR – Decreto 3138 del 16.12.2021	ICSC – Big data And Quantum Computing	INFN CINECA	UNIVAQ e altri partner	Progetto Finanziato Costituita Fondazione tra INFN e CINECA Sottoscritto da parte di UNIVAQ atto di adesione alla Fondazione Versata quota di € 100.000 per l'adesione alla fondazione CUP E13C22001000006 € 1.768.533,00
Infrastrutture di Ricerca –MUR – Decreto n. 3264 DEL 28.12.2021	SoBigData.it	CNR	UNIVAQ	Progetto finanziato Budget UNIVAQ: € 3.510.000,00
Agenzia Coesione territoriale PNRR Next Generation EU	Conta fino a 6	Brucacliff	Comune dell'Aquila Associazione culturale Nati nelle Note L'Associazione Atelier Kontempo'raneo Associazione culturale Ricordo Nuove Risposte Cooperativa Sociale ONLUS a.r.l Associazione di promozione sociale Montessori Brescia Pro Loco di Coppito Consultorio Familiare CIF L'Aquila Onlus Cooperativa Bubusetete	Progetto finanziato CUP: E14C22001600004 Budget UNIVAQ: 33.000,00
Infrastrutture di Ricerca –MUR – Decreto n. 3264 DEL 28.12.2021	Geo Sciences IR	ISPRA	ISPRA – Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale CNR – Consiglio Nazionale delle Ricerche OGS – Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale UniTs - Università degli Studi di Trieste UniBA - Università degli Studi di Bari Aldo Moro UnInsubria- Università degli Studi dell'Insubria UniNA Federico II - Università degli Studi di Napoli Federico II UniMiB - Università degli Studi di Milano-Bicocca UniPa - Università degli Studi di Palermo UniCa - Università degli Studi di Cagliari UniRoma1 - Sapienza Università di Roma PoliTO - Politecnico di Torino UniSa - Università degli Studi di Salerno UnivAQ - Università degli Studi dell'Aquila UniMol - Università degli Studi del Molise	Progetto Finanziato Inizio attività il 1 ottobre 2022 Budget UNIVAQ: 140.409,68 Euro



			UniTus - Università degli Studi della Toscana	
PNRR Fondo complementare Centro di ricerca per l'innovazione nel settore agroalimentare – completamento del Centro Europea Agri -BioSERV prot. CGRTS-0016479-A-30/06/2022 - a valere sulla Sub misura B.4.1 del Programma Unitario di intervento per le aree del terremoto del 2009 e 2016	Agri-BioSERV”	UNITE	UNIVAQ – GSSI – UNICH – UNIV MACERATA – UNIV CAMERINO	Progetto finanziato Firmata ATS Ricevuto anticipo (1° Trance) CUP C43C21000150001 Budget UNIVAQ € 120.000,00 + 21.684,00 costi generali
PNRR Fondo complementare Centro internazionale per la ricerca sulle scienze e tecniche dalla ricostruzione fisica, economica e sociale - STRIC	STRIC	Università di Camerino	Università degli Studi di Camerino – UNICAM Università Politecnica delle Marche – UNIVPM Università degli Studi di Macerata – UNIMC Università degli Studi di Perugia – UNIPG Università degli Studi dell'Aquila – UNIVAQ Gran Sasso Science Institute – GSSI Istituto Nazionale di Fisica Nucleare – INFN Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia – INGV Università degli Studi “Gabriele d'Annunzio” di Chieti-Pescara UNICH	Progetto finanziato Budget UNIVAQ 167.348,00 Euro
PNRR Fondo complementare Centro internazionale per la ricerca sulle scienze e tecniche dalla ricostruzione fisica, economica e sociale - STRIC	“Convenzione del centro di ricerca per innovazione, digitalizzazione, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale e ambientale”	Università di Perugia	UNIVAQ UNITE Politecnica delle Marche	Progetto finanziato Budget complessivo Euro 14.500,00
PNRR MISURA 1.4.3 “ADOZIONE APP IO“ ALTRI ENTI (Regioni/Province autonome, Aziende sanitarie locali e ospedaliere, Università, Enti di ricerca e AFAM) (MAGGIO 2022)	ADOZIONE APP IO	UNIVAQ		Progetto finanziato CODICE E11F22004950006 Budget complessivo Euro 49.125,00 Stato di avanzamento: attività conclusa in attesa di invio rendicontazione
Avviso Misura 1.4.4” Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE” Amministrazioni Pubbliche diverse da Comuni e Istituzioni Scolastiche Maggio 2022	ESTENSIONE PIATTAFORME DI IDENTITÀ DIGITALE SPID/CIE	UNIVAQ		Progetto finanziato CUP E11F22002240006 Budget complessivo Euro 14.000,00 Aggiungere stato di avanzamento: in fase di conclusione (prev. gennaio 2024)



Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Altri Enti Maggio 2022	Adozione piattaforma pagoPA	UNIVAQ		<p>Progetto finanziato CUP E11F22002250006</p> <p>Budget complessivo Euro 106.431,00</p> <p>NOTA: il progetto rimarrà invariato nel totale ma verrà cambiato il CUP per rinuncia e nuova sottomissione</p> <p>Aggiungere stato di avanzamento: in attesa di rinuncia e nuova sottomissione</p>
Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Università e AFAM pubblici - luglio 2023	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	UNIVAQ		<p>Progetto finanziato <u>In attesa di approvazione</u></p> <p>Budget complessivo Euro 321.000,00</p>
PNRR SANITA' MISSIONE 6	SUIT	Istituto Ortopedico Galeazzi S.p.A.	Istituto Ortopedico Galeazzi S.p.A. e il Principal Investigator della ricerca MATTEO GIOVANNI MORETTI (capofila); Università degli Studi dell'Aquila; Istituto Mediterraneo per i trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione	<p>Progetto Finanziato - Inizio attività 15/05/2023 - CUP E13C22003520001 - Importo totale: Euro 1.000.000 - Importo finanziamento Univaq: Euro 269.000,00</p>
PNRR SANITA' MISSIONE 6	ALIGNED	Fondazione Istituto Neurologico Carlo Besta	Fondazione Istituto Neurologico Carlo Besta e il Principa Investigator della ricerca ANNA BERSANO; Centro Cardiologico Monzino IRCCS - Azienda Sanitaria Locale ASL2 Abruzzo, Lanciano-Vasto- Chieti; Università degli Studi dell'Aquila	<p>Progetto Finanziato - Inizio attività 15/12/2022 - CUP E13C22003520001 - Importo totale: Euro 1.000.000 - Importo finanziamento Univaq: Euro 257.870,00</p>
Bando per la realizzazione di programmi di valorizzazione dei brevetti tramite il finanziamento di progetti di Proof of Concept (PoC) delle Università italiane, degli Enti Pubblici di Ricerca (EPR) italiani e degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) da finanziare nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 1 – Componente 2 – Investimento 6 – NextGenerationEU, pubblicato sulla G.U. n. 215 del 14/09/2022 e ss.mm.ii.	Patbooster 2.0	UNIVAQ	UNIVAQ	<p>Importo complessivo progetto: Euro 422.352,00</p> <p>Importo finanziato Invitalia: Euro 369.000,00 di cui euro 10.000 per Finanziamento a copertura dei costi di personale (gestione progetto)</p> <p>Nr. 6 sotto progetti PoC</p> <p>Attività Avvio: 4 settembre 2023 Fine: 3 ottobre 2024</p>



				+ periodo per rendicontazione
Bando per il finanziamento di progetti di potenziamento e capacity building degli Uffici di Trasferimento Tecnologico (UTT) delle Università italiane, degli enti pubblici di ricerca (EPR) italiani e degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) al fine di aumentare l'intensità dei flussi di trasferimento tecnologico verso il sistema delle imprese da finanziare nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 1 "Digitalizzazione, innovazione competitività, cultura e turismo" - Componente 2 "Digitalizzazione, innovazione e competitività nel sistema produttivo" - Investimento 6 "Sistema della proprietà industriale" finanziato dall'Unione Europea - NextGenerationEU. Finanziamento nuove progettualità in continuità e finanziamento di nuovi progetti.	Promise	UNIVAQ	UNIVAQ	Importo totale progetto: Euro 252.000 Importo totale finanziamento (MIMIT): Euro 151.200 Linea 1 Totale progetto 168.000 Euro Totale finanziamento 100.800 Euro Linea 2 Totale progetto 84.000 euro Totale finanziamento 50.400 euro Durata: 1/7/2023 - 30/6/2025
Progettazione di impianto prototipale per la gassificazione in reattore a letto fluidizzato a camere interconnesse completo di sezioni di condizionamento a valle - Linea di Attività 1.1.14_B del PNRR, Missione2, Componente2, Investimento3.5, NEXT GENERATION EU (Soggetto realizzatore ENEA - Dipartimento TERIN)	Accordo di Collaborazione Enea PNRR PORH2 - Linea di Attività 1.1.14_B	Enea	UNIVAQ	CUP I83C22001170006 Progetto finanziato € 30.000,00
Accordo di Collaborazione: Simulazione e modellazione di un reattore di gassificazione di biomasse residuali per la produzione di idrogeno verde intensificata mediante cattura CO2 con sorbenti solidi Attività di collaborazione relativa alla Linea di Attività 1.1.17_A del PNRR, Missione2, Componente2, Investimento3.5, NEXTGENERATION EU (Soggetto realizzatore ENEA - Dipartimento 10 TERIN)	Accordo di Collaborazione ENEA - PNRR POR H2 - Linea di Attività 1.1.17_A	Enea	UNIVAQ	CUP I83C22001170006 Progetto finanziato € 30.000,00
Accordo di Collaborazione PNRR POR H2: Caratterizzazione analitiche di materiali sorbenti per il condizionamento della composizione di gas da gassificazione biomasse e frazioni biogeniche - 030_TERIN-BBC (Accordo LA 1.1.14_C PNRR POR H2) - Codice gara:G01316 - CIG:#000000012	Accordo di Collaborazione ENEA - PNRR POR H2 - Linea di Attività 1.1.14_C	Enea	UNIVAQ	CUP I83C22001170006 Progetto finanziato € 25.000,00
PNRR - Orientamento attivo nella transizione scuola-università 2026 - D.M. n. 934 del 3 Agosto 2022 - D.M.934/2022, D.D. 1452/2022 e D.D. 954/2022	UNI_ABRUZZO_ORIENTA_2026_2023		UNIVAQ	E11123000270006 Importo progetto Euro 726.500,00
PNRR - Orientamento attivo nella transizione scuola-università 2026 - D.M. n. 934 del 3 Agosto 2022 e al successivo D.D. n. 1639 del 17 Ottobre 2022	UNI_ABRUZZO_ORIENTA_2026		UNIVAQ	E11122000560006 Importo progetto Euro 452.750,00



Dottorati di ricerca in seno al PNRR

Sempre nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, importanti finanziamenti sono stati destinati al reclutamento dei dottorati di ricerca, per Univaq la situazione è riportata a seguire:

D.M. 351/2022

Con il D.M. n. 351 del 09/04/2022 sono state attribuite all'Ateneo n. 29 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di corsi di dottorato accreditati ex DM 45/2013 - XXXVII ciclo, anno accademico 2021/2022 - e da accreditare ex DM 226/2021 - XXXVIII ciclo, anno accademico 2022/2023 - a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale".

Nel dettaglio, sono state assegnate all'Ateneo:

- n. 1 borsa dedicata alle transizioni digitali e ambientali (M4C1 – Inv. 3.4);
- n. 14 borse di Ricerca PNRR (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 12 borse per la Pubblica Amministrazione (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 2 borse per il Patrimonio culturale (M4C1 – Inv. 4.1).

Alcune delle predette borse sono state utilizzate per attivare Dottorati Nazionali in convenzione con altri Atenei. In particolare, sono state trasferite:

- n. 5 borse di Ricerca PNRR (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 1 borsa per il Patrimonio culturale (M4C1 – Inv. 4.1).

Le rimanenti borse sono state messe a bando per i corsi di Dottorato di Ricerca con sede amministrativa presso l'Ateneo e al termine della procedura concorsuale risultano assegnate n. 15 borse come segue:

Dottorato di Ricerca	Dipartimento	Numero Borse	Tipologia
Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	DICEAA	4	Pubblica Amministrazione
		1	Patrimonio Culturale
Ingegneria e scienze dell'informazione	DISIM	1	Pubblica Amministrazione
		1	Ricerca PNRR
Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	DIIE	2	Pubblica Amministrazione
		1	Ricerca PNRR
Matematica e modelli	DISIM	1	Ricerca PNRR



		1	Transizioni digitali e ambientali
Medicina sperimentale	DISCAB	1	Ricerca PNRR
		1	Pubblica Amministrazione
Scienze della salute e dell'ambiente	MESVA	1	Ricerca PNRR
Scienze fisiche e chimiche	DSFC	1	Ricerca PNRR

D.M. 352/2022

Con D.M. n. 352 del 09/04/2022 sono state attribuite all'Ateneo n. 60 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi per dottorati innovativi accreditati ex DM 45/2013 - XXXVII ciclo, anno accademico 2021/2022 e da accreditare ex DM 226/2021 - XXXVIII ciclo, anno accademico 2022/2023 - a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" - Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese".

Per l'attivazione dei Dottorati Nazionali sono state utilizzate n. 2 borse cofinanziate dalla Aisico S.r.l. e dalla BluHub S.r.l.

Previa stipula delle convenzioni, sono state messe a bando ed effettivamente assegnate n. 19 borse come di seguito riportato:

Dottorato di Ricerca	Dipartimento	Numero Borse	Imprese cofinanziatrici
Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	DICEAA	7	ARAP – Dimensione solare S.r.l. - Unirest S.r.l. - Solis S.p.A. (4 borse)
Ingegneria e scienze dell'informazione	DISIM	3	Atlante S.r.l. - Micron Semiconductor S.r.l. - Pure Power Control S.r.l.
Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	DIIE	4	Enereco S.p.A. - I.M.M. Hydraulics S.p.A. - Takeda Manufacturing S.p.A. – Technology Services S.r.l.
Medicina clinica e sanità pubblica	MESVA	1	Dompé Farmaceutici S.p.A.
Medicina sperimentale	DISCAB	1	Dompé Farmaceutici S.p.A.



Scienze della salute e dell'ambiente	MESVA	1	SPAA S.r.l.
Scienze fisiche e chimiche	DSFC	2	Cantina Orsogna – Dipharma Francis S.r.l.

D.M. 117/2023

Con D.M. n. 117 del 2 marzo 2023 sono state attribuite all'Ateneo n. 152 borse per dottorati innovativi, di durata triennale, cofinanziate a valere sul PNRR, Missione 4, Componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" - Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese".

Per l'attivazione dei Dottorati Nazionali sono state utilizzate n. 1 borsa cofinanziata dalla Fater S.p.A.

Previa stipula delle convenzioni, sono state messe a bando per i corsi di Dottorato di Ricerca con sede amministrativa presso l'Ateneo e effettivamente assegnate n. 7 borse come di seguito riportato:

Dottorato di Ricerca	Dipartimento	Numero Borse	Imprese cofinanziatrici
Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	DICEAA	3	Altevie S.r.l. - TUA S.p.A. (2 borse)
Ingegneria e scienze dell'informazione	DISIM	1	Leonardo S.p.A.
Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	DIIE	3	Alma CIS S.r.l. - ELCO S.p.A. - ORIM S.p.A.

D.M. 118/2023

Con D.M. n. 118 del 2 marzo 2023 sono state attribuite all'Ateneo n. 64 borse di dottorato, di durata triennale, finanziate a valere sul PNRR, Missione 4, Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale".

Precisamente sono state assegnate all'Ateneo:

- n. 5 borse dedicate alle transizioni digitali e ambientali (M4C1 – Inv. 3.4);
- n. 29 borse di Ricerca PNRR (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 25 borse per la Pubblica Amministrazione (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 5 borse per il Patrimonio culturale (M4C1 – Inv. 4.1).

Alcune delle predette borse sono state utilizzate per attivare Dottorati Nazionali in convenzione con altri Atenei. In particolare, sono state trasferite:

- n. 1 borse dedicate alle transizioni digitali e ambientali (M4C1 – Inv. 3.4);
- n. 11 borse di Ricerca PNRR (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 6 borse per la Pubblica Amministrazione (M4C1 – Inv. 4.1);
- n. 1 borsa per il Patrimonio culturale (M4C1 – Inv. 4.1).



Le rimanenti borse sono state messe a bando per i corsi di Dottorato di Ricerca con sede amministrativa presso l'Ateneo e al termine della procedura concorsuale risultano assegnate n. 35 come segue:

Dottorato di Ricerca	Dipartimento	Numero Borse	Tipologia
Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	DICEAA	2	Ricerca PNRR
		4	Pubblica Amministrazione
		1	Patrimonio Culturale
Ingegneria e scienze dell'informazione	DISIM	1	Transizioni digitali e ambientali
		3	Ricerca PNRR
		1	Pubblica Amministrazione
Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	DIIE	1	Transizioni digitali e ambientali
		2	Ricerca PNRR
		7	Pubblica Amministrazione
Letterature, arti, media: la transcodificazione	DSU	3	Patrimonio Culturale
Matematica e modelli	DISIM	2	Transizioni digitali e ambientali
		3	Ricerca PNRR
Medicina sperimentale	DISCAB	1	Ricerca PNRR
		1	Pubblica Amministrazione
Scienze della salute e dell'ambiente	MESVA	1	Ricerca PNRR
Scienze fisiche e chimiche	DSFC	2	Ricerca PNRR



PRIN 2022 – PNRR

A seguito del D.D. n. 1409/2022 “Bando PRIN 2022 PNRR” – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza a titolarità del Ministero dell’Università e della Ricerca, la misura M4C2 – Investimento 1.1 “Fondo per il Programma Nazionale Ricerca (PNR) e progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN), l’Ateneo aquilano ha ottenuto l’ammissione a finanziamento di numerosi progetti, si sintetizza l’esito nella tabella seguente:

Settore ERC		DIPARTIMENTO	CUP	IMPORTO FINANZ.
PE5	Synthetic Chemistry and Material: materials synthesis, structure-properties relations, functional and advanced materials, molecular architecture, organic chemistry	DSFC	E53D2301613 0001	65.500,00
LS2	Genetica, genomica, bioinformatica e biologia dei sistemi: genetica molecolare e delle popolazioni, genomica, trascrittomica, proteomica, metabolomica, bioinformatica, biologia computazionale, biostatistica, modellazione e la simulazione biologica, biologia dei sistemi, epidemiologia genetica	MESVA	E53D23015320001	61.040,00
LS9	Scienze della vita applicate e biotecnologia: scienze agricole, animali, della pesca, della selvicoltura e alimentari; biotecnologia, biologia chimica, ingegneria genetica, biologia sintetica, bioscienze industriali; biotecnologie ambientali e di risanamento	MESVA	E53D2302104 0001	89.714,00
PE3	Fisica della materia condensata: struttura, proprietà elettroniche, fluidi, nanoscienze	DSFC	E53D2301838 0001	179.450,00
LS7	Strumenti diagnostici, terapie e salute pubblica: eziologia, diagnosi e trattamento delle malattie, salute pubblica, epidemiologia, farmacologia, medicina clinica, medicina rigenerativa, etica medica	MESVA	E53D2302045 0001	55.000,00
PE5	Synthetic Chemistry and Material: materials synthesis, structure-properties relations, functional and advanced materials, molecular architecture, organic chemistry	DSFC	E53D2301616 0001	92.000,00
PE8	Ingegneria dei prodotti e dei processi: design dei prodotti, design e controllo dei processi, metodi di costruzione, ingegneria civile, sistemi energetici, ingegneria dei materiali	DICEAA	E53D2301698 0001	42.960,00
PE1	Matematica: tutte le aree della matematica, pura e applicata, fondamenti matematici di informatica, fisica matematica e statistica	DISIM	E53D2301804 0001	125.632,00
PE6	Informatica e scienza dei calcolatori: informatica e sistemi informativi, scienza dei calcolatori, calcolo scientifico, sistemi intelligenti	DISIM	E53D2301627 0001	85.640,00
LS1	Biologia molecolare e strutturale e biochimica: sintesi molecolare, modifica e interazione, biochimica, biofisica, biologia strutturale, metabolismo, trasduzione del segnale	MESVA	E53D2302158 0001	100.000,00
PE8	Ingegneria dei prodotti e dei processi: design dei prodotti, design e controllo dei processi, metodi di costruzione, ingegneria civile, sistemi energetici, ingegneria dei materiali	DIIE	E53D2301742 0001	82.850,00



LS9	Scienze della vita applicate e biotecnologia: scienze agricole, animali, della pesca, della selvicoltura e alimentari; biotecnologia, biologia chimica, ingegneria genetica, biologia sintetica, bioscienze industriali; biotecnologie ambientali e di risanamento	MESVA	E53D2302078 0001	82.500,00
LS8	Evolutionary, population and environmental biology: evolution, ecology, animal behaviour, population biology, biodiversity, biogeography, marine biology, eco-toxicology, prokaryotic biology	MESVA	E53D2301439 0001	94.007,00
PE6	Informatica e scienza dei calcolatori: informatica e sistemi informativi, scienza dei calcolatori, calcolo scientifico, sistemi intelligenti	DISIM	E53D2301621 0001	80.385,00
PE8	Ingegneria dei prodotti e dei processi: design dei prodotti, design e controllo dei processi, metodi di costruzione, ingegneria civile, sistemi energetici, ingegneria dei materiali	DICEAA	E53D2301753 0001	88.168,00
LS4	Fisiologia, fisiopatologia ed endocrinologia: fisiologia organica, fisiopatologia, endocrinologia, metabolismo, invecchiamento, tumorigenesi, malattie cardiovascolari, sindrome metabolica	DISCAB	E53D2301975 0001	170.954,00
PE8	Ingegneria dei prodotti e dei processi: design dei prodotti, design e controllo dei processi, metodi di costruzione, ingegneria civile, sistemi energetici, ingegneria dei materiali	DIIE	E53D23016770001	48.112,00
LS1	Biologia molecolare e strutturale e biochimica: sintesi molecolare, modifica e interazione, biochimica, biofisica, biologia strutturale, metabolismo, trasduzione del segnale	DSFC	E53D2302144 0001	80.961,00
PE8	Ingegneria dei prodotti e dei processi: design dei prodotti, design e controllo dei processi, metodi di costruzione, ingegneria civile, sistemi energetici, ingegneria dei materiali	DIIE	E53D2301764 0001	87.491,00
LS1	Biologia molecolare e strutturale e biochimica: sintesi molecolare, modifica e interazione, biochimica, biofisica, biologia strutturale, metabolismo, trasduzione del segnale	MESVA	E53D2302148 0001	98.730,00
PE2	Costituenti fondamentali della materia: fisica delle particelle, nucleare, dei plasmi, atomica, molecolare, dei gas e ottica	DIIE	E53D2301491 0001	88.870,00
LS2	Genetica, genomica, bioinformatica e biologia dei sistemi: genetica molecolare e delle popolazioni, genomica, trascrittomica, proteomica, metabolomica, bioinformatica, biologia computazionale, biostatistica, modellazione e la simulazione biologica, biologia dei sistemi, epidemiologia genetica	MESVA	E53D23015380001	167.090,00
LS1	Biologia molecolare e strutturale e biochimica: sintesi molecolare, modifica e interazione, biochimica, biofisica, biologia strutturale, metabolismo, trasduzione del segnale	DISCAB	E53D2302143 0001	105.000,00
PE3	Fisica della materia condensata: struttura, proprietà elettroniche, fluidi, nanoscienze	DSFC	E53D2301831 0001	61.721,00
PE7	Ingegneria dei sistemi e delle comunicazioni: ingegneria elettrica, elettronica, delle comunicazioni, ottica e dei sistemi	DISIM	E53D2301448 0001	109.560,00



LS9	Scienze della vita applicate e biotecnologia: scienze agricole, animali, della pesca, della selvicoltura e alimentari; biotecnologia, biologia chimica, ingegneria genetica, biologia sintetica, bioscienze industriali; biotecnologie ambientali e di risanamento	MESVA	E53D2302091 0001	114.500,00
LS4	Fisiologia, fisiopatologia ed endocrinologia: fisiologia organica, fisiopatologia, endocrinologia, metabolismo, invecchiamento, tumorigenesi, malattie cardiovascolari, sindrome metabolica	DISCAB	E53D2302009 0001	118.495,00
LS7	Strumenti diagnostici, terapie e salute pubblica: eziologia, diagnosi e trattamento delle malattie, salute pubblica, epidemiologia, farmacologia, medicina clinica, medicina rigenerativa, etica medica	DISCAB	E53D2302056 0001	147.217,00
PE3	Fisica della materia condensata: struttura, proprietà elettroniche, fluidi, nanoscienze	DSFC	E53D2301845 0001	72.358,00
PE3	Fisica della materia condensata: struttura, proprietà elettroniche, fluidi, nanoscienze	DSFC	E53D2301844 0001	98.971,00
PE3	Fisica della materia condensata: struttura, proprietà elettroniche, fluidi, nanoscienze	DSFC	E53D2301828 0001	91.538,00
PE2	Costituenti fondamentali della materia: fisica delle particelle, nucleare, dei plasmi, atomica, molecolare, dei gas e ottica	DSFC	E53D2301487 0001	124.485,00
PE6	Informatica e scienza dei calcolatori: informatica e sistemi informativi, scienza dei calcolatori, calcolo scientifico, sistemi intelligenti	DISIM	E53D2301635 0001	124.074,00
LS4	Fisiologia, fisiopatologia ed endocrinologia: fisiologia organica, fisiopatologia, endocrinologia, metabolismo, invecchiamento, tumorigenesi, malattie cardiovascolari, sindrome metabolica	MESVA	E53D2301993 0001	181.216,00
SH1	Individui, istituzioni e mercati: economia, finanza e gestione	DIIE	E53D23016670001	35.000,00
PE11		DIIE	E53D23017740001	86.714,00
PE7	Ingegneria dei sistemi e delle comunicazioni: ingegneria elettrica, elettronica, delle comunicazioni, ottica e dei sistemi	DISIM	E53D2301449 0001	139.320,00
SH3	The Social World, Diversity, Population: Sociology, social psychology, social anthropology, demography, education, communication	DSU	E53D23021110001	122.035,00
PE6	Informatica e scienza dei calcolatori: informatica e sistemi informativi, scienza dei calcolatori, calcolo scientifico, sistemi intelligenti	DISIM	E53D2301637 0001	85.673,00
PE10	Scienza del sistema terrestre: geografia fisica, geologia, geofisica, meteorologia, oceanografia, climatologia, ecologia, global environmental change, cicli biogeochimici, gestione delle risorse naturali	DSFC	E53D23021840001	106.890,00
SH4	La mente umana e la sua complessità: scienze cognitive, psicologia, linguistica, educazione	DISCAB	E53D23019530001	58.173,00
PE1	Matematica: tutte le aree della matematica, pura e applicata, fondamenti matematici di informatica, fisica matematica e statistica	DISIM	E53D2301794 0001	42.500,00



SH4	La mente umana e la sua complessità: scienze cognitive, psicologia, linguistica, educazione	DISCAB	E53D23019520001	112.494,00
PE1	Matematica: tutte le aree della matematica, pura e applicata, fondamenti matematici di informatica, fisica matematica e statistica	DISIM	E53D2301792 0001	58.200,00
PE8	Ingegneria dei prodotti e dei processi: design dei prodotti, design e controllo dei processi, metodi di costruzione, ingegneria civile, sistemi energetici, ingegneria dei materiali	DICEAA	E53D2301762 0001	113.600,00
PE10	Scienza del sistema terrestre: geografia fisica, geologia, geofisica, meteorologia, oceanografia, climatologia, ecologia, global environmental change, cicli biogeochimici, gestione delle risorse naturali	DSFC	E53D23022040001	71.660,00
SH5	Culture e produzione culturale: letteratura e filosofia, arti visive e dello spettacolo, musica, studi culturali e comparativi	DSU	E53D23018780001	98.929,00
SH1	Individui, istituzioni e mercati: economia, finanza e gestione	DIIE	E53D23016480001	51.550,00
LS1	Biologia molecolare e strutturale e biochimica: sintesi molecolare, modifica e interazione, biochimica, biofisica, biologia strutturale, metabolismo, trasduzione del segnale	MESVA	E53D2302151 0001	44.120,00
SH5	Culture e produzione culturale: letteratura e filosofia, arti visive e dello spettacolo, musica, studi culturali e comparativi	DSU	E53D23018590001	50.000,00
SH5	Culture e produzione culturale: letteratura e filosofia, arti visive e dello spettacolo, musica, studi culturali e comparativi	DSU	E53D23018720001	25.000,00
SH6	Lo studio del passato umano: archeologia, storia e memoria	DSU	E53D23020100001	43.197,00
LS7	Strumenti diagnostici, terapie e salute pubblica: eziologia, diagnosi e trattamento delle malattie, salute pubblica, epidemiologia, farmacologia, medicina clinica, medicina rigenerativa, etica medica	MESVA	E53D2302066 0001	33.608,00
LS9	Scienze della vita applicate e biotecnologia: scienze agricole, animali, della pesca, della selvicoltura e alimentari; biotecnologia, biologia chimica, ingegneria genetica, biologia sintetica, bioscienze industriali; biotecnologie ambientali e di risanamento	MESVA	E53D2302109 0001	74.928,00
LS5	Neurosciences and neural disorders: neurobiology, neuroanatomy, neurophysiology, neurochemistry, neuropharmacology, neuroimaging, systems neuroscience, neurological disorders, psychiatry	DISCAB	E53D23018250001	165.844,00
LS1	Biologia molecolare e strutturale e biochimica: sintesi molecolare, modifica e interazione, biochimica, biofisica, biologia strutturale, metabolismo, trasduzione del segnale	MESVA	E53D2302147 0001	98.501,00
			TOTALE	5.134.125,00



Previsione di budget PNRR

Complessivamente le strutture responsabili della gestione dei fondi PNRR, hanno fatto, per l'esercizio 2024, previsioni di budget per un totale pari a Euro 19.607.927,21.

Dip.to / Centro	Codice progetto	Previsione utilizzo 2024	Previsione utilizzo 2025	Previsione utilizzo 2026
DISIM	04PRIN-PNRR.AUTILI	46.000,00	42.000,00	36.074,00
DISIM	04PRIN-PNRR.CASSIOLI	48.000,00	48.000,00	43.320,00
DISIM	04PRIN-PNRR.CICONE	46.000,00	42.000,00	37.635,00
DISIM	04PRIN-PNRR.CORTELLESSA	36.000,00	36.000,00	13.673,00
DISIM	04PRIN-PNRR.COSTANTINI	36.000,00	36.000,00	13.640,00
DISIM	04PRIN-PNRR.DAMBROSIO	18.500,00	24.000,00	
DISIM	04PRIN-PNRR.DIRUSCIO	36.000,00	36.000,00	8.385,00
DISIM	04PRIN-PNRR.DONATELLI	20.000,00	24.000,00	14.200,00
DISIM	04PRIN-PNRR.MAROTTA	53.000,00	53.000,00	3.560,00
DISIM	04PNRR..SoBigData.it	2.000.000,00	800.000,00	551.670,38
DSFC	PRIN2022PNRRFERRETTI	25.000,00	25.000,00	21.660,00
DSFC	PRIN2022PNRRMARINI	20.000,00	20.000,00	21.721,00
DSFC	PRIN2022PNRRPASSA	25.000,00	25.000,00	22.358,00
DSFC	PRIN2022PNRRPIERL	30.000,00	30.000,00	38.971,00
DSFC	PRIN2022PNRRCARL	31.000,00	31.000,00	30.000,00
DSFC	PRIN2022PNRRCURCI	40.000,00	40.000,00	26.890,00
DSFC	PRIN2022PNRRIACO	30.000,00	30.000,00	20.961,00
DSFC	PRIN2022PNRRBISTI	100.000,00	40.000,00	39.450,00
DSFC	PRIN2022PNRRASCHI	20.000,00	20.000,00	25.500,00
DSFC	PRIN2022PNRRRIZZA	80.000,00	20.000,00	24.485,00
DSFC	PRIN2022PNRRPOLITA	31.479,00	30.000,00	30.059,00
DSUM	09_CONTAFINOA6_VACCARELLI	20.000,00	5.200,00	
DIIE	05.BASILEPRIN2022PNRR	11.666,67	11.666,67	11.666,67
DIIE	05.CANTALINIPRIN2022PNRR	28.904,67	28.904,67	28.904,67
DIIE	05.DIBATTISTAPRIN2022PNRR	27.616,67	27.616,67	27.616,67
DIIE	05.FATIGATIPRIN2022PNRR	16.037,33	16.037,33	16.037,33
DIIE	05.FRATOCCHIPRIN2022PNRR	17.183,33	17.183,33	17.183,33
DIIE	05.INNOCENZIPRIN2022PNRR	29.163,67	29.163,67	29.163,67
DIIE	05.LEONIPRIN2022PNRR	29.623,33	29.623,33	29.623,33
DIIE	05EV.GALLUCCIENEA2023	8.333,33	8.333,33	8.333,33
DIIE	05EV.DICARLOENEA2023	10.000,00	10.000,00	10.000,00
DIIE	05EV.DICARLOENEA1_1_14_2023	10.000,00	10.000,00	10.000,00
DISCAB	07_PNRR-MR1-2022-12376618_SACCO	18.389,08	18.389,08	
DISCAB	07_PNRR-MAD-2022-12376354_RUCCI	127.676,60	127.676,60	
PROG	VITALITY	10.108.885,00	4.200.859,00	126.360,00
PROG	HPC_BIG_DATA_QUANTUM	385.896,00	343.692,00	214.124,00
PROG	PROMISE_2023_linea_2	25.000,00	12.500,00	



PROG	COFIN_PROMISE_23_LINEA2	17.000,00	8.500,00	
PROG	PROMISE_2023_linea_1	50.000,00	25.000,00	
PROG	PAT-BOOSTER_NHD	60.000,00		
PROG	PAT-BOOSTER_PROMOTE	59.500,00		
PROG	PAT-BOOSTER_GAMING	60.000,00		
PROG	PAT-BOOSTER_WPTxUAV	60.000,00		
PROG	PAT-BOOSTER_STRUCTURAL	59.500,00		
PROG	PAT-BOOSTER_DFC	60.000,00		
DICEAA	03MIZULGEO2022	31.440,08	31.440,08	31.440,08
DICEAA	03MIFRASTRIZ	55.749,88	55.749,88	55.749,88
DICEAA	03IN22MORPRIN	31.678,67	31.678,67	31.678,67
DICEAA	03IN22MONPRIN	24.559,67	24.559,67	24.559,67
DICEAA	03IN22FERPRIN	14.221,00	14.221,00	14.221,00
DICEAA	03IN22DELPRIN	13.476,67	13.476,67	13.476,67
DICEAA	03IN22DOMPRIN	29.389,33	29.389,33	29.389,33
DICEAA	03IN22FERPRIN_B	37.866,67	37.866,67	37.866,67
DICEAA	03IN22CHIPRIN	14.320,00	14.320,00	14.320,00
APRED	ACCELERATE	3.180.374,62	7.208.700,00	6.653.825,38
DOTTORATI	DOTTORATI_PNRR (vari progetti)	1.552.496,64	721.346,00	718.005,00
AESTU	AESTU_UNI_ABRUZZO_ORIENTA_2026	237.000,00	100000	76612,49
AESTU	AESTU_UNI_ABRUZZO_ORIENTA_2026_2023	313.000,00	237.000,00	176500
		19.607.927,91	14.902.093,65	9.430.870,22



Gli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012

Gli indicatori previsti dal D.Lgs. 49/2012 sono stati adottati per tutti gli Atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università.

Il decreto disciplina, infatti, i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli Atenei, individuando come valore soglia di riferimento rispettivamente l'80% e il 15%.

La politica di bilancio dell'Ateneo aquilano è definita valutando l'impatto delle scelte sugli indicatori di sistema che incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale; UNIVAQ monitora costantemente gli indici relativi a spese di personale e sostenibilità economico-finanziaria.

La situazione registrata dall'ateneo aquilano è la seguente:

	Indicatore spese di personale	Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Indicatore di indebitamento
2012	69,63	1,10	0
2013	68,6	1,13	0
2014	66,33	1,19	0
2015	63,12	1,27	0
2016	67,7	1,20	0
2017	65,4	1,24	0
2018	66,6	1,22	0
2019	67,28	1,21	0
2020	64,82	1,26	0
2021	65,52	1,24	0
2022	67,44*	1,208*	0
2023	68*	1,194*	0

*gli indicatori 2022 e 2023 sono ancora presunti

La proiezione degli indicatori per il 2024, è riportata nelle tabelle seguenti:

Proiezione Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	73.159.172,00*
FFO (B)	91.525.219,50**
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	9.665.000,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	101.190.219,50
Rapporto (A/E) = < 80%	0,72



Proiezione Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2024
FFO (A)	91.525.219,50
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	9.665.000,00
Fitti Passivi (D)	814.056,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	100.376.163,50
Spese di personale a carico Ateneo (F)	73.159.172,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0
TOTALE (H) = (F+G)	73.159.172,00
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,125

Proiezione Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0
TOTALE (A)	-
FFO (B)	91.525.219,50
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	9.665.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	73.159.172,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	814.056,00
TOTALE (G) =(B+C+D-E-F)	27.216.991,50
Rapporto (A/G) = < 15%	0

*tiene conto delle proiezioni di costo sui nuovi reclutamenti per procedure già note o da programmare, rivalutazione ISTAT del 1,5% su personale docente, scatti biennali presunti

** tiene conto della previsione per quota base-premiale-perequativa, piani straordinari già attribuiti, previsione di contributo per scatti biennali

A questi indicatori si aggiunge quello di tempestività dei pagamenti, definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Tale indice previsto dal decreto legislativo 33/2013 e successive modificazioni da ultimo la legge di bilancio 2019 (articoli 859-864) che pone nuove regole per quanto riguarda i debiti della Pubblica amministrazione e i tempi di pagamento delle fatture.

Per l'Università dell'Aquila a chiusura di esercizio 2022 l'indice annuale si è attestato in -18,21 giorni (come pubblicato nel sito). Gli indici pubblicati nei primi tre trimestri del corrente anno sono i seguenti:

I trimestre 2023: -20,77

II trimestre 2023: -16,32

III trimestre 2023: -13,59



Misure di contenimento della spesa pubblica e versamenti allo stato

Con la legge di Bilancio n. 160/2019 il Governo ha modificato i parametri per il contenimento della spesa pubblica delle Università, cambiando profondamente i riferimenti e i principi di controllo.

Le misure di contenimento sono applicate per i “costi di funzionamento” con riferimento ad una soglia corrispondente alla media degli stessi costi del periodo 2016-2018, con margini di crescita correlati a maggiori proventi.

Sono stati salvaguardati i saldi di finanza pubblica confermando i versamenti allo stato; sono previsti solo due periodi di versamento, giugno e ottobre ed il versamento è stato parametrizzato al versamento di quanto dovuto nel 2018 con una maggiorazione del 10%.

Per l'Ateneo Aquilano i versamenti previsti sono riportati a seguire:

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A				
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008				
Disposizioni di contenimento		Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)		131.375,42	13.137,54	144.512,96
Totale		131.375,42	13.137,54	144.512,96
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010				
Disposizioni di contenimento		Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012		31.681,00	3.168,10	34.849,10
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)		42.791,31	4.279,13	47.070,44
Totale		74.472,31	7.447,23	81.919,54
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				226.432,50
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:				
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008				
Disposizioni di contenimento				versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre				159.501,95
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010				
Disposizioni di contenimento				versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				16.444,01
TOTALE VERSAMENTI				402.378,46



Come premesso, gli atenei non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati.

E' stato pertanto introdotto un unico limite di spesa cumulativo, riferito ai costi per l'acquisizione di beni e servizi così come delineati al comma 592 della L. 160/2019“ le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento agli 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, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013”

Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 della Legge 160/2019, e' consentito 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.

Per il 2023, il limite di spesa può essere superato di Euro 2.939.185,07 (i dettagli sono riportati nella tabella a seguire)

Confronto ricavi 2018 – 2022 (fonte Bilancio di esercizio)		
Bilancio 2018	Bilancio 2022	Note
75.707.550,00	77.321.432,00	FFO (solo quota base+premiale+perequativo)+integrazione quota base dl 34/2020 esclusi correttivi una tantum
10.934.521,09	12.259.824,16	Proventi per la didattica
86.642.071,09	89.581.256,16	Differenza Euro 2.939.185,07

Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi 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.

Con la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.26 del 11.11.2021, il superamento del limite di cui al comma 591 Legge 160/2019, è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR.

Fino all'esercizio 2023, con le circolari RGS n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022 - tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici in conseguenza degli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel sistema produttivo dei beni e dei servizi - è stata prevista l'esclusione, rispettivamente, per gli anni 2022 e 2023, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della medesima legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento degli stessi. In particolare, l'esclusione di cui trattasi è stata operata scomputando le suddette voci di spesa sia dalla determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio degli oneri sostenuti per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, sia dalla determinazione delle spese effettivamente sostenute, rispettivamente, negli anni 2022 e 2023.

Con la recente circolare RGS n.29 del 3 novembre 2023, considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, è stato confermato, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e



servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.

Inoltre con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico da COVID-SARS 19, nella richiamata circolare n. 29/2023, sono state ribadite anche per l'anno 2024 le deroghe già individuate con le ultime circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021, n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022.

Per quanto premesso, si conferma anche per il 2024 il limite già accertato lo scorso esercizio calcolato ai costi del triennio 2016-2017-2018

2016 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	218.274,72
Acquisto servizi	7.722.920,32
Godimento beni di terzi	1.136.069,67
Totale complessivo	9.077.264,71

2017 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	105.970,03
Acquisto servizi	6.410.232,07
Godimento beni di terzi	1.058.444,15
Totale complessivo	7.574.646,25

2018 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	115.130,80
Acquisto servizi	7.318.459,46
Godimento beni di terzi	1.208.577,15
Totale complessivo	8.642.167,41
IMPORTO LIMITE	8.431.359,46

Come previsto nella circolare n. 9/RGS/2020 il rispetto del limite di spesa è flessibile all'interno delle varie voci che lo formano e l'obiettivo del contenimento deve essere raggiunto nel complessivo ammontare delle voci.

Ciò si ricava anche dalla circolare che rimanda alla lettura della relazione illustrativa la quale afferma che la norma è “volta ad attivare un meccanismo virtuoso che incide sugli enti: in termini gestionali abbattendo i vincoli stringenti fissati sulle singole voci di spesa ” e stabilendo “ invece un tetto unico sulla macro-categoria, all'interno della quale



ogni ente possa, con un ragionevole margine di manovra, stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci di spesa, in ossequio al principio di autonomia organizzativa e gestionale.

In fase di costruzione del Bilancio unico di previsione 2024 si è tenuto conto del limite sopra citato e considerando che le strutture Dipartimentali e i Centri, svolgono la loro attività per oltre il 95% con fondi derivanti da convenzioni, contratti, accordi e finanziamenti da bandi competitivi, i costi previsti da queste strutture restano, secondo la norma fuori dal limite. Per quanto riguarda le previsioni proposte dagli altri centri di responsabilità dell'Ateneo, considerato il margine di scostamento dei costi effettivi rispetto alle proiezioni, valutato osservando la percentuale di utilizzo effettiva (a consuntivo) rispetto a quanto inserito a budget nel 2023, si conferma che le previsioni indicate nel 2024 sono allineate con gli anni scorsi (il controllo è avvenuto al netto delle spese per approvvigionamento energetico) e con il conseguente controllo del limite.

Nel dettaglio per il calcolo delle spese soggette a limite i riferimenti principali sono:

- 1) i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo rientrano nella categoria di spesa per acquisto di servizi e, pertanto, i relativi oneri sono inclusi nella determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592, della legge 27 dicembre 2019, n.160;
- 2) l'esclusione anche per l'esercizio 2024 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili;
- 3) con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-SARS 19, sono confermate, per l'esercizio finanziario 2024, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari;
- 4) le spese afferenti ai progetti relativi al PNRR possono essere considerate come "spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati". Di contro, non risulta consentito il superamento del limite di spesa di cui all'articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019, con riferimento alle spese per la realizzazione degli interventi del PNRR eventualmente sostenute a valere sulle risorse proprie rese disponibili nel bilancio dell'ente;
- 5) consentire anche agli enti che operano in contabilità civilistica l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa (l'esclusione dal computo andrà operata sia nella determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, sia nella determinazione delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio di riferimento).

In fase di costruzione del presente documento si è proceduto a verificare, per gruppi di costi soggetti a limite, la situazione aggiornata, dei costi effettivamente sostenuti dall'inizio dell'anno.

COSTI al 11.12.2023 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	461.280,90
Acquisto servizi	7.325.332,04
Godimento beni di terzi	1.066.597,32
Totale complessivo	8.853.210,26



I costi sostenuti fino alla data di redazione del presente documento, superano il limite fissato di Euro 421.850,80 largamente al di sotto del massimo consentito ricorrendo ai maggiori ricavi registrati nel 2022 rispetto al Bilancio 2018. Per il 2024, compatibilmente con il carattere previsionale del budget, non si prevede il superamento del limite indicato.

**ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE****Proventi operativi**

	2024	2023	variazione
PROVENTI OPERATIVI	178.679.614,00	179.658.867,10	-979.253,10
PROVENTI PROPRI	30.569.951,59	40.099.151,59	-9.529.200,00
CONTRIBUTI	143.105.507,71	134.104.431,57	9.001.076,14
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.004.154,70	5.455.283,94	-451.129,24

La previsione 2024 dei proventi operativi ammonta complessivamente a Euro 178.679.614,00 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente dello 0,55%.

La riduzione è da ricondurre essenzialmente alla contrazione delle previsioni per proventi propri, che diminuiscono di circa il 15% .

La crescita che si registra nell'aggregato "Contributi" è riconducibile principalmente a:

- incrementi del fondo di funzionamento ordinario su assegnazioni finalizzate (piani straordinari, dottorati, fondo giovani, scatti stipendiali..);
- progettualità legate al PNRR;
- maggiori contributi finalizzati ad attività edilizia

I "Proventi e ricavi diversi" restano pressoché invariati.

All'interno di ciascuna classe sono presenti:

- ricavi non finalizzati (tra i contributi la parte maggiore è riconducibile al Fondo di Funzionamento Ordinario);
- ricavi finalizzati a cui corrisponde una voce di costo (es. i ricavi per i contratti di formazione specialistica);
- i ricavi finalizzati gestiti all'interno di progetti "cost to cost", il cui importo è determinato sulla base dei costi sostenuti durante l'anno, con rinvio al futuro, nella voce risconti passivi, della parte di ricavi non utilizzati (ad esempio le risorse ottenute nell'ambito di progetti di ricerca competitivi). Si tratta di risorse (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo (costi) e ricomprese tra i ricavi solo in relazione ai costi effettivamente sostenuti nell'anno.



Proventi Propri

	2024	2023	variazione
PROVENTI PROPRI	30.569.951,59	40.099.151,59	-9.529.200,00
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.473.509,97	14.676.394,70	-2.202.884,73
<i>Tasse e contributi per corsi di laurea</i>	<i>8.100.000,00</i>	<i>9.000.000,00</i>	<i>-900.000,00</i>
<i>Proventi da altri corsi</i>	<i>4.364.113,85</i>	<i>5.668.045,00</i>	<i>-1.303.931,15</i>
<i>Proventi da attività didattica commerciale</i>	<i>9.396,12</i>	<i>8.349,70</i>	<i>1.046,42</i>
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.711.676,70	5.115.127,59	-1.403.450,89
<i>Proventi da attività c/terzi</i>	<i>3.711.676,70</i>	<i>5.115.127,59</i>	<i>-1.403.450,89</i>
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	14.384.764,92	20.307.629,30	-5.922.864,38
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR</i>	<i>6.633.701,94</i>	<i>9.581.995,90</i>	<i>-2.948.293,96</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri</i>	<i>2.418.973,00</i>	<i>4.899.488,00</i>	<i>-2.480.515,00</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo</i>	<i>2.760.285,00</i>	<i>2.969.588,40</i>	<i>-209.303,40</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali</i>	<i>2.427.461,48</i>	<i>2.105.249,00</i>	<i>322.212,48</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali</i>	<i>144.343,50</i>	<i>751.308,00</i>	<i>-606.964,50</i>

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta circa il 17% dei Proventi operativi e comprende la contribuzione studentesca, in tutte le sue forme (Proventi per la didattica), ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche commissionate da terzi (Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico) e le risorse acquisite mediante la partecipazione delle Strutture a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico che da quello privato (Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi).

Nel 2024 si prevedono Proventi propri per circa 30 milioni di Euro in diminuzione rispetto al Bilancio previsionale 2024 di circa 9,5 milioni di Euro.



Proventi per la didattica

Una delle componenti più importanti dell'aggregato "Proventi per la didattica" è costituita dalla contribuzione studentesca per lauree di primo livello, magistrali e lauree a ciclo unico, la riduzione è da ricondurre ad una previsione prudenziale, allineata ai valori osservati per l'a.a. 2022/2023 nonchè ai valori riportati in bilancio di esercizio 2022.

La quantificazione della previsione è analiticamente riportata nel paragrafo sulla determinazione delle principali voci di ricavo a cui si rimanda.

	2024	2023	differenza
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.473.509,97	14.676.394,70	-2.202.884,73
Tasse e contributi per corsi di laurea	8.100.000,00	9.000.000,00	-900.000,00
<i>Tasse e contributi per laurea di primo livello</i>	<i>4.800.000,00</i>	<i>5.300.000,00</i>	<i>-500.000,00</i>
<i>Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>1.900.000,00</i>	<i>-400.000,00</i>
<i>Tasse e contributi per lauree a ciclo unico</i>	<i>1.800.000,00</i>	<i>1.800.000,00</i>	<i>0,00</i>
Proventi da altri corsi	4.364.113,85	5.668.045,00	-1.303.931,15
<i>Tasse e contributi per scuole di specializzazione</i>	<i>423.829,00</i>	<i>230.000,00</i>	<i>193.829,00</i>
<i>Tasse per esami di stato e contributi diversi (incluso accesso programmato, ricognizioni, equipollenza e simili)</i>	<i>750.000,00</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>-250.000,00</i>
<i>Proventi per corsi diversi (inclusi corsi singoli)</i>	<i>921.000,00</i>	<i>1.525.000,00</i>	<i>-604.000,00</i>
<i>Tasse e contributi per master I livello</i>	<i>420.486,85</i>	<i>760.861,00</i>	<i>-340.374,15</i>
<i>Tasse e contributi per master II livello</i>	<i>839.300,00</i>	<i>915.000,00</i>	<i>-75.700,00</i>
<i>Diritti di segreteria (trasferimenti in uscita e in arrivo, passaggi di corso, pergamene, duplicati, spedizioni e simili)</i>	<i>250.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Proventi da TFA e sostegno</i>	<i>759.498,00</i>	<i>1.087.184,00</i>	<i>-327.686,00</i>
Proventi da attività didattica commerciale	9.396,12	8.349,70	1.046,42
<i>Corrispettivi per altre attività formative</i>	<i>9.396,12</i>	<i>8.349,70</i>	<i>1.046,42</i>

I "Proventi per corsi diversi" accolgono le previsioni delle entrate dei corsi per il programma Mathmods e InterMaths gestiti dal Dipartimento di ingegneria e scienze dell'informazione e matematica, accolgono, inoltre, le previsioni relative alla tassa per l'accesso al nuovo percorso formativo 60CFU attivato quest'anno per la prima volta, la riduzione nella previsione è da ricondurre alla prudente previsione fatta per i proventi derivanti dalle iscrizioni a percorso 60CFU per i quali non esistono serie storiche da osservare.

Per quanto concerne i Master e i proventi per i corsi di TFA e sostegno, essendo questi corsi dotati di proprio piano finanziario, in cui le risorse in entrata vengono destinate a copertura dei relativi costi specifici, individuati in fase di istituzione del corso stesso e rimodulati all'atto dell'iscrizione definitiva degli studenti, una parte del ricavo, inserita in budget, riguarda la riapertura di risconto passivo per la quota relativa a costi ancora da sostenere per Master attivati negli scorsi esercizi, la restante parte è invece relativa a previsioni di Master di nuova attivazione per l'anno accademico 2023/2024, nel dettaglio, le previsioni per le nuove attivazioni ammontano a Euro 207.690,00 per i Master di I livello e Euro 409.700,00 per i Master di II livello, per il TFA e sostegno la previsione di entrata per nuova attivazione ammonta ad Euro 279.000,00.

Le previsioni relative agli altri ricavi sono parametrizzate al dato effettivo registrato alla data di redazione del presente documento.



I proventi da attività didattica commerciale sono relativi ai corsi erogati dal Centro linguistico e da previsioni dipartimentali su attività formative commissionate da terzi, nello specifico il provento deriva dal corso di formazione per i coordinatori per la progettazione e l'esecuzione dei lavori in materia di sicurezza erogato dal Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura e ambientale.



Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questi proventi, che rappresentano poco più del 11% del totale dei proventi propri, sono relativi ad attività di ricerca scientifica e di consulenza, commissionata da soggetti terzi e realizzate dai Dipartimenti e dai Centri dell'Ateneo per il tramite delle proprie strutture scientifiche, didattiche e amministrative, nell'ambito delle attività di ricerca, progettazione, sperimentazione e consulenza cui gli stessi sono preposti.

Tutta l'attività di cui trattasi viene gestita a livello di budget con le stesse caratteristiche dei progetti, questo comporta che i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi e autorizzati in budget.

La voce accoglie convenzioni e contratti relativi a commesse già in essere ed ancora attive, riportate in entrata per mezzo della previsione di riapertura di risconti passivi, e la previsione di nuove entrate da tariffario, previste sulla base delle osservazioni degli scorsi anni, o nuovi contratti/convenzioni in itinere che manifesteranno ricavi e costi nell'esercizio 2024 e seguenti.

Le prestazioni su tariffario vengono erogate prevalentemente dai dipartimenti di Ingegneria civile, edile-architettura e ambientale, dal Dipartimento di scienze cliniche applicate e biotecnologiche, dal Dipartimento di medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente, che ne detiene la maggiore quota, e dai centri di ricerca DMTA e Centro di Microscopia.

Le previsioni sono state formulate, nel dettaglio, dalle seguenti strutture dell'Ateneo:

Struttura	previsione 2024
Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	100.000,00
Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	800.000,00
Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	267.720,28
Centro Microscopia Elettronica	73.500,00
Dipartimento di Scienze umane	6.431,00
Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	393.925,00
Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	372.260,40
M&MOCS	186.563,11
Centro Linguistico	10.000,00
Centro di ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile	64.802,91
Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	1.101.156,00
Centro di Eccellenza DEWS	34.000,00
Centro di ricerca interdipartimentale di Diagnostica molecolare e terapie avanzate	180.000,00
Centro di Eccellenza CETEMPS	57.118,00
Amministrazione Centrale	64.200,00
TOTALE	3.711.676,70

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La previsione relativa ai finanziamenti competitivi, risente di una maggiore consapevolezza delle tempistiche di gestione dei numerosi progetti gestiti dalle varie strutture dell'Ateneo rispetto allo scorso esercizio in cui,



prevalentemente per i finanziamenti legati al PNRR, la previsione è stata più alta per effetto delle numerose incertezze riconducibili all'inizio di ogni attività. Il dettaglio del sotto-categorie è riportato a seguire:

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	14.384.764,92
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	6.633.701,94
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.418.973,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	2.760.285,00
<i>Contratti e convenzioni con Unione Europea</i>	<i>2.264.356,00</i>
<i>Contratti e convenzioni con Organismi pubblici esteri e internazionali</i>	<i>395.929,00</i>
<i>Contratti e convenzioni con soggetti privati esteri e internazionali</i>	<i>100.000,00</i>
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	2.427.461,48
<i>Contratti e convenzioni con Regione Abruzzo</i>	<i>83.190,00</i>
<i>Contratti e convenzioni con Enti di ricerca pubblici</i>	<i>2.286.311,00</i>
<i>Contratti e convenzioni con altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>33.902,48</i>
<i>Contratti e convenzioni con altre Regioni</i>	<i>7.000,00</i>
<i>Contratti e convenzioni con altre Università</i>	<i>17.058,00</i>
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	144.343,50
<i>Contratti e convenzioni con Fondazioni</i>	<i>45.161,00</i>
<i>Contratti e convenzioni con privati</i>	<i>32.217,50</i>
<i>Contratti e convenzioni con Enti di ricerca privati</i>	<i>66.965,00</i>

La previsione relativa ai finanziamenti **competitivi da MUR** contiene, prevalentemente, le somme derivanti da progetti contributi PRIN; oltre ai PRIN 2022 PNRR (si veda paragrafo PNRR), l'Ateneo ha ricevuto finanziamenti per progetti PRIN 2022 fuori dall'ambito PNRR. La sintesi delle strutture Dipartimentali che hanno ricevuto finanziamenti Ministeriali per PRIN 2022 è riportato di seguito:

Struttura di riferimento - PROGETTI DI RILEVANTE INTERESSE NAZIONALE 2022	Importo finanziato
DICEAA	251.808,00
DIIE	116.360,00
DIIEE	570.749,00
DISCAB	916.119,00
DISIM	744.093,00
DSFC	1.146.115,00
DSU	407.432,00
MESVA	580.671,00
Totale complessivo	4.733.347,00

I proventi da **“altri Ministeri”** sono riferibili a progetti finanziati dal CIPE, come ad esempio il Progetto EMERGE per Euro 900.000,00; Ministero della Salute - progetto 07_POS_T2AN13_STROKE_SACCO per Euro 500.000,00, Progetto MISE - Prog. F/310074/01-02/X56 - PINNACOLO per Euro 312.500,00, progetto 05EV.CIPOLLONEPEMSO con il MISE per Euro 387.850,00; Progetto MASSIV n. F/310247/01-03/X56 - COR: 16046879 per Euro 289.560,00 con il Ministero delle Imprese e del Made in Italy e altri di minore importo.

Tra i progetti su ricerche competitive finanziate dall'UE, si segnala la previsione per il progetto TWISTEDNANO per Euro 1,2 milioni, il progetto ADRIARADNET per Euro 221.488,00, il progetto



Progetto ReFreeDrive Grant Greement Horizon 2020 per Euro 275.994,00 e altri numerosi altri progetti legati al programma HORIZON 2020.

La previsione relativa a “**contratti e convenzioni con enti di ricerca pubblici**” deriva dal progetto 04PNRR.SoBigData.it che viene finanziato dal CNR, la previsione per il 2024 è di Euro 2.000.000,00.

La previsione complessiva dei finanziamenti competitivi deriva dai seguenti centri di responsabilità:

Struttura	previsione 2024
Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	2.990.949,00
Centro di Eccellenza EX-EMERGE	215.000,00
Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	964.954,00
Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	990.668,79
Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	2.631.389,00
Centro di Eccellenza DEWS	204.831,00
Dipartimento di Scienze umane	618.760,00
Centro di Eccellenza CETEMPS	787.539,00
Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	1.639.084,00
Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	3.233.090,13
Amministrazione Centrale	108.500,00
TOTALE	14.384.764,92



Contributi

La voce *Contributi* rappresenta l'80% circa del totale dei Proventi operativi e accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (investimenti).

	2024	2023	differenza
CONTRIBUTI	143.105.507,71	134.104.431,57	9.001.076,14
<i>Contributi MUR e altre amministrazioni centrali</i>	132.337.139,02	123.659.635,74	8.677.503,28
<i>Contributi regioni e province autonome</i>	770.143,99	1.052.397,56	-282.253,57
<i>Contributi unione Europea e resto del mondo</i>	3.869.061,24	3.691.695,97	177.365,27
<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	4.888.912,30	4.687.609,08	201.303,22
<i>Contributi da altri (privati)</i>	1.094.097,72	878.075,52	216.022,20
<i>Contributi altre amministrazioni locali</i>	127.678,39	113.571,00	14.107,39
<i>Contributi da universita'</i>	18.475,05	21.446,70	-2.971,65

All'interno della voce *Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali* troviamo allocato l'importo stimato relativo al FFO per l'esercizio 2024, oltre alla previsione del trasferimento del MEF per i contratti di formazione specialistica per 11,5 milioni di Euro.

Nel 2024 si prevedono Contributi pari a Euro 139.565.507,71 in crescita di 5,46 milioni rispetto al 2023.

La differenza principale rispetto allo scorso esercizio è riconducibile in parte alla maggiore previsione per i "Contributi MUR e altre amministrazioni centrali" che risentono delle decisioni assunte in termini di previsioni di entrata per FFO (si rimanda al paragrafo sulla determinazione delle principali voci di ricavo), delle previsioni per trasferimenti da PNRR e dai contributi agli investimenti a favore dell'edilizia.

Si riporta a seguire il dettaglio della composizione dell'aggregato "Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali".

	2024	2023	differenza
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	132.337.139,02	123.659.635,74	8.677.503,28
<i>Contributi correnti da MUR</i>	100.357.147,77	98.839.500,42	1.517.647,35
<i>Contributi correnti da MUR per FFO</i>	92.401.398,50	88.202.224,00	4.199.174,50
<i>Contributi correnti da MUR per borse di dottorato</i>	1.624.334,26	2.516.372,00	-892.037,74
<i>Contributi correnti da MUR per attività sportiva</i>	70.000,00	85.000,00	-15.000,00
<i>Contributi correnti da MUR per la programmazione del sistema universitario</i>	285.000,00	3.862.782,42	-3.577.782,42
<i>Contributi correnti da MUR per fondo giovani DM 976/2014</i>	1.031.290,00	2.001.307,00	-970.017,00
<i>Mobilità internazionale degli studenti (art.1)</i>	459.070,00	954.050,00	-494.980,00
<i>Tutorato e attività didattiche integrative, propedeutiche e di recupero (art.2)</i>	250.040,00	766.170,00	-516.130,00
<i>Aree disciplinari di particolare interesse comunitario e Piano lauree scientifiche (art.3)</i>	322.180,00	281.087,00	41.093,00
<i>Altri contributi correnti da MIUR</i>	4.945.125,01	2.171.815,00	2.773.310,01
<i>Contributi correnti da altri Ministeri</i>	11.540.075,00	12.300.207,00	-760.132,00



Contributi per investimenti da MUR	8.660.740,00	1.847.176,00	6.813.564,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	11.779.176,25	10.672.752,32	1.106.423,93

La voce “Contributi correnti da MUR per FFO” comprende:

RIEPILOGO PREVISIONE FFO 2024	
Quota base+premiabile+perequativo (come assegnazione 2023)	78.414.000,00
Piani straordinari (secondo i singoli DM di assegnazione - compreso DM 445/2022)	11.734.460,00
Scatti biennali	1.376.759,50
NO TAX AREA	440.354,00
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	435.825,00
TOTALE	92.401.398,50

I contributi correnti per le borse di dottorato, oltre la previsione di assegnazione per l'annualità 2024, stimata in Euro 1.600.000,00, comprende la previsione di Euro 24.334,26 per apertura risconti su borse dottorato PON a caratterizzazione industriale che si concluderanno nel 2024.

La voce “Contributi correnti da MUR per la programmazione del sistema universitario” contiene il ricavo derivante dalla riapertura di risconto passivo dei fondi assegnati dal MUR per la programmazione triennale 2021/2023, ancora non completamente utilizzati.

La voce Contributi correnti da MUR per fondo giovani, somma le previsioni per le nuove assegnazioni 2024, fissate in Euro 500.000,00, oltre che la riapertura di risconti per fondi ricevuti negli anni precedenti che saranno utilizzati nel corso del prossimo esercizio.

Gli “Altri contributi correnti da MUR” si riferiscono alla previsione fatta in relazione ai dettagli riportati a seguire:

RIEPILOGO PREVISIONE FFO 2024	
Rete GARR	70.000,00
Contributo per convezione PA110	95.000,00
DM 1014/2021	1.848.168,00
DM 737/2021 Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)	662.520,01
DM 752/2021	28.121,76
DM 351/2022 -DM 352/2022-DM 117/2023 - DM 118/2023 (borse dottorato a valere su PNRR)	1.469.780,00
DM 809/2023 Potenziamento servizio studenti	100.000,00
Abruzzo orienta PNRR	550.000,00
DM 1121 Poli Scientifici Del Mezzogiorno	21.301,00
Cofinanziamento MUR L.183/1197	56.368,00
Fondo di sostegno a studenti, ricercatori e docenti, in risposta alle crisi politiche e militari in corso in Ucraina e in Afghanistan	43.867,00
TOTALE	4.945.125,77



Per quanto riguarda la voce “Contributi correnti da altri Ministeri”, la maggiore previsione è riconducibile ai contributi attesi dal MEF per il finanziamento delle borse di specializzazione medica trasferite annualmente a totale copertura del relativo costo. La previsione di entrata, copre la previsione dei costi previsti in base al numero dei contratti attivi per il prossimo anno accademico. Euro 40.075,00 è la previsione relativa al contributo per il cofinanziamento di due borse di dottorato da parte dell’Agenzia per la coesione territoriale.

ANNO	N° CONTRATTI ATTIVI	TOTALE
I anno	78	1.950.000,00
II anno	90	2.250.000,00
III anno	139	3.600.000,00
IV anno	114	2.900.000,00
V anno	31	800.000,00
	TOTALE	11.500.000,00

Relativamente ai “Contributi per investimenti da MUR”, la previsione accoglie le cifre relative alle riaperture di risconti per contributi ricevuti per il sostegno dell’attività edilizia, nel dettaglio si tratta dei fondi derivanti dal DM 857/2020, DM 1275/2021; DM 566/2021, DM 1274/2021 e DM 455/2023 per complessivi Euro 2.556.113,00. La previsione comprende anche contributi per attività di ricerca in seno al PNRR, più precisamente per il progetto VITALITY e HPC.

La voce relativa ai “Contributi per investimenti da Altri Ministeri e amministrazioni centrali” accoglie le cifre relative alle riaperture di risconti per contributi relativi al sostegno dell’attività edilizia ricevuti in anni passati essenzialmente contributi da delibera CIPE 113/2017 per Euro 6.403.000,00, ma comprende anche contributi per attività di ricerca. I principali contributi sono dal MISE per circa 950.000,00 riferibili ai progetti: S.I.C.U.R.A, PROMISE_2023_linea 1 e PROMISE_2023_linea2, PAT-BOOSTER; circa 3 milioni derivano da contributi CIPE per i progetti RETEOTTICA, CAVIDOTTI_RETEOTTICA e Collegio di merito Ferrante D’Aragona.

Per i dettagli dei contributi correlati agli interventi di edilizia si rimanda al paragrafo relativo al piano triennale dei lavori 2024-2026.

Per quanto riguarda le altre previsioni di entrata da contributi, le cifre sono, per la maggior parte, sovrapponibili alle previsioni dello scorso anno, le differenze sono sempre inferiori allo 0,2% del totale dei contributi previsti per l’anno 2024.

I contributi da Regioni e province autonome, riguardano le previsioni dei progetti POR FESR 2014-2020; tra i principali si ricordano progetti CYBER-TRAINER, CONNECTPA. In questa previsione è compresa la cifra relativa alla riapertura di risconto per contributi agli investimenti ricevuti in anni passati e utilizzati a copertura dei relativi ammortamenti, la Regione ha finanziato il ripristino dell’edificio Ex San- Salvatore ala est, attualmente sede del Dipartimento di Scienze Umane.

I contributi da Unione Europea accolgono le previsioni di entrata, per lo svolgimento delle attività dell’Ufficio Relazioni Internazionali in seno alle convenzioni ERASMUS e le previsioni del Dipartimento di Ingegneria e scienze dell’Informazione e matematica nell’ambito del Consorzio MATHMODS, le cifre si mantengono quasi invariate rispetto allo scorso esercizio.

I contributi da “altri pubblici” accolgono, in maniera maggioritaria la previsione di Euro 3.540.000,00 riconducibile alla previsione delle somme che riceveremo dalle ASL per l’integrazione del personale convenzionato.



I contributi da soggetti privati accolgono le previsioni di entrata relative a convenzioni sottoscritte, prevalentemente dalle strutture Dipartimentali con soggetti privati. Per l'esercizio 2024 la previsione risulta leggermente in aumento per effetto delle nuove convenzioni sottoscritte con le imprese per il co-finanziamento delle borse di dottorato come da DM 117/2023.

La previsione accoglie altresì, la riapertura di risconti relativi a contributi ricevuti dall'istituto assicurativo nel post-sisma per il ripristino dei danni agli edifici assicurati o per le manutenzioni straordinarie, la voce di ricavo viene utilizzata a sterilizzazione dei relativi ammortamenti (Euro 186.500,00).

Per quanto riguarda i contributi da Amministrazioni locali, la previsione principale arriva dal Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente con il Parco della Majella, ulteriori previsioni sono effettuate dal Dipartimento di Scienze Umane in seno a convenzioni con il Comune dell'Aquila per attività presso il sito Amiternum e con diversi comuni della provincia per attività relative al Festival del medioevo.

I contributi da Università derivano da un Accordo con l'Università della Tuscia per progetto gestito dal Dipartimento di ingegneria civile, edile-architettura e ambientale.



Proventi e ricavi diversi

	2024	2023	differenza
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.004.154,70	5.455.283,94	-451.129,24
Recuperi e rimborsi di varia natura	30.000,00	20.000,00	10.000,00
Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria	4.888.654,70	5.358.278,94	-469.624,24
Fitti attivi	0	4.800,00	-4.800,00
Proventi e ricavi diversi	85.500,00	72.205,00	13.295,00

Complessivamente, nel 2024 si prevedono **proventi e ricavi diversi** pari a 5 milioni di Euro, circa il 2,8 % del totale dei Proventi operativi, in leggera riduzione rispetto allo scorso esercizio.

I proventi e ricavi diversi sono ricavi non finalizzati derivanti da attività svolte in ambito istituzionale (recuperi e rimborsi di varia natura)

La previsione, quasi totale, di questo aggregato è da ricondurre all' utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, nell'esercizio 2024 la previsione ammonta ad Euro 4.888.654,70.

Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art. 2 del D.I. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico- patrimoniale per le Università" e dell'art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

L'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria nel budget economico deriva dalle previsioni effettuate dalle strutture Dipartimentali e dall'Amministrazione Centrale.

		2024
UE.ATE.DSFC	Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	64.051,00
UE.ATE.AMCEN.PROG	Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	51.000,00
UE.ATE.MESVA	Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	30.000,00
UE.ATE.DICEAA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	131.840,32
UE.ATE.CERFIS	Cerfis	63.183,63
UE.ATE.DSUM	Dipartimento di Scienze umane	31.814,00
UE.ATE.DISCAB	Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	253.565,00
UE.ATE.DISIM	Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	100.000,00
UE.ATE.MEMOCS	M&MOCS	14.718,55
UE.ATE.AMCEN.LING	Centro Linguistico	22.400,00
UE.ATE.DIIIE	Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	271.405,00
UE.ATE.CETE	Centro di Eccellenza CETEMPS	25.691,00
UE.ATE.AMCEN.APRED	Area Programmazione e Progettazione Edilizia	3.858.986,20
UE.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	85.500,00

La previsione è per il 79%, circa, assorbita dal settore dell'edilizia dell'Ateneo per la copertura dei costi degli interventi del piano triennale dei lavori, finanziati con i fondi propri dell'Ateneo; la riserva di patrimonio netto derivante dalla contabilità finanziaria e vincolato ad interventi di edilizia, ammonta al 1.12.2023 ad Euro 17.027.229,84.



Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

Come da indicazioni del MUR, per la previsione di utilizzo di poste di Patrimonio netto vincolate, derivanti dalla Contabilità finanziaria, va fornito specifico dettaglio.

Naturalmente, lo stesso riepilogo sarà fornito in fase consuntiva alla luce dei reali utilizzi delle specifiche poste di Patrimonio.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		Bilancio di previsione 2026	
A) PATRIMONIO NETTO	Situazione P.N. Bilancio 2022	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2025	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2026	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	57.443.736,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II PATRIMONIO VINCOLATO	73.676.840,19	68.221.556,25	51.183.130,25	45.641.875,55	31.592.842,49	30.810.169,99	13.876.261,99	13.164.558,30	2.459.858,30
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	1.978.333,87	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	48.529.345,37	5.455.283,94	11.538.426,00	4.888.654,70	11.520.258,44	782.672,50	9.725.208,00	711.703,69	4.000.000,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	23.169.160,95	0	5.500.000,00	652.600,00	2.528.774,62	0	7208700	0	6.704.700,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	73.676.840,19	68.221.556,25	51.183.130,25	45.641.875,55	31.592.842,49	30.810.169,99	13.876.261,99	13.164.558,30	2.459.858,30
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	41.059.707,84	41.059.707,84	41.059.707,84	41.059.707,84	41.059.707,84	41.059.707,84	41.059.707,84	41.059.707,84	37.796.918,54
1) Risultato esercizio.	2.599.219,94	0	0	0	0	0	0	0	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	38.460.487,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.262.789,30
<i>di cui Coep</i>	28.460.487,90	0	0	0	0	0	0	0	3.262.789,30
<i>di cui ex COFI</i>	10.000.000,00	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	41.059.707,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	172.180.284,82	166.725.000,88	149.686.574,88	144.145.320,18	130.096.287,12	129.313.614,62	112.379.706,62	111.668.002,93	97.700.513,63



Costi operativi

	2024	2023	differenza
Costi operativi	179.167.279,00	180.192.787,70	-4.063.565,60
Costi del personale docente e ricercatore	73.887.971,31	77.951.536,91	-4.063.565,60
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.019.746,00	20.312.676,00	707.070,00
Costi della gestione corrente	75.438.791,00	74.305.626,61	1.133.164,39
Ammortamenti e svalutazioni	7.210.264,45	6.482.353,60	727.910,85
Accantonamenti per rischi e oneri	38.000,00	13.452,00	24.548,00
Oneri diversi di gestione	1.572.506,24	1.127.142,58	445.363,66

I Costi operativi sono i costi dei fattori produttivi utilizzati dall'Ateneo per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali secondo quanto previsto dallo Statuto.

La voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale, che rappresenta circa il 53% dei costi operativi e che sommato ai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresentano il 94,7 % dei costi operativi.

Rientrano fra i costi operativi anche gli ammortamenti, gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione.

La previsione 2024 dei costi operativi ammonta complessivamente a 179.167.279,00 milioni di Euro, in riduzione dello 0,56% rispetto alle previsioni 2023.



Costi del personale

	2024	2023	differenza
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	73.887.971,31	77.951.536,91	-4.063.565,60
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	70.804.810,31	75.555.604,91	-4.750.794,60
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	54.189.116,67	60.533.800,34	-6.344.683,67
Ricercatori a tempo determinato	9.610.105,00	8.952.012,00	658.093,00
Collaborazioni scientifiche	5.471.460,64	4.238.511,57	1.232.949,07
Docenti a contratto	979.200,00	1.147.100,00	-167.900,00
Esperti linguistici	307.353,00	355.716,00	-48.363,00
Altri collaboratori per la didattica (did.integrativa, esercitatori e altro)	247.575,00	319.065,00	-71.490,00
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	0,00	9.400,00	-9.400,00
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	3.083.161,00	2.395.932,00	687.229,00
Missioni personale docente e ricercatore	2.468.818,00	1.932.832,00	535.986,00
Rimborsi forfettari su missioni del personale docente e ricercatore	0,00	5.000,00	-5.000,00
Iscrizione e partecipazione a congressi, corsi, convegni e altro, per il personale docente e ricercatore	367.600,00	195.000,00	172.600,00
Ospitalità e visiting professor, esperti, relatori convegni e seminari	246.743,00	263.100,00	-16.357,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	21.019.746,00	20.312.676,00	707.070,00
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	21.019.746,00	20.312.676,00	707.070,00
Retribuzione Direttore Generale	244.250,00	244.248,00	2,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	19.139.519,00	18.045.398,00	1.094.121,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	20.000,00	0,00	20.000,00
Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	1.126.061,00	1.590.530,00	-464.469,00
Altro personale tecnico amministrativo	239.916,00	182.500,00	57.416,00
Personale Tecnico Amministrativo convenzionato in strutture sanitarie	250.000,00	250.000,00	0,00

Per l'esercizio 2024, i costi del personale ammontano a complessivi Euro 94.907.717,31 Euro, di cui 77,8 circa, relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*.

Le previsioni di spesa per il personale docente e ricercatore è in diminuzione rispetto alle previsioni dello scorso esercizio del 6,2%, tale riduzione è da ricondurre alle prudenziali previsioni circa l'utilizzo dei P.O. a disposizione dell'Ateneo e non ancora assoggettati ad attività programmatica.

Il costo delle retribuzioni del personale docente e ricercatori tiene conto del personale in servizio alla data del 01.12.2023, delle cessazioni previste per limite di età e limiti ordinamentali, dei costi per passaggi da Ricercatori di tipo b) a Professore associato, per passaggi già deliberati da PA a PO, dei costi per l'utilizzo parziale dei PO ordinari a disposizione dell'Ateneo per futuri reclutamenti e costi per il parziale utilizzo dei P.O. straordinari derivanti dal DM 445/2022 e 795/2023. Come già indicato nel paragrafo relativo ai costi di personale, la previsione tiene conto, di una maggiorazione per scatti stipendiali e di una rivalutazione ISTAT dello 0.98% relativa all'annualità 2023 e di una ulteriore percentuale dello 1,5% a partire dall'esercizio 2024.

Per approfondimenti si rimanda al paragrafo sulla determinazione delle principali voci di costo: il costo del personale, gli ammortamenti.



La voce per ricercatori a tempo determinato comprende i costi per i ricercatori di cui alla lettera b) art. 24, comma 3 Legge 240/2010 e i costi per i ricercatori di cui alla lettera a) art.24, comma 3 Legge 240/2010 (consentiti fino al 30.06.2025 purché rientranti nell'ambito dei programmi di ricerca collegati e finanziati dal PNRR).

Alla data di redazione del presente documento sono in servizio 180 ricercatori a tempo determinato (per un costo complessivo di circa 7,5 milioni di Euro), i ricercatori di tipo a) sono 79 e i ricercatori di tipo b) sono 101. I ricercatori di tipo a) sono totalmente finanziati su fondi di progetti provenienti da terzi per un totale di Euro 3,2 milioni.

La differenza dello stanziamento previsto rispetto ai costi indicati, è riconducibile a nuove procedure di reclutamento si avvieranno nel corso del prossimo esercizio.

Si chiarisce che le somme per il costo del personale sono a lordo degli oneri, laddove dovuti, compresa IRAP, che, a consuntivo, in fase di redazione di conto economico di esercizio sarà riclassificato tra le imposte sul reddito di esercizio (il costo totale dell'IRAP per personale docente e ricercatore e tecnico-amministrativo inserito in previsione ammonta ad Euro 4.309.932,00).

Le collaborazioni scientifiche riguardano essenzialmente assegni di ricerca e collaboratori reclutati esclusivamente dalle strutture dipartimentali e finanziati principalmente con fondi progettuali i fondi assegnati all'Amministrazione Centrale rappresentano la quota di co-finanziamento che l'Ateneo metterà a disposizione delle strutture periferiche all'esito di nuove procedure di reclutamento che si concluderanno i primi mesi del prossimo esercizio. Si riporta il dettaglio della previsione nella tabella a seguire.

	2024
Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	658.224,00
Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	360.266,00
Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	580.000,00
Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	350.000,00
Cerfis	85.672,64
Dipartimento di Scienze umane	499.562,00
Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	450.000,00
Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	943.000,00
M&MOCS	55.000,00
Centro di Eccellenza EX-EMERGE	160.000,00
Centro di ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile	30.000,00
Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	599.736,00
Centro di Eccellenza DEWS	122.000,00
Centro di ricerca interdipartimentale di Diagnostica molecolare e terapie avanzate	24.000,00
Centro di Eccellenza CETEMPS	75.000,00
Amministrazione Centrale	479.000,00



La voce dei “docenti a contratto” accoglie la previsione dei nuovi contratti necessari a sostenere l’offerta formativa dell’A.A. di riferimento e le docente per le Scuole di specializzazione (Euro 460.000,00), sono inoltre inserite le previsioni per costi docenze a contratto Master (290.000,00) e su TFA e sostegno (165.000,00); la restante parte (64.200,00) è prevista dalle strutture dipartimentali per docenze su corsi di formazione gestiti direttamente dagli stessi. I per Master, TFA e sostegno e per le docenze gestite dai Dipartimenti, costi sono coperti dai ricavi propri derivanti dalle tasse di partecipazione, per ognuno si redige un specifico piano finanziario delle attività.

Le missioni del personale docente e ricercatore sono riferibili ad attività svolte nell’ambito dei progetti di ricerca e pertanto, essenzialmente, coperte da fonti esterne, subiscono un lieve aumento per effetto della ripresa a pieno regime post pandemia.

Relativamente ai costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, si rileva un aumento del 3,4% rispetto allo scorso esercizio per effetto delle massicce politiche assunzionali adottate nel corso dell’esercizio e considerando un aumento legato all’adeguamento dell’indennità di vacanza contrattuale secondo le disposizioni contenute nel DL 145/2023, che determina un aumento dell’IVC pari a 6,7 volte quella attualmente erogata. L’aumento considerato in questione è quantificato in Euro 500.658,00.

L’apparente riduzione del trattamento accessorio, rispetto all’esercizio precedente deriva dal fatto, che per il 2024 non sono fatte previsioni sulle risorse variabili del fondo, previsione, invece, registrata nello scorso esercizio.

Anche per questo personale si è tenuto conto del personale n servizio alla data di redazione del presente documento, alle cessazioni per limiti di età e alla previsione di un certo numero di nuove assunzioni parametrate ai P.O. ancora disponibili. Si rimanda al paragrafo sull’analisi del costo del personale.

LA voce “altro personale tecnico amministrativo” accoglie le previsioni per collaboratori amministrativi, reclutati nell’ambito di progetti di ricerca e totalmente finanziati da questi ultimi.

Non si sono fatte previsioni di costo per le retribuzioni di dirigenti, perché ad oggi non sono state rinnovate le intenzioni di procedere al relativo reclutamento.

Si ricorda che il costo del personale tecnico amministrativo convenzionato in strutture sanitarie viene totalmente rimborsato dalle ASL di riferimento.



Costi della gestione corrente

Tra i Costi della gestione corrente le voci più significative riguardano gli studenti i “Costi per sostegno agli studenti” e i “Costi per trasferimenti a partner di progetti coordinati” nonché i costi per “Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”.

	2024	2023	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.438.791,00	74.305.626,61	1.133.164,39
Costi per sostegno agli studenti	23.659.813,00	22.906.086,00	753.727,00
Costi per il diritto allo studio	2.192.006,00	2.860.506,00	-668.500,00
Costi per l'attività editoriale	1.790.181,00	1.287.628,00	502.553,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.615.012,00	8.222.252,00	392.760,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.996.829,09	2.465.183,14	531.645,95
Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	1.321.120,00	1.449.610,00	-128.490,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.829.029,03	30.749.930,47	-920.901,44
Acquisto altri materiali e beni strumentali <€500	1.191.222,88	773.550,00	417.672,88
Costi per il godimento di beni di terzi	1.782.606,00	1.700.560,00	82.046,00
Altri costi	2.060.972,00	1.890.321,00	170.651,00

I costi per la gestione corrente ammontano ad Euro 75.438.791,00 in aumento rispetto alle previsioni dello scorso esercizio dello 1,5%, questi costi rappresentano il 42% dei costi operativi.

L'aumento prevalente rispetto all'esercizio precedente è da ricercare prevalentemente, nei maggiori costi per borse di dottorato in seno alla macrovoce “costo per il sostegno agli studenti”

Nel prosieguo si riporta l'analisi di dettaglio.

	2024	2023	differenza
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	23.659.813,00	22.906.086,00	753.727,00
Dottorati di ricerca	6.564.580,00	5.549.979,00	1.014.601,00
Scuole di specializzazione	11.540.000,00	12.300.000,00	-760.000,00
Mobilità studenti	2.961.487,00	2.871.182,00	90.305,00
Rimborsi tasse	127.400,00	35.400,00	92.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	2.466.346,00	2.149.525,00	316.821,00

Il costo per il sostegno agli studenti, subisce un incremento pari a 0,75 milioni di Euro.

Come si può osservare tale incremento è riconducibile al costo per dottorati di ricerca.

Nel corso del 2023, l'Ateneo ha accolto i finanziamenti derivanti dai Decreti ministeriali n.117 (Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese.) e n. 118 (Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati); a fronte dei contributi derivanti da questi decreti sono state assegnate 42 nuove borse di dottorato, rispetto alle ordinarie borse di dottorato, per un costo complessivo di circa 2,6 milioni sul triennio 2024-2026; il costo in ragione di anno è pertanto, aumentato di circa 882.000,00 mila euro. Va precisato inoltre che sono ancora in itinere



i decreti 351/2022 e 352/2022 per un complessivo costo annuale di circa 840.000,0. Nella previsione di costo dell'esercizio 2024 è inserita la previsione per il finanziamento della terza annualità derivante dal DM 1061/2021 per un costo complessivo di circa 400 mila euro a carico totale dei fondi di Ateneo. A tutte queste previsioni si aggiungano le ordinarie borse per cicli attivi fino al XL.

I costi per la copertura dei contratti di formazione specialistica dei medici sono stati calcolati sulla base degli effettivi iscritti all'intero ciclo del corso per ogni scuola attiva; la diminuzione della previsione rispetto all'anno precedente deriva dalla fluttuazione dei numeri degli iscritti che varia da un anno accademico ad un altro.

Il costo per la mobilità studenti è una previsione che deriva principalmente dall'Ufficio Relazioni internazionali, la previsione risulta pressochè sovrapponibile allo scorso esercizio a conferma della stabilità dell'attività connessa.

L'aumento nella stima dei rimborsi tasse è da ricondurre alla previsione dei rimborsi che l'Ateneo dovrà erogare a fronte della convenzione sottoscritta con il Ministero della funzione pubblica per gli studenti in seno all'iniziativa PA110, la stima di rimborso per questa tipologia si aggira intorno ai 90.000,00 Euro.

Le previsioni dei costi per l'aggregato "diritto allo studio" sono così composte:

	2024	2023	differenza
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.192.006,00	2.860.506,00	-668.500,00
Interventi per il diritto allo studio	2.192.006,00	2.860.506,00	-668.500,00
Attività part-time	400.000,00	400.000,00	0,00
Tutorato didattico	580.120,00	1.072.257,00	-492.137,00
Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	656.486,00	525.149,00	131.337,00
Iniziative e attività culturali gestite da studenti	54.000,00	50.000,00	4.000,00
Oneri per attività sportiva	10.000,00	0,00	10.000,00
Oneri per interventi a favore degli studenti disabili	100.000,00	100.000,00	0,00
Altri interventi a favore degli studenti	361.400,00	678.600,00	-317.200,00
Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali	30.000,00	34.500,00	-4.500,00

L'aggregato subisce una riduzione complessiva del 23,3% riconducibile alla minore previsione per il Tutorato didattico; tali costi rispetto allo scorso esercizio risultano in diminuzione perchè nel corso dell'anno corrente, si è concluso il reclutamento derivante da un bando per tutor senior il quale prevede lo svolgimento della maggior parte delle attività di questi ultimi nel corso del 2024, questa circostanza ha determinato una minore stima del costo per il nuovo reclutamento che si avvierà nel corso dell'esercizio 2024. L'ulteriore riduzione, relativa alla voce "interventi a favore degli studenti, deriva dal fatto che nel corso del 2023, si sono concluse le attività finanziate con DM 752/2021 *Finanziamento straordinario agli Atenei e alle Istituzioni AFAM per azioni di orientamento tutorato, nonché azioni di recupero e inclusione, anche con riferimento agli studenti con disabilità e con disturbi specifici dell'apprendimento*, che complessivamente ammontavano a Euro 389.513,00.

Tra le previsioni relative alla gestione corrente, registrano lievi aumenti i **costi per l'attività editoriale**, legata ad una maggiore richiesta da parte del personale docente e ricercatori di servizi di pubblicazioni in open access, i costi sono prevalentemente coperti da entrate di progetto e i **costi per trasferimenti a partner** che rappresentano l'11,4% della gestione corrente.

Relativamente ai costi per trasferimenti a partner di progetti coordinati la maggiore previsione deriva dal settore Fundarising e gestione progetti di Ateneo che ha stanziato per l'esercizio 2024, circa 5,4 milioni di Euro di cui 3.485.000 per il progetto VITALITY (VITALITY vede coinvolte 9 Università delle Regioni di Abruzzo, Umbria e



Marche (Università degli Studi dell'Aquila, Gran Sasso Science Institute, Università degli Studi Chieti – Pescara, Università degli Studi di Teramo, Università Politecnica delle Marche, Università di Camerino, Università di Macerata, Università degli Studi di Urbino Carlo Bo; Università di Perugia), organizzate con una struttura di governane di tipo Hub&Spoke; Univaq è Spoke in uno degli interventi del progetto e, come tale, dovrà trasferire ai partner oltre 3 milioni di Euro a fronte di un contributo ricevuto di oltre 17 milioni. I trasferimenti previsti dall'Amministrazione Centrale sono da riferire alle convenzioni con altri Atenei per le borse di dottorato, prevalentemente su dottorati nazionali. Gli ulteriori stanziamenti registrati sono stati previsti dalle strutture dipartimentali in seno ai progetti da loro gestiti in cui risultino capo-fila, si riporta a seguire il dettaglio dei centri di previsione.

	2024
Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	700.000,00
Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	5.476.126,00
Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	10.000,00
Dipartimento di Scienze umane	2.000,00
Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	150.000,00
Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	585.200,00
Centro di Eccellenza EX-EMERGE	205.000,00
Area Servizi Studenti e Post Lauream	226.500,00
Ufficio Comunicazione Web e Social Network	25.000,00
Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	100.000,00
Ufficio Relazioni Internazionali	198.886,00
Centro di Eccellenza CETEMPS	50.000,00
Amministrazione Centrale	886.300,00
TOTALE	8.615.012,00

Le previsioni per gli **acquisti di materiale di consumo per laboratori** deriva dalle strutture periferiche ed è legata alla ordinaria attività di ricerca e di didattica delle stesse, l'aumento è da ricercare nelle maggiori attività di sperimentazioni legate ai numerosi progetti finanziati tra cui PRIN e PNRR.

Il costo per **acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico**, registra una riduzione dell'8%, pur mantenendosi in linea con le previsioni dello scorso esercizio

La voce piu' significativa dei costi della gestione corrente è da ricondurre alle previsioni per "**Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali**" pari al 39% del totale.

Per l'esercizio 2024 si registra una lieve riduzione per effetto di un calo nella previsione dei costi per utenze, parametrizzate all'osservazione degli effettivi consumi avuti nel corso dell'esercizio corrente

	2024	2023	differenza
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	29.829.029,03	30.350.350,47	-521.321,44
Acquisto di servizi	13.805.455,28	12.872.753,47	932.701,81



Utenze e canoni	5.130.958,00	6.054.968,00	-924.010,00
Manutenzione e gestione strutture	671.680,00	637.760,00	33.920,00
Consulenze tecniche, amministrative e legali	10.220.935,75	10.784.869,00	-563.933,25

L'acquisto di servizi è stato previsto dai vari centri di costo, secondo l'analitica tabella riportata a seguire:

	2024
Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	121.000,00
Centro di Eccellenza EX-EMERGE	15.050,00
Centro di Eccellenza DEWS	25.181,00
Centro di Eccellenza CETEMPS	107.000,00
Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	112.800,00
Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	1.563.365,00
Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	162.754,00
Cerfis	14.500,00
Dipartimento di Scienze umane	102.000,00
Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	24.000,00
Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	200.353,00
M&MOCS	12.748,78
Area Informatica Sistemi, Didattica e Supporto	220.000,00
Ufficio Igiene e Sicurezza sul Lavoro	230.574,00
Centro Linguistico	5.500,00
Area Biblioteche	149.000,00
Settore patrimonio ed economato	4.020.000,00
Area Servizi Studenti e Post Lauream	180.000,00
Ufficio Comunicazione Web e Social Network	120.778,00
Centro di ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile	11.500,00
Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	395.000,00
Ufficio Relazioni Internazionali	20.000,00
Area Informatica Database e Applicazioni	1.161.183,00
Area Programmazione e Progettazione Edilizia	3.729.059,00
Amministrazione Centrale	1.102.109,50

Come si può facilmente osservare la maggiore previsione deriva dal settore Patrimonio ed economato che inserisce il costo per l'acquisto di servizi per facility management, con un canone annuo di circa 4 mlm, seguono le previsioni



dell'area programmazione e progettazione edilizia, riferibili a servizi strumentali all'attività edilizia dell'Ateneo, in relazioni a quanto stabilito nel piano triennale dei lavori.

Il Settore Area informatica Database e applicazioni, prevede il costo per il canone dei servizi CINECA, che riguarda la maggior parte degli applicativi in uso presso i vari settori dell'Ateneo utilizzati per la gestione ordinaria, i principali utilizzi sono da ricercarsi nei seguenti settori: area finanziaria, segreterie studenti, segreterie didattiche, area ricerca, osservatorio statistico, risorse umane.

Le previsioni che derivano dal Settore Fundraising e gestione progetti di Ateneo, sono legate ad attività progettuali coperte da fondi propri, al pari delle previsioni effettuate dai dipartimenti e centri.

La previsione dell'Amministrazione centrale è da ricondurre per la parte maggioritaria al costo, stimato dal settore contratti e gare, del servizio assicurativo su edifici e personale dell'Ateneo, tale costo supera i 500 mila Euro.

I **Costi per manutenzione e gestione strutture** sono da ricondurre alle ordinarie attività del settore Patrimonio.

Come si potrà osservare nel prosieguo del documento, alla sezione relativa al raccordo tra piano triennale dei lavori e budget, la previsione per "**consulenze tecniche, amministrative e legali**" è legata ai costi per la progettazione edilizia, incrementatosi nell'ultimo biennio, in maniera significativa, a fronte dei numerosi finanziamenti ottenuti dall'Ateneo per il supporto all'edilizia Universitaria, non ultimo dal progetto ACCELERATE che prevede un intervento edile di 35 milioni di Euro. La previsione del settore edilizia è di circa 9,1 milioni di euro.

Il **costo per il godimento di beni di terzi** è riferito alle voci riportate a seguire

	2024	2023	differenza
Costi per il godimento di beni di terzi	1.782.606,00	2.119.340,00	-336.734,00
Licenze software	737.210,00	1.237.340,00	-500.130,00
Noleggi e spese accessorie	187.000,00	75.000,00	112.000,00
Locazioni passive	858.396,00	807.000,00	51.396,00

La riduzione nella previsione dei costi per licenze software è da ricondurre alla scadenza di alcuni contratti per utilizzo di licenze che non sono stati rinnovati.

Il costo per noleggi rileva un aumento consistente derivante dalle previsioni del Dipartimento di Scienze cliniche applicate e biotecnologiche di Euro 110.000,00 riferibile al noleggio di una risonanza magnetica nell'ambito del progetto finanziato dal Ministero della salute "POS-T2_STROKE"- diagnosi e trattamento precoci dell'ictus mediante - Unità mobile dedicata con risonanza magnetica (UMD-RM).

La previsione del costo per le locazioni passive fa riferimento ai contratti attivi riportati di seguito:

IMMOBILE	CANONE ANNUO in euro
Felix srl	507.715,20
Magazzino Gasbarri	27.376,80
Filmet srl	210.694,00
Tecnopolo	45.202,00
Spese comuni per 10 alloggi presso il Progetto case Roio e S. Antonio	5.500,00



TOTALE	796.488,00
--------	------------

La previsione comprende anche il costo per canoni condominiali e registrazione contratti e una prudentiale previsione di aumento per adeguamento ISTAT del 7%, rispetto allo scorso esercizio la situazione è rimasta invariata.

L'aggregato "Altri costi" registra un lieve aumento rispetto allo scorso anno pari al 9%, il maggiore aumento è da ricondurre alle previsioni di costo per "gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali" derivanti dall'attività di verifica avviata dall'Ateneo per l'adeguamento dei compensi, finora erogati, alle disposizioni di cui al DPCM 143/2022, l'adeguamento è subordinato ad una attività di verifica dei parametri e dei limiti imposti dalla norma, da sottoporre agli organi di controllo interni ed esterni; qualora all'esito dell'analisi di fattibilità il valore dei compensi dovesse rimanere inalterato, si procederà a destinare le maggiori somme previste ad altre finalità istituzionali dell'ente.

La previsione per i costi dei compensi relativi a rimborsi dei commissari di concorso, risente delle massicce attività di reclutamento del personale, con conseguente aumento dei costi per le commissioni di concorso legate ai suddetti reclutamenti.

La composizione è dettagliata nella tabella seguente.

	2024	2023	differenza
ALTRI COSTI	2.060.972,00	1.890.321,00	170.651,00
Costi generali per attività istituzionali	977.521,00	908.370,00	69.151,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	52.000,00	57.000,00	-5.000,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	392.631,00	285.130,00	107.501,00
Quote associative	507.890,00	526.040,00	-18.150,00
Altre spese per attività istituzionali	25.000,00	40.200,00	-15.200,00
Costi generali per il personale	668.500,00	684.000,00	-15.500,00
Formazione del personale non docente - spese di iscrizione, partecipazione, frequenze a corsi o altro	133.000,00	138.500,00	-5.500,00
Buoni pasto e servizio mensa	310.000,00	310.000,00	0,00
Missioni del personale tecnico amministrativo	152.500,00	162.500,00	-10.000,00
Interventi assistenziali a favore del personale	50.000,00	50.000,00	0,00
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	0,00	5.000,00	-5.000,00
Altri oneri per il personale	23.000,00	18.000,00	5.000,00
Compensi e rimborsi a commissari di concorso esterni	394.951,00	297.951,00	97.000,00
Rimborsi forfettari su missioni del personale tecnico amministrativo	20.000,00	0,00	20.000,00



Ammortamenti e svalutazioni

	2024	2023	differenza
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.210.264,45	6.463.153,60	747.110,85
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	453.266,20	446.644,20	6.622,00
Ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	45.624,20	39.003,20	6.621,00
Ammortamento interventi straordinari su beni di terzi	407.642,00	407.641,00	1,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.756.998,25	6.016.509,40	740.488,85
Ammortamento terreni e fabbricati	2.204.349,00	2.517.227,00	-312.878,00
Ammortamento costruzioni leggere (costr. Temporanee, tendoni, ecc..)	8.812,00	45.091,20	-36.279,20
Ammortamento fabbricati	2.195.537,00	2.472.135,80	-276.598,80
Ammortamento impianti e attrezzature	1.355.874,60	1.207.275,00	148.599,60
Ammortamento impianti specifici	10.400,00	15.400,00	-5.000,00
Ammortamento attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	1.170.620,80	1.113.395,00	57.225,80
Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	164.380,80	74.684,00	89.696,80
Ammortamento impianti generici	10.473,00	3.796,00	6.677,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	2.466.051,40	1.567.241,40	898.810,00
Ammortamento attrezzature scientifiche per laboratori	2.181.944,20	1.191.921,00	990.023,20
Ammortamento altre attrezzature scientifiche	284.107,20	375.320,40	-91.213,20
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00	146.500,00	38.500,00
Ammortamento libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00	146.500,00	38.500,00
Ammortamento mobili e arredi	519.787,25	549.100,00	-29.312,75
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	25.936,00	29.166,00	-3.230,00

In questa voce si evidenziano le previsioni dei costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per le svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.

Il calcolo dell'Ammortamento, come indicato in precedenza, è stato effettuato sulla base delle aliquote approvate indicate nel Decreto direttoriale 1055 del 2019, considerando sia le immobilizzazioni già inserite nel processo produttivo dell'Ateneo e presenti nei diversi libri cespiti alla data di redazione del presente documento, sia la previsione relativa agli investimenti inseriti nel budget degli investimenti, fra cui anche il Programma triennale dei lavori, nel rispetto delle diverse categorie inventariali.



Il valore degli ammortamenti relativo alle sole previsioni 2024 per nuove acquisizioni è il seguente:

	Previsioni nuove acquisizioni 2024
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.003.680,45
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	447.089,20
Ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	39.447,20
Ammortamento interventi straordinari su beni di terzi	407.642,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.556.591,25
Ammortamento impianti e attrezzature	1.011.253,60
Ammortamento impianti specifici	10.400,00
Ammortamento attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	923.772,80
Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	77.080,80
Ammortamento attrezzature scientifiche	2.025.404,40
Ammortamento attrezzature scientifiche per laboratori	1.744.797,20
Ammortamento altre attrezzature scientifiche	280.607,20
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00
Ammortamento libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00
Ammortamento mobili e arredi	322.733,25
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	12.200,00

L'incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è determinato dall'acquisto di software di proprietà effettuati lo scorso anno e/o previsti in budget 2024, al netto degli ammortamenti per software che hanno concluso il periodo di ammortamento.

L'incremento dell'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è dovuto, per la parte prevalente, agli acquisti effettuati nel corso del 2023 e alle nuove previsioni del 2024 al netto degli ammortamenti conclusi. Si segnala che un considerevole intervento relativo all'acquisto di attrezzature scientifiche di laboratorio è stato finanziato con DM 1274/2021, previsto nel budget 2024.

Accantonamento per rischi e oneri

Essendo l'operazione di accantonamento una tipica procedura di chiusura di esercizio, ed essendo strettamente correlata a situazioni che si verificheranno in corso di anno, senza possibilità di effettuare ragionevoli previsioni, si rimanda alla stesura del Bilancio 2023 per la corretta definizione del costo.

L'unica previsione effettuata, per questa tipologia di costo, è relativa all'accantonamento per TFR dei collaboratori ed esperti linguistici.

Accantonamento per TFR CEL	38.000,00
-----------------------------------	------------------



Oneri diversi di gestione

Gli Oneri diversi di gestione accolgono il costo delle imposte sul patrimonio (IMU), della TASI, dell'imposta di bollo, della TARI (Tributi), dell'imposta di registro, del contributo dovuto all'ANAC per le gare, del bollo degli automezzi e di altri tributi.

In questa voce troviamo anche i versamenti a favore del Bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente, la cui tabella di dettaglio è riportata al paragrafo "misure di contenimento della spesa pubblica" a cui si rimanda.

La voce "Tributi" registra un aumento per effetto delle previsioni dell'area dell'edilizia che, presume, per ciascun intervento inserito nel programma, costi per SCIA, DIA e pareri vigili del fuoco.

La maggiore variazione dell'aggregato, rispetto allo scorso anno deriva dalla previsione per oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli. La richiesta è pervenuta dall'Ufficio affari legali che ha parametrizzato la richiesta alle pratiche in gestione alla data di redazione del presente documento.

	2024	2023	differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.572.506,24	1.127.142,58	445.363,66
TRIBUTI	330.310,00	281.210,00	49.100,00
RESTITUZIONI E RIMBORSI	753.750,00	714.543,00	39.207,00
Restituzioni e rimborsi diversi	350.750,00	312.163,00	38.587,00
Rimborsi allo Stato	403.000,00	402.380,00	620,00
ALTRI ONERI	488.446,24	131.389,58	357.056,66
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	450.000,00	75.000,00	375.000,00
Arrotondamenti passivi e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	2.500,00	5.000,00	-2.500,00
Spese e commissioni bancarie e postali	29.946,24	41.389,58	-11.443,34
Sanzioni e interessi	1.000,00	0,00	1.000,00
Oneri per la sicurezza	5.000,00	5.000,00	0,00
Perdite su crediti	0,00	5.000,00	-5.000,00



Proventi e oneri finanziari

Questa sezione accoglie i Proventi e gli Oneri finanziari in cui sono ricompresi gli interessi di mora per ritardato pagamento sulle tasse di iscrizione studentesche e il risultato presunto delle operazioni in valuta estera rispetto all'andamento dei cambi. L'Università degli studi dell'Aquila non ha sottoscritto mutui.

PROVENTI FINANZIARI	2024	2023	differenza
Proventi finanziari	150.000,00	149.500,00	500,00
Mora su iscrizioni	150.000,00	150.000,00	-
UTILI E PERDITE SU CAMBI	-	500,00	500,00
Utili su cambi	1.500,00	1.000,00	500,00
Perdite su cambi	1.500,00	1.500,00	-

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non risultano previsioni 2024 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari

La voce accoglie la previsione di riapertura del risconto passivo, relativo alla donazione che l'Ateneo ha ricevuto nel corso dell'esercizio 2023, da un soggetto privato, pari a 100.000,00 Euro, finalizzato all'erogazione di borse di studio per studenti meritevoli.

L'Area Servizi agli studenti e Post Lauream, ha previsto un utilizzo di tale donazione nel corso del 2024 pari a 25.000,00 a totale copertura dei maggiori costi destinati ad interventi a favore degli studenti

L'utilizzo della voce "Donazioni" inserita nella gestione straordinaria e in coerenza rispetto alla voce di provento utilizzata in fase di incasso del lascito stesso.

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2024	2023	differenza
IRES	100.000,00	70.000,00	30.000,00
Ires	100.000,00	70.000,00	30.000,00
Imposte diverse	239.935,00	196.705,00	43.230,00
Imposta di registro	3.500,00	1.200,00	2.300,00
Imposta di bollo	5.000,00	4.000,00	1.000,00
Altre imposte e tasse	231.435,00	191.505,00	39.930,00

L'IRAP retributivo è prevista sui costi per il personale (interno ed esterno) rilevato nelle varie voci del budget economico, complessivamente, l'IRAP prevista ammonta a Euro 4.309.932,00, in fase di redazione del Bilancio di esercizio, la suddetta imposta troverà riclassificazione in questa macrovoce.



Risultato economico presunto

Il risultato economico presunto è pari a Euro -652.600,00, risultante dalla differenza tra proventi operativi pari a Euro 178.854.614,00 al lordo dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, al lordo del risultato della gestione finanziaria e di quella straordinaria e costi complessivi, comprese le imposte, pari a Euro 179.507.214,00.

Al pari dello scorso esercizio, a parziale copertura del risultato economico presunto sono stanziato riserve di patrimonio netto derivanti da risultati di gestione maturati in contabilità economico patrimoniale e finalizzate a specifici interventi, per un totale di Euro 625.600.

L'intervento in questione è riferito al progetto ACCELERATE per il quale il Consiglio di Amministrazione con propria delibera n. 308/2022 del 5 ottobre 2022 "Destinazione utili esercizi precedenti per le finalità del progetto "ecosistemA per l'innovazione ad alta intensità di Conoscenza per La ricerca e lo sviluppo imprenditoriale – ACCELERATE", ha destinato a riserva vincolata di Patrimonio netto, complessivi Euro 23.169.160,96.

Per l'esercizio 2024, tale riserva risulta utilizzata per 652.600,00 in budget economico e 2.527.774,62 in budget degli investimenti; quest'ultima cifra si riferisce al costo per l'intervento A34) inserito nel piano triennale dei lavori 2024-2026..

In fase di redazione del Bilancio di esercizio 2023, si procederà alla valutazione dei costi effettivamente sostenuti per tale intervento nel corso dell'anno e alla verifica del reale utilizzo della riserva destinata al fine di procedere all'aggiornamento della stessa in seno alle poste di Patrimonio netto vincolato.

Le Riserve di Patrimonio netto, come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti e nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", prima della voce del risultato a pareggio. Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2024 si chiude con un Risultato a pareggio.

**BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Il Budget degli investimenti evidenzia i costi per l'acquisizione di beni e servizi aventi utilità pluriennale.

	2024			
INVESTIMENTI/IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
Immobilizzazioni immateriali	670.236,00	188.000,00	0	482.236,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0
Software acquistato a titolo di proprietà	197.236,00	0	0	197.236,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	188.000,00	188.000,00	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	285.000,00	0	0	285.000,00
Immobilizzazioni Materiali	40.876.212,00	16.067.365,07	0	24.808.846,93
Terreni	10.000,00	0	0	10.000,00
Fabbricati	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Impianti generici (riscaldamento, condizionamento, elettrico, ...)	0	0	0	0
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	52.000,00	0	0	52.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	4.618.864,00	1.558.215,00	0	3.060.649,00
Altre attrezzature non scientifiche	513.872,00	305.000,00	0	208.872,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	8.723.986,00	6.995.985,00	0	1.728.001,00
Altre attrezzature scientifiche	1.403.036,00	519.036,00	0	884.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00	7.000,00	0	178.000,00
Collezioni scientifiche	0	0	0	0
Mobili ed Arredi	2.151.555,00	127.000,00	0	2.024.555,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
Autocarri, motoveicoli e simili	61.000,00	0	0	61.000,00
Autovetture da trasporto	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni propri	23.156.899,00	6.555.129,07	0	16.601.769,93
Ricostruzioni e ripristini su beni propri	0	0	0	0
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0	0
Partecipazioni	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	41.536.448,00	16.255.365,07	0	25.281.082,93



Nel Budget degli investimenti sono ricompresi:

- i costi per gli interventi edilizi previsti nel Programma triennale dei lavori 2024-2026;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2024-2026;
- l'acquisto di attrezzature e immobilizzazioni immateriali per lo svolgimento di attività di didattica, ricerca e funzionamento amministrativo da parte delle varie Strutture a gestione autonoma.

Il Budget degli investimenti riporta le risorse necessarie per gli investimenti programmati, onde poter rispettare il criterio autorizzatorio che necessariamente dovrà prevedere la copertura finanziaria dell'intervento indipendentemente dai costi che lo stesso produce attraverso le quote di ammortamento (previste nel Budget economico di previsione).

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano ad € 41.546.448,00; trovano copertura finanziaria, come specificato nel relativo prospetto, per € 16.255.365,07 su fondi di terzi (propriamente progetti di ricerca e decreti ministeriali a sostegno all'edilizia) per la restante parte su fondi di Ateneo.

Gli investimenti per immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 670.236,00, quelli in immobilizzazioni materiali a € 40.876.212,00, mentre non si prevedono investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

La previsione di costo sulla voce "immobilizzazioni in corso e acconti" accolgono la spesa per la costruzione di parti componenti di un prototipo oggetto di studio dei progetti PNRR – PATBOOSTER.

Le previsioni nel costo dei terreni è riconducibile, ad una iniziativa ancora da formalizzare per il Dipartimento di Scienze Umane.

I costi maggiori derivano dal piano triennale dei lavori (Euro 23.156.899,00) e le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, il piano è riferito sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti, sia a nuovi interventi che partiranno nel 2024.

Le principali voci di previsione, oltre agli interventi sul patrimonio immobiliare, sono da ricondurre alle attrezzature informatiche audio video ed elettriche, per queste, Euro 2.100.000,00 sono previste dal progetto Sobigdata.it PNRR per il quale è in corso una gara europea per l'acquisto e l'installazione presso UNIVAQ di un nuovo data center da integrare con l'intera infrastruttura esistente al fine di garantire un completa interoperabilità con l'esistente nodo del CNR-ISTI di Pisa, hub centrale e coordinamento dell'intera infrastruttura europea.

Le attrezzature scientifiche di laboratorio accolgono, oltre a previsioni minori da parte delle strutture dipartimentali, la stima di Euro 1.700.000,00 per attrezzature finanziate dal DM 1274/2021 lett.c) del Centro di Microscopie ed Euro 5.610.200,00 per il progetto PNRR – Vitality.

La previsione per la voce "mobile e arredi" accoglie principalmente i costi per la fornitura di armadi compattabili per l'edificio Alan Turing, segnaletica esterna ed interna per le sedi dell'Ateneo, tendaggi varie sedi e sostituzione arredi d'aula e ad uso ufficio, per complessivi 1.7357.000,00 gestiti dal Settore Patrimonio, il resto della previsione è da imputare ai centri dipartimentali. La previsione sulla voce "autocarri" è da riferire al progetto EX EMERGE per acquisto laboratori mobili da installare su particolari autocarri.

Come si evince dal prospetto l'Ateneo non prevede di fare ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti. Per ciascuna tipologia di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate alla copertura finanziaria.



Le Immobilizzazioni materiali rappresentano circa il 98% del totale dei costi; di questi circa il 57% è riferibile alle manutenzioni straordinarie su beni propri riferibili al piano dei lavori (Euro 23.156.899,00 da imputare direttamente al piano triennale dei lavori)

Programma triennale dei lavori 2024-2026¹

	ELENCO LAVORI	FASE DEL PROCEDIMENTO	CODICE PROGETTO	Fondi Esterni	NOTE	PREVISIONI BUDGET 2024-2026			R.U.P.
						2024	2025	2026	
A 1)	Edificio Coppito 2 - Adeguamento impianto antincendio	Esecuzione lavori	DM1275_2021_FONDI_EDILIZIA_CAMILLO_DEMEIS	455.841,00	€ 455 841,00 a carico DM 1275/2021	980.000,00	----		Ing. Capuano
A 2)	Lavori di realizzazione clinica odontoiatrica – Edificio Delta 6	Esecuzione lavori				747.933,99	----		Ing. Capannolo
A 3)	Realizzazione passerella pedonale - Polo Coppito	Progettazione				100.000,00	510.208,00		da nominare
A 4)	Lavori Piano Eliminazione Barriere Architettoniche	Progettazione			Redazione PEBA (135.000) + Intervento pilota (145.000)	395.000,00			da nominare
A 5)	Lavori di completamento Complesso San Basilio					265.000,00			da nominare
A 6)	Progetto Area Universitaria Delta 7 - Gestito da ASL con contributo economico UNIVAQ					330.000,00			Gestito da ASL
A 7)	Lavori di manutenzione straordinaria e riqualificazione - laboratori dipartimentali e blocco C - Polo di Roio	Progettazione		1.240.000,00	€ 1.240.000 a carico DM 455/2023	1.500.000,00			Geom. Capannolo
A 8)	Lavori di adeguamento locali seminterrato edificio "Alan Turing"	Esecuzione lavori	DM1275_2021_EDILIZIA_E_GRANDI_ATTREZZATURE	455.841,00	€ 455 841,00 a carico DM 1275/2021	717.777,00	----		Geom. Capannolo
A 9)	Lavori contabilizzazione energia termica - Blocco 11 e Delta 6 - Univaq partecipa con contributo economico					320.000,00			Gestito da ASL
A 10)	Edificio Coppito 1 Adeguamento impianto antincendio	Esecuzione lavori	DM566_EDILIZIA_ANTINCENDIO_COPPITO 1	406.729,07		1.161.317,10	----		Ing. Mucciante
A 11)	Manutenzione straordinaria infissi edifici di Ateneo	Esecuzione lavori		754.442,00	€ 754.442,00 a carico DM 1274-2021 lett. a)	1.400.000,00	----		Geom. Capannolo
A 12)	Manutenzione straordinaria edificio Giardino Alpino di Campo Imperatore	Esecuzione lavori	Manutenzione_edificio_GACI			382.597,00	----		Ing. Mucciante
A 13)	Sistemazione area archeologica di Amiternum	Iter autorizzazioni				450.000,00	----		Arch. Scarsella
A 14)	Finanziamento aggiuntivo carroponle (CdA 27/06/2023) (Attinente a A16)	Esecuzione lavori				160.525,11			
A 15)	Edifici Blocco 11 A e Blocco 11 B. Adeguamento impianto antincendio e lavori di manutenzione straordinaria	Progettazione		602.000,00	€ 602.000 a carico D.M. 455/2023	750.000,00	----		Geom. Rancitelli - OO.PP.
A 16)	Laboratorio di Ingegneria sismica	Esecuzione lavori	DM857_2020_LABORATORIO_INGEGNERIA_SISMICA	316.000,00		1.986.793,90			Ing.Di Maio - OO.PP.
A 17)	Intervento miglioramento sismico Corpo B Roio (CIPE Delibera 113/2017)	Esecuzione lavori		410.889,00	a carico CIPE delibera 113/2017	178.567,60			Ing.Di Maio - OO.PP.
A 18)	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 1 (CIPE Delibera 113/2017)	Progettazione		400.000,00	a carico CIPE delibera 113/2017	400.000,00			Ing.Di Maio - OO.PP.
A 19)	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 2 (CIPE Delibera 113/2017)	Progettazione		700.000,00	a carico CIPE delibera 113/2017	700.000,00			Ing.Di Maio - OO.PP.
A 20)	Rifacimento portoni edificio Laboratorio motori Ingegneria	Progettazione				102.000,00	----		P.Tec. Matergia
A 21)	Realizzazione parcheggio interrato – Polo Coppito	Progettazione				1.300.000,00	4.000.000,00	5.763.047,30	Ing. Mucciante
A 22)	Finanziamento aggiuntivo (nota OO.PP. Prot. 33930 del 03-10-2023) (Attinente A 36)					200.000,00			
A 23)	Realizzazione nuova UTA stabulario Coppito 2 e nuovo impianto produzione acqua calda sanitaria	Esecuzione lavori				200.000,00	----		Ing. Angelantoni
A 24)	Lavori di manutenzione edificio DSU	Progettazione				165.000,00	715.000,00		da nominare

¹ La predisposizione del piano è a cura dell'Area Programmazione edilizia



A 25)	Manutenzione straordinaria, risanamento e ristrutturazione edifici Poli di Ateneo		370.000,00	€ 300.000 a carico del Progetto PNRR SoBigDATA 70.000 da DM 1274/2021	€ 900.000,00				da nominare
A 26)	Lavori di sistemazioni esterne poli di Ateneo				900.000,00				da nominare
A 27)	Lavori di realizzazione parcheggio interno - Polo Roio	Fase affidamento lavori			673.000,00	---			Ing. Capannolo
A 28)	Riqualificazione coperture edifici - Fotovoltaico - Polo Roio	Progettazione			165.000,00	1.000.000,00	770.000,00		Ing. Capannolo
A 29)	Realizzazione copertura pistino di atletica - complesso Centi Colella						207.265,00		da nominare
A 30)	Interventi per allestimento impiantistico e digitalizzazione aule didattiche di Ateneo	Progettazione	1.552.500,00	€ 1.552.500,00 (D.M. 22.06.23 n. 794) a carico DM 1274-2021 lett. b)	1.552.500,00	700.000,00	335.000,00		Ing. Mucciante
A 31)	Riqualificazione pallone geodetico - complesso Centi Colella						126.225,00		da nominare
A 32)	Riqualificazione energetica e funzionale palestra della pallavolo - complesso Centi Colella						61.252,00		da nominare
A 33)	Realizzazione parcheggio, parete verde e apertura varco su via dell'Annunziata - Camponeschi	Esecuzione lavori			1.200.000,00				Ing. Di Maio - OO.PP.
A 34)	Edificio Via Assergi Delibera 113/2017) - Puntellamenti	Progettazione	2.150.000,00		2.150.000,00				Ing. Di Maio - OO.PP.
A 35)	Convenzione urbanistica piano di zona Lenze di Coppito - Realizzazione strada di piano (per scomputo oneri concessori)	Progettazione			165.000,00	2.800.000,00			Ing. Capuano
A 36)	Interventi di ripristino ex Facoltà di Economia	Esecuzione lavori		a carico CIPE delibera 113/2017	2.100.000,00				Ing. Di Maio - OO.PP.
A 37)	Interventi di ripristino ex edificio San Salvatore (CIPE Delibera 113/2017)	Progettazione	4.000.000,00	a carico CIPE delibera 113/2017	4.000.000,00				Ing. Di Maio - OO.PP.
A 38)	Interventi di ripristino Palazzo Carli (CIPE Delibera 113/2017)	Progettazione	2.000.000,00	a carico CIPE delibera 113/2018	2.000.000,00				Ing. Di Maio - OO.PP.
A 39)	Realizzazione controparete laboratorio ingegneria sismica				100.000,00				da nominare
A 43)	Complesso Reiss Romoli - Progetto Accelerate - Fondi Ateneo (totale € 17.500.000,00)	Progettazione			3.180.374,62	7.208.700,00	6.704.700,00		USRA
A 44)	Complesso Reiss Romoli - Progetto Accelerate - Fondi PNRR (totale € 17.500.000,00)	Progettazione	3.180.374,62	Progetto ACCELERATE PNRR	3.180.374,62	7.208.700,00	6.704.700,00		USRA
TOTALE GENERALE			18.994.616,69		37.158.760,94	9.725.208,00	7.262.789,30		
				di cui su fondi di terzi	18.994.616,69				
				di cui su fondi di Ateneo	18.164.144,25				

*Si chiarisce che l'intervento di cui alla lettera A 21 è subordinato all'ottenimento di finanziamento CIPE, in corso di determinazione.



Prospetto di integrazione tra le previsioni di budget e piano dei lavori – annualità 2024

INTERVENTO	BUDGET ECONOMICO	BUDGET INVESTIMENTI	TOTALE COMPLESSIVO
A1) Antincendio Coppito 2	115.190,00 €	864.810,00 €	980.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.810,00 €	2.810,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		862.000,00 €	862.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.640,00 €		9.640,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	19.200,00 €		19.200,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	80.250,00 €		80.250,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	6.100,00 €		6.100,00 €
A2) Odontoiatria	128.175,00 €	619.759,00 €	747.934,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.402,00 €	2.402,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		617.357,00 €	617.357,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.650,00 €		9.650,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	22.000,00 €		22.000,00 €
Altre spese per servizi	12.200,00 €		12.200,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	73.950,00 €		73.950,00 €
Altri tributi	10.000,00 €		10.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	375,00 €		375,00 €
A3) Passerella Pedonale	98.600,00 €	1.400,00 €	100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.400,00 €	1.400,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	5.400,00 €		5.400,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	16.000,00 €		16.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	71.600,00 €		71.600,00 €
Altri tributi	5.000,00 €		5.000,00 €



Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A4) Eliminazione barriere architettoniche	198.486,00 €	196.514,00 €	395.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		584,00 €	584,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		195.930,00 €	195.930,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.336,00 €		2.336,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	5.343,00 €		5.343,00 €
Altre spese per servizi	19.520,00 €		19.520,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	171.287,00 €		171.287,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A5) Lavori completamento Complesso San Basilio	70.420,00 €	194.580,00 €	265.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		580,00 €	580,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		194.000,00 €	194.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.320,00 €		2.320,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	5.310,00 €		5.310,00 €
Altre spese per servizi	18.300,00 €		18.300,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	44.490,00 €		44.490,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A6) Delta 7 - nel 2023 era A29	43.860,00 €	286.140,00 €	330.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.140,00 €	1.140,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		285.000,00 €	285.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.560,00 €		4.560,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	8.700,00 €		8.700,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	5.000,00 €		5.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	25.000,00 €		25.000,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €



Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A7) Lavori di manutenzione straordinaria e riqualificazione - laboratori dipartimentali e blocco C - Polo di Roio	314.400,00 €	1.185.600,00 €	1.500.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.600,00 €	3.600,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.182.000,00 €	1.182.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	14.400,00 €		14.400,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	32.500,00 €		32.500,00 €
Altre spese per servizi	24.400,00 €		24.400,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	8.000,00 €		8.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	224.000,00 €		224.000,00 €
Altri tributi	10.000,00 €		10.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	1.100,00 €		1.100,00 €
A8) Antincendio Alan Turing	173.900,00 €	543.877,00 €	717.777,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.370,00 €	3.370,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		540.507,00 €	540.507,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	13.500,00 €		13.500,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	31.000,00 €		31.000,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	17.000,00 €		17.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	112.400,00 €		112.400,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A9) Lavori contabilizzazione energia termica Blocco 11 e Delta 6 - nel 2023 era A34	0,00 €	320.000,00 €	320.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		320.000,00 €	320.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	- €		- €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €



Altre imposte e tasse	- €		- €
A10) Antincendio Coppito 1	362.200,00 €	799.117,00 €	1.161.317,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		7.800,00 €	7.800,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		791.317,00 €	791.317,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	31.500,00 €		31.500,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	70.000,00 €		70.000,00 €
Altre spese per servizi	5.000,00 €		5.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	80.000,00 €		80.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	163.500,00 €		163.500,00 €
Altri tributi	11.000,00 €		11.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	1.200,00 €		1.200,00 €
A11) Manutenzione Infissi Ateneo	104.203,00 €	1.295.797,00 €	1.400.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.582,00 €	3.582,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.292.215,00 €	1.292.215,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	14.328,00 €		14.328,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	32.776,00 €		32.776,00 €
Altre spese per servizi	7.320,00 €		7.320,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	49.779,00 €		49.779,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A12) Giardino Alpino di Campo Imperatore	148.600,00 €	233.997,00 €	382.597,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.400,00 €	1.400,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		232.597,00 €	232.597,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.300,00 €		6.300,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	15.400,00 €		15.400,00 €
Altre spese per servizi	6.000,00 €		6.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	9.600,00 €		9.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	105.000,00 €		105.000,00 €
Altri tributi	5.700,00 €		5.700,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €



A13) Amiternum	94.950,00 €	355.050,00 €	450.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.150,00 €	1.150,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		353.900,00 €	353.900,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.600,00 €		4.600,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	17.000,00 €		17.000,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	69.000,00 €		69.000,00 €
Altri tributi	4.350,00 €		4.350,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A14) Finanziamento aggiuntivo carroponete (CdA 27/06/2023) - Attinente a A16	0,00 €	160.525,11 €	160.525,11 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		160.525,11 €	160.525,11 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	- €		- €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A15) Blocco 11A e 11B	107.000,00 €	643.000,00 €	750.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.000,00 €	1.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		642.000,00 €	642.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.500,00 €		4.500,00 €
Pubblicità obbligatoria	2.500,00 €		2.500,00 €
Spese legali e patrocinio	19.200,00 €		19.200,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	15.000,00 €		15.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	53.200,00 €		53.200,00 €
Altri tributi	1.500,00 €		1.500,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	10.500,00 €		10.500,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A16) Lab. Ingegneria sismica	375.160,00 €	1.611.633,90 €	1.986.793,90 €



Software acquistato a titolo di proprietà		2.840,00 €	2.840,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.608.793,90 €	1.608.793,90 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	11.160,00 €		11.160,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	60.000,00 €		60.000,00 €
Altre spese per servizi	60.000,00 €		60.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	184.000,00 €		184.000,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	60.000,00 €		60.000,00 €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A17) Miglioramento sismica Corpo B Roio	85.000,00 €	93.567,60 €	178.567,60 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		93.567,60 €	93.567,60 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	36.000,00 €		36.000,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	5.000,00 €		5.000,00 €
Altri tributi	19.400,00 €		19.400,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	24.000,00 €		24.000,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A18) Miglioramento sismica Coppito 1	116.000,00 €	284.000,00 €	400.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		284.000,00 €	284.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	8.400,00 €		8.400,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	11.600,00 €		11.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	84.000,00 €		84.000,00 €
Altri tributi	5.600,00 €		5.600,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	5.600,00 €		5.600,00 €
Altre imposte e tasse	800,00 €		800,00 €
A19) Miglioramento sismica Coppito 2	204.200,00 €	495.800,00 €	700.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €



Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		495.800,00 €	495.800,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	14.900,00 €		14.900,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	19.850,00 €		19.850,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	148.850,00 €		148.850,00 €
Altri tributi	9.900,00 €		9.900,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	9.900,00 €		9.900,00 €
Altre imposte e tasse	800,00 €		800,00 €
A20) Portoni ingegneria	9.130,00 €	92.870,00 €	102.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		370,00 €	370,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		92.500,00 €	92.500,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.480,00 €		1.480,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	2.850,00 €		2.850,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	4.000,00 €		4.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	- €		- €
Altri tributi	800,00 €		800,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A21) Parcheggio Interrato Coppito 1	1.296.400,00 €	3.600,00 €	1.300.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.600,00 €	3.600,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	14.400,00 €		14.400,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	50.000,00 €		50.000,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	25.000,00 €		25.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	1.200.000,00 €		1.200.000,00 €
Altri tributi	5.000,00 €		5.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	2.000,00 €		2.000,00 €
A22) Finanziamento aggiuntivo (nota OO.PP. Prot. 33930 del 03-10-2023) - Attinente a A36)	18.100,00 €	181.900,00 €	200.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		600,00 €	600,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €



Manutenzione straordinaria su beni propri		181.300,00 €	181.300,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.400,00 €		2.400,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	5.500,00 €		5.500,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	10.200,00 €		10.200,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A23) UTA stabulario	42.076,00 €	157.924,00 €	200.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.924,00 €	1.924,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		156.000,00 €	156.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	7.696,00 €		7.696,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	- €		- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	34.380,00 €		34.380,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A24) DSU	122.700,00 €	42.300,00 €	165.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.300,00 €	2.300,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		40.000,00 €	40.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.100,00 €		9.100,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	21.000,00 €		21.000,00 €
Altre spese per servizi	2.400,00 €		2.400,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	2.400,00 €		2.400,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	86.000,00 €		86.000,00 €
Altri tributi	1.800,00 €		1.800,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A25) Manutenzione straordinaria, risanamento e ristrutturazione edifici Poli di Ateneo	187.888,00 €	712.112,00 €	900.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.112,00 €	2.112,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		710.000,00 €	710.000,00 €



Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	8.448,00 €		8.448,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	19.325,00 €		19.325,00 €
Altre spese per servizi	8.900,00 €		8.900,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	7.350,00 €		7.350,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	133.985,00 €		133.985,00 €
Altri tributi	9.000,00 €		9.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	880,00 €		880,00 €
A26) Sistemazioni esterne poli Ateneo	187.888,00 €	712.112,00 €	900.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.112,00 €	2.112,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		710.000,00 €	710.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	8.448,00 €		8.448,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	19.325,00 €		19.325,00 €
Altre spese per servizi	8.900,00 €		8.900,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	7.350,00 €		7.350,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	133.985,00 €		133.985,00 €
Altri tributi	9.000,00 €		9.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	880,00 €		880,00 €
A27) Parcheggio interno polo Roio	105.800,00 €	567.200,00 €	673.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.900,00 €	1.900,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		565.300,00 €	565.300,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	7.600,00 €		7.600,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	14.600,00 €		14.600,00 €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	3.600,00 €		3.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	76.400,00 €		76.400,00 €
Altri tributi	3.000,00 €		3.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A28) Fotovoltaico Polo Roio	165.000,00 €	0,00 €	165.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €



Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	5.000,00 €		5.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	160.000,00 €		160.000,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A30) Elettrificazione aule Ateneo	431.100,00 €	1.121.400,00 €	1.552.500,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.400,00 €	3.400,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.118.000,00 €	1.118.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	13.600,00 €		13.600,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	31.000,00 €		31.000,00 €
Altre spese per servizi	24.100,00 €		24.100,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	7.400,00 €		7.400,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	344.000,00 €		344.000,00 €
Altri tributi	10.000,00 €		10.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	1.000,00 €		1.000,00 €
A33) Palazzo Camponeschi - nel 2023 era A39	215.000,00 €	985.000,00 €	1.200.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		985.000,00 €	985.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	27.352,00 €		27.352,00 €
Altre spese per servizi	28.253,00 €		28.253,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	18.235,00 €		18.235,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	110.000,00 €		110.000,00 €
Altri tributi	7.860,00 €		7.860,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	23.300,00 €		23.300,00 €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A34) Ex Centro linguistico Via Assergi (CIPE Delibera 113/2017) - nel 2023 era A41	355.000,00 €	1.795.000,00 €	2.150.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		5.000,00 €	5.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.790.000,00 €	1.790.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	20.000,00 €		20.000,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €



Spese legali e patrocinio	53.000,00 €		53.000,00 €
Altre spese per servizi	20.000,00 €		20.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	50.000,00 €		50.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	140.000,00 €		140.000,00 €
Altri tributi	35.000,00 €		35.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	35.000,00 €		35.000,00 €
Altre imposte e tasse	2.000,00 €		2.000,00 €
A35) Strada di piano Lenze di Coppito	165.000,00 €	0,00 €	165.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	40.000,00 €		40.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	125.000,00 €		125.000,00 €
Altri tributi	- €		- €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A36) Edifici ex Economia	403.000,00 €	1.697.000,00 €	2.100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.697.000,00 €	1.697.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	49.000,00 €		49.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	34.000,00 €		34.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	252.000,00 €		252.000,00 €
Altri tributi	34.000,00 €		34.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	34.000,00 €		34.000,00 €
Altre imposte e tasse	- €		- €
A37) Progettazione San Salvatore	4.000.000,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €



Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	180.000,00 €		180.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	3.700.000,00 €		3.700.000,00 €
Altri tributi	38.000,00 €		38.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	80.000,00 €		80.000,00 €
Altre imposte e tasse	2.000,00 €		2.000,00 €
A38) Progettazione Palazzo Carli	2.000.000,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	90.000,00 €		90.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	1.850.000,00 €		1.850.000,00 €
Altri tributi	19.000,00 €		19.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	40.000,00 €		40.000,00 €
Altre imposte e tasse	1.000,00 €		1.000,00 €
A39) Realizzazione controparete laboratorio ingegneria sismica	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		- €	- €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	- €		- €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	- €		- €
Altre spese per servizi	- €		- €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti			- €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	100.000,00 €		100.000,00 €
Altri tributi			- €
Restituzioni e rimborsi diversi			- €
Altre imposte e tasse			- €
A43) Accelerate Univaq	652.600,00 €	2.527.774,62 €	3.180.374,62 €
Software acquistato a titolo di proprietà		10.130,00 €	10.130,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		2.517.644,62 €	2.517.644,62 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	40.500,00 €		40.500,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	92.650,00 €		92.650,00 €
Altre spese per servizi	22.000,00 €		22.000,00 €



Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	27.450,00 €		27.450,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	444.400,00 €		444.400,00 €
Altri tributi	25.000,00 €		25.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A44) Accelerate PNRR	652.600,00 €	2.527.774,62 €	3.180.374,62 €
Software acquistato a titolo di proprietà		10.130,00 €	10.130,00 €
Manutenzione straordinaria su beni terzi		- €	- €
Manutenzione straordinaria su beni propri		2.517.644,62 €	2.517.644,62 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	40.500,00 €		40.500,00 €
Pubblicità obbligatoria	- €		- €
Spese legali e patrocinio	92.650,00 €		92.650,00 €
Altre spese per servizi	22.000,00 €		22.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	27.450,00 €		27.450,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	444.400,00 €		444.400,00 €
Altri tributi	25.000,00 €		25.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	- €		- €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
Totale annualità 2024	13.849.626,00 €	23.309.134,85 €	37.158.760,85 €



Fabbisogno finanziario e previsione dei flussi di cassa

Il fabbisogno finanziario degli Atenei pubblici è un limite imposto centralmente alla possibilità di prelevare risorse liquide dal conto di tesoreria statale.

La concreta applicazione di questo disposto si traduce nel fatto che i soggetti titolari di contabilità speciali aperte presso la Banca d'Italia (tra cui le Università Statali), non possono effettuare prelevamenti dai rispettivi conti superiori ad un importo comunicato annualmente dal MUR, che non può essere oltrepassato (obiettivo di fabbisogno), salvo deroghe concesse per motivate e rappresentate esigenze.

Da questo limite sono fatte salve le entrate proprie (contributi studenteschi, proventi da contratti e convenzioni, attività commissionata, contributi liberali, etc.), in quanto le entrate diverse dai trasferimenti statali sono invece versate sul conto aperto presso l'istituto cassiere ed utilizzate prioritariamente per i pagamenti.

La Legge di stabilità 2019 ha stabilito che per il periodo 2019-2025 il limite di fabbisogno del sistema universitario non potrà essere superiore a quello dell'anno precedente incrementato del solo tasso di crescita del PIL reale.

Al fine di favorire gli investimenti e l'attività di ricerca, dal 2019, inoltre, non concorrono più al calcolo del fabbisogno finanziario le riscossioni e i pagamenti sostenuti per tali finalità; di conseguenza sono esclusi dal monitoraggio ministeriale tutte le spese per investimenti e per ricerca scientifica (e le eventuali corrispondenti entrate, se specificamente finalizzate).

Per attività di ricerca degli Atenei si intendono i progetti e le commesse di ricerca svolte dalle università pubbliche esclusivamente su incarico o interesse di un committente. Non rientrano quindi in questo novero le attività progettuali finanziate con fondi dell'Ateneo.

Nel caso di mancato rispetto del limite la legge 145/2018 cit. all'art. 1 comma 977 dispone quanto segue:

“977. Nel caso in cui il comparto delle università nel suo insieme non rispetti, per ciascuno degli anni dal 2022 al 2025, i limiti di cui al comma 971, per gli enti che non hanno rispettato il fabbisogno finanziario programmato, il Ministero dell'università e della ricerca prevede, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie di ciascun anno successivo a quello di riferimento, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, nel rispetto del principio di proporzionalità (1).”

(1) Comma modificato dall'articolo 236, comma 7 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77 e successivamente sostituito dall'articolo 1, comma 564, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197.

L'applicazione di tale sanzione è stata comunque rinviata al 2023 dal D.Lgs. 34/2020 (Decreto Rilancio)

Per il 2023 è stato riconosciuto dal MEF un incremento al limite di fabbisogno, rispetto a quello realizzato dal sistema universitario nel 2022, pari al tasso di crescita del PIL reale (0,6%), cioè al netto dell'inflazione.

Il fabbisogno assegnato al sistema universitario per il 2023 è stato di 8.295.980.000 euro a fronte di un fabbisogno realizzato dal sistema nell'anno 2022 di 7.839.120.000 euro (fonte nota MUR prot. 5673 del 5 maggio 2023) con un incremento del 5,83%.

Il valore medio del tasso di inflazione da gennaio 2023 al 31 agosto 2023 è stato del 7,5% (Elaborazione dati www.rivaluta.it).



Lo stanziamento disponibile sul cap. 1694 (FFO) dello stato di previsione della spesa del MUR per l'esercizio finanziario 2023 è stato pari a 9.204.808.794 euro comprensivo dei finanziamenti con vincolo di destinazione previsti da specifiche disposizioni legislative (fonte D.M. 809/2023 criteri assegnazione FFO) con un incremento del 6,35% delle risorse stanziati rispetto allo stanziamento sullo stesso capitolo per l'esercizio finanziario 2022, è di facile intuizione cogliere l'inadeguatezza dell'incremento del fabbisogno rispetto alle maggiori risorse assegnate dal MUR

Univaq, per l'esercizio in corso, ha ricevuto un fabbisogno di 86 mln di Euro in riduzione di 2 mln rispetto allo scorso esercizio.

Per quanto detto, numerose sono le criticità riscontrate per l'esercizio corrente in termini di rispetto dal fabbisogno.

Tra le principali si rileva che i criteri di assegnazione del fabbisogno non hanno tenuto conto del tasso di incremento dei prezzi al consumo per beni e servizi.

Non ultimo, va rilevato che le entrate da contribuzioni studentesche sono influenzate dall'ampio ricorso agli esoneri correlati alla "no tax area". Questa dinamica produce un impatto doppiamente negativo sul fabbisogno, infatti diminuiscono le entrate proprie (per effetto della no tax area) e aumenta la quota delle entrate da trasferimenti ministeriali i cui prelievi incidono sul limite di fabbisogno. Di questo impatto si dovrebbe tener conto nella definizione dei criteri di assegnazione dell'obiettivo di fabbisogno, mentre al momento l'aumento di fabbisogno conseguente all'integrazione di FFO non compensa per intero la riduzione delle entrate proprie.

Detto questo entro il mese di novembre 2023 la situazione di UNIVAQ, in termini di fabbisogno è la seguente:

- prima assegnazione all'Università degli Studi dell'Aquila per il 2023 – 86 milioni di Euro
- fabbisogno utilizzato ad agosto da UNIVAQ pari a 67,09% superiore di 0,42% rispetto al limite teorico fissato dal Ministero
- fabbisogno utilizzato ad ottobre da UNIVAQ pari a 80,60% inferiore di 2,73% rispetto al limite teorico fissato dal Ministero

Siamo in attesa di avere riscontro formale sul fabbisogno effettivo utilizzato entro novembre 2023 avendo provveduto a liquidare proprio nel mese di novembre numerosi istituti stipendiali legati alle competenze accessorie del personale.

Osservando l'andamento rispetto allo scorso esercizio, il 21 settembre u.s con nota prot. 104387 è stata richiesta al MUR un'integrazione di 2 milioni, portando il fabbisogno assegnato a complessivi 88 milioni, al pari dello scorso esercizio. Tale richiesta è stata respinta. La situazione ad oggi resta incerta e durante la stesura del presente documento è stata nuovamente inoltrata richiesta di adeguamento del fabbisogno annuale per poter garantire il rispetto del limite assegnato. A tutt'oggi è in corso la valutazione da parte del competente Dicastero.



Previsione del flusso di cassa

Il risultato economico, tenendo conto della previsione di legge del pareggio teorico tra ricavi e costi, risulta pari a zero.

A fronte di questo equilibrio economico, sono presenti nei budget, ricavi e costi non monetari derivanti da riapertura di risconti passivi per progetti che hanno già avuto l'intero incasso, utilizzo di riserve ex-cofi nonché previsione di costi di ammortamento.

Per quanto detto, la previsione del flusso di cassa è sviluppata a partire dal dato della stessa alla redazione del presente documento (al 7/12/2023 pari a Euro 171.921.969,98) con un incremento pari agli incassi medi registrati negli ultimi tre anni nei nell'ultimo trimestre dell'anno, al netto dei pagamenti sostenuti in media nello stesso periodo.

SIOPE	ultimo trimestre 2020	ultimo trimestre 2021	ultimo trimestre 2022	media
Incassi	91.889.099,85	97.976.606,43	70.556.802,91	86.807.503,06
pagamenti	40.545.150,26	46.963.778,00	55.002.506,53	47.503.811,60
netto	51.343.949,59	51.012.828,43	15.554.296,38	39.303.691,47

La cassa iniziale al 2024 è, pertanto, stimata in Euro 211.225.661,45 e gli incassi e i pagamenti previsti sono parametrizzati alle cifre registrate in media nell'ultimo triennio (fonte portale SIOPE).

Per la stima di incassi e pagamenti in corso di anno, si è tenuto conto della media annuale degli ultimi tre anni (fonte portale SIOPE) con un incremento del 15% per i pagamenti legati alla stima dei costi a carico dell'Ateneo per gli interventi di edilizia. Soprattutto con riferimento alle entrate, scontano un approccio del tutto prudentiale considerato l'andamento delle immatricolazioni, gli incrementi del FFO e il tasso di successo nei progetti di ricerca, di cui però non è attualmente prevedibile la traduzione monetaria nel breve- medio periodo.

Previsione dei flussi di cassa esercizio 2024 (dati in migliaia di Euro)

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2024	
Fondo di cassa stimato 1° gennaio 2024	211.225.661,45
+ incassi complessivi stimati 2024	173.638.700,55
- pagamenti complessivi stimati 2024	190.993.473,70
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2024	193.870.888,00



Bilancio unico di ateneo triennale 2024-2026

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2024-2026, predisposte in conformità alle disposizioni contenute nel D.L. 18/2012, non assumono valore autorizzatorio, ma offrono l'opportunità di considerare adeguatamente, in sede di programmazione triennale, la sostenibilità economica e finanziaria delle scelte di medio periodo e delle attività in essere nell'Ateneo, nonché di adottare una oculata politica di bilancio intesa al mantenimento dell'equilibrio gestionale negli anni futuri.

La costruzione del budget triennale risente dell'incertezza sui trasferimenti delle risorse per FFO e della contribuzione studentesca.

La prospettiva degli interventi normativi sul finanziamento pubblico del sistema universitario ed il costante decremento della quota base del FFO - le cui assegnazioni sono vincolate sempre in misura maggiore alle performance universitarie - comportano inevitabili ricadute sulle politiche gestionali e di sviluppo degli Atenei italiani.

Questi fattori implicano la necessità di stima prudenziale anche per gli anni successivi, che si traduce in uno sforzo di contenimento dei costi.

La predisposizione del Budget triennale 2024-2026 è stata ispirata da criteri mirati alla ponderata riduzione dei costi essenzialmente di natura non obbligatoria e inderogabile.

Nel rispetto del principio della prudenza, e in assenza di assegnazioni formali, non sono state inserite voci di ricavi derivanti dalla programmazione triennale e sono state mantenute pressochè stabili le principali voci di ricavo FFO e tasse studentesche.

La vera flessione nelle previsioni di ricavo è riconducibile alle ricerche commissionate e ai finanziamenti competitivi per i quali, naturalmente non sono disponibili elementi tali da giustificare incrementi.

L'incertezza sulle entrate e la previsione di legge del pareggio teorico tra ricavi e costi ha determinato una riduzione coerente anche sui costi considerando tutti i fattori di sostenibilità.

Le spese di personale, tengono conto delle cessazioni per pensionamento e per limiti ordinamentali, di nuove assunzioni alla luce di un cauto utilizzo dei Punti organico, degli scatti biennali, dell'adeguamento stipendiale ai fini ISTAT e del passaggio dei Ricercatori di tipo b) al ruolo di professore associato che risulta molto corposo nel 2024.

Il costo dei ricercatori a tempo determinato di tipo a) è stato imputato coerentemente alla durata dei contratti in essere e non sono state fatte ulteriori previsioni, in attesa di una più puntuale regolamentazione delle nuove figure dei "Contratti di ricerca".

La previsione per le competenze accessorie del personale tecnico amministrativo sono state mantenute costanti.

I costi della gestione corrente, registrano un trend negativo per effetto della progressiva conclusione dei progetti di ricerca che determina una diminuzione della previsione dei costi legati allo svolgimento dei progetti stessi, in particolare per i trasferimenti ai partner e per l'acquisto di servizi.

Gli ammortamenti tengono conto della fine della vita utile dei beni inseriti in patrimonio, con una minima percentuale di reintegro.



Non sono previste decisive variazioni negli accantonamenti e rimangono costanti le previsioni per imposte.

La previsione sul Budget triennale degli investimenti non autorizzatorio è stata effettuata sulla base del Programma Triennale dei Lavori e, la previsione risente in maniera significativa dell'esecuzione dei lavori del progetto ACCELERATE che prevede oltre 14 milioni di costi per manutenzione straordinaria su beni propri nel 2025 e circa 13 milioni per le stesse finalità nel 2026. Per gli altri investimenti si è ipotizzato un livello inferiore di investimenti rispetto a quelli stanziati nel Budget annuale. Tale valutazione è frutto di un atteggiamento di tipo prudenziale, teso a considerare esclusivamente le risorse nell'attuale disponibilità dell'Ateneo.

Budget economico triennale non autorizzatorio 2024-2026

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE		2024	2025	2026
PROVENTI OPERATIVI		178.679.614,00	156.730.274,24	146.060.006,87
PROVENTI PROPRI	Ricavo	30.569.951,59	26.409.251,99	22.617.981,17
PROVENTI PER LA DIDATTICA	Ricavo	12.473.509,97	12.591.084,45	12.457.348,65
Tasse e contributi per corsi di laurea	Ricavo	8.100.000,00	8.300.000,00	8.300.000,00
Proventi da altri corsi	Ricavo	4.364.113,85	4.281.688,33	4.149.268,65
Proventi da attività didattica commerciale	Ricavo	9.396,12	9.396,12	8.080,00
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	Ricavo	3.711.676,70	2.056.627,84	1.450.720,68
Proventi da attività c/terzi	Ricavo	3.711.676,70	2.056.627,84	1.450.720,68
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Ricavo	14.384.764,92	11.761.539,70	8.709.911,84
CONTRIBUTI	Ricavo	143.105.507,71	129.538.349,75	122.703.822,01
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Ricavo	132.337.139,02	120.957.571,11	114.800.145,91
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	Ricavo	770.143,99	500.281,99	321.371,73
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	Ricavo	3.869.061,24	1.604.429,24	1.843.000,15
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	Ricavo	4.888.912,30	5.446.400,02	4.847.988,16
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	Ricavo	1.094.097,72	936.192,34	809.649,39
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	Ricavo	127.678,39	75.000,00	65.000,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	Ricavo	18.475,05	18.475,05	16.666,67
Contributi da Università	Ricavo	18.475,05	18.475,05	16.666,67
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Ricavo	5.004.154,70	782.672,50	738.203,69
<i>di cui Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria</i>	Ricavo	4.888.654,70	758.172,50	711.703,69
COSTI OPERATIVI		179.167.279,00	156.590.274,24	145.920.006,87
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Costo	73.887.971,31	71.742.685,22	68.863.530,40
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	Costo	70.804.810,31	69.217.757,22	67.116.130,40
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	Costo	54.189.116,67	54.522.775,68	56.483.548,67
Ricercatori a tempo determinato	Costo	9.610.105,00	9.139.242,00	6.410.624,00



Collaborazioni scientifiche	Costo	5.471.460,64	4.162.206,54	2.885.924,73
Docenti a contratto	Costo	979.200,00	865.000,00	815.000,00
Altri collaboratori per la didattica (did. Integrativa, esercitatori e altro)	Costo	247.575,00	221.180,00	213.680,00
Esperti linguistici	Costo	307.353,00	307.353,00	307.353,00
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Costo	3.083.161,00	2.524.928,00	1.747.400,00
Missioni personale docente e ricercatore	Costo	2.468.818,00	2.138.026,00	1.415.000,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	Costo	21.019.746,00	21.124.636,00	23.472.932,00
Retribuzione Direttore Generale	Costo	244.250,00	244.250,00	244.250,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	Costo	19.139.519,00	19.327.325,00	21.741.621,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	Costo	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	Costo	1.126.061,00	1.126.061,00	1.126.061,00
Altro personale tecnico amministrativo	Costo	239.916,00	132.000,00	41.000,00
Personale Tecnico Amministrativo convenzionato in strutture sanitarie	Costo	250.000,00	275.000,00	300.000,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Costo	75.438.791,00	57.674.893,21	48.038.196,00
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Costo	23.659.813,00	20.071.458,00	18.686.204,00
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Costo	2.192.006,00	1.456.102,00	1.403.600,00
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	Costo	1.790.181,00	1.372.722,00	1.035.028,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Costo	8.615.012,00	7.352.353,00	4.028.941,00
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	Costo	2.996.829,09	2.433.724,58	1.354.878,67
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	Costo	1.321.120,00	1.279.010,00	1.262.010,00
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	Costo	29.829.029,03	19.167.216,90	16.389.274,90
<i>Acquisto di servizi</i>	<i>Costo</i>	<i>13.805.455,28</i>	<i>11.052.206,90</i>	<i>9.796.048,90</i>
<i>Utenze e canoni</i>	<i>Costo</i>	<i>5.130.958,00</i>	<i>5.018.719,00</i>	<i>4.890.195,00</i>
<i>Manutenzione e gestione strutture</i>	<i>Costo</i>	<i>671.680,00</i>	<i>531.720,00</i>	<i>408.610,00</i>
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali</i>	<i>Costo</i>	<i>10.220.935,75</i>	<i>2.564.571,00</i>	<i>1.294.421,00</i>
ACQUISTO ALTRI MATERIALI E BENI STRUMENTALI <€500	Costo	1.191.222,88	1.053.119,73	639.254,43
COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	Costo	1.782.606,00	1.668.476,00	1.470.716,00
ALTRI COSTI	Costo	2.060.972,00	1.820.711,00	1.768.289,00
<i>Costi generali per attività istituzionali</i>	<i>Costo</i>	<i>977.521,00</i>	<i>774.760,00</i>	<i>787.260,00</i>
<i>Costi generali per il personale</i>	<i>Costo</i>	<i>668.500,00</i>	<i>628.000,00</i>	<i>576.000,00</i>
<i>Compensi e rimborsi a commissari di concorso esterni</i>	<i>Costo</i>	<i>394.951,00</i>	<i>397.951,00</i>	<i>394.951,00</i>
<i>Rimborsi forfettari su missioni del personale tecnico amministrativo</i>	<i>Costo</i>	<i>20.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	<i>10.078,00</i>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Costo	7.210.264,45	5.495.293,50	4.994.551,00



Budget degli investimenti triennale non autorizzatorio 2024-2026

INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2024				2025				2026			
	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
Immobilizzazioni immateriali	670.236,00	188.000,00	0,00	482.236,00	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software acquistato a titolo di proprietà	197.236,00	0,00	0,00	197.236,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	188.000,00	188.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	285.000,00	0,00	0,00	285.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	40.876.212,00	16.067.365,07	0,00	24.808.846,93	25.755.438,00	10.543.700,00	0,00	15.211.738,00	17.284.369,30	7.439.700,00	0,00	9.844.669,30
Terreni	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costruzioni leggere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti generici (riscaldamento, condizionamento, elettrico, ...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	52.000,00	0,00	0,00	52.000,00	532.000,00	0,00	0,00	532.000,00	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	4.618.864,00	1.558.215,00	0,00	3.060.649,00	1.339.900,00	570.000,00	0,00	769.900,00	1.659.900,00	550.000,00	0,00	1.109.900,00
Altre attrezzature non scientifiche	513.872,00	305.000,00	0,00	208.872,00	82.930,00	30.000,00	0,00	52.930,00	85.980,00	30.000,00	0,00	55.980,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	8.723.986,00	6.995.985,00	0,00	1.728.001,00	3.315.000,00	2.510.000,00	0,00	805.000,00	1.020.000,00	430.000,00	0,00	590.000,00
Altre attrezzature scientifiche	1.403.036,00	519.036,00	0,00	884.000,00	295.000,00	170.000,00	0,00	125.000,00	255.000,00	170.000,00	0,00	85.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00	7.000,00	0,00	178.000,00	171.500,00	0,00	0,00	171.500,00	85.500,00	0,00	0,00	85.500,00
Collezioni scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili ed Arredi	2.151.555,00	127.000,00	0,00	2.024.555,00	376.500,00	55.000,00	0,00	321.500,00	208.500,00	55.000,00	0,00	153.500,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autocarri, motoveicoli e simili	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autovetture da trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni propri	23.156.899,00	6.555.129,07	0,00	16.601.769,93	19.642.608,00	7.208.700,00	0,00	12.433.908,00	13.467.489,30	6.204.700,00	0,00	7.262.789,30
Ricostruzioni e ripristini su beni propri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	41.536.448,00	16.255.365,07	0,00	25.281.082,93	25.865.438,00	10.543.700,00	0,00	15.321.738,00	17.389.369,30	7.439.700,00	0,00	9.949.669,30
	DIFFERENZA	0,00			DIFFERENZA	0,00			DIFFERENZA	0,00		



Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione delle uscite per missioni e programmi

La redazione del Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è disciplinata rispettivamente:

- ✓ dal D.L. n. 18/2012, nell'ambito dell'introduzione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato negli Atenei;
- ✓ dalla Legge 240/10, con l'obbligo, per tutte le Università considerate Pubbliche Amministrazioni ai sensi della L. 196/09, di predisporre un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, funzionale all'effettuazione del consolidamento dei conti delle amministrazioni pubbliche, basato su regole e principi uniformi in contabilità finanziaria;
- ✓ dal D.I. n. 19/10, con la successiva introduzione dei criteri guida alla predisposizione del prospetto e definizione degli schemi e modalità di redazione, a loro volta dettagliate nel Manuale Tecnico Operativo;
 - dal D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'08/06/2017, che ha apportato rilevanti modifiche all'ambito normativo, intervenendo sia sulla metodologia di predisposizione (con l'introduzione del principio di cassa in luogo delle precedenti indicazioni normative) sia sullo schema da adottare, interamente rivisto nella prospettiva della nuova codifica Siope per le Università, recepita con Decreto MEF del 05/09/2017;
- ✓ dal Manuale Tecnico Operativo, emanato con D.D.1055 del 30/05/2019 che acquisisce il quesito n. 55 del 25/03/2019.

Il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio viene redatto in termini di cassa secondo lo schema previsto dall'allegato 2 del D.I. n. 394/2017. Con nota n. 11734 del 9 ottobre 2017 il MIUR ha precisato anche che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi; dove le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ateneo, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, mentre i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Pertanto, i dati di budget 2024 sono stati riclassificati tenendo conto dei soli ricavi e costi monetari, comprese le operazioni aventi natura di partita di giro. Conformemente alle previsioni dell'art. 13 del Decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG	Definizione COFOG (II livello)
		(II livello)	
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R.&S. per gli affari economici
		07.5	R.&S. per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
	Indirizzo politico	09.8	Istruzione ove non altrove classificato



Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

Entrate

Descrizione	2024
ENTRATE	189.414.626
I - Trasferimenti correnti	122.206.549
II - Trasferimenti correnti	122.206.549
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	120.309.871
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	115.000.000
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.309.871
III - Trasferimenti correnti da Imprese	420.000
III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.476.678
I - Entrate extra-tributarie	14.758.077
II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.442.342
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.484.671
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi universitari	12.957.671
II - Rimborsi e altre entrate correnti	315.735,00
III - Rimborsi in entrata	30.000
III - Altre entrate correnti n.a.c.	285.735
I - Entrate in conto capitale	6.820.000
II - Contributi agli investimenti	6.820.000
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.500.000
III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	320.000,00
I - Entrate per conto terzi e partite di giro	38.810.000
II - Entrate per partite di giro	36.610.000
III - Altre ritenute	460.000
III - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	32.000.000
III - Altre entrate per partite di giro	4.150.000
II - Entrate per conto terzi	2.200.000
III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.200.000



Uscite

		Ricerca e innovazione		Istruzione universitaria			Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
		01.4 RICERCA DI BASE	4.08 R. & S. PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	07.4 SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA	09.8 INDIRIZZO POLITICO	9.08 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMM.NI	
		235.061.898	104.290.053	5.500.235	2.269.416	76.720.154	12.799.156	1.950.748	0	13.297.448	18.234.688
I	Spese correnti	170.931.812	75.875.823	4.163.197	1.522.106	53.875.378	11.740.655	1.919.764	0	9.360.465	12.504.424
II	Redditi da lavoro dipendente	91.037.710	44.608.478	364.151	364.151	39.146.215	318.632	637.264	0	4.688.442	910.377
III	Retribuzioni lorde	69.196.223	33.906.149	276.785	276.785	29.754.376	242.187	484.374		3.563.605	691.962
III	Contributi sociali a carico dell'ente	21.841.487	10.702.329	87.366	87.366	9.391.839	76.445	152.890		1.124.837	218.415
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.600.000	1.380.000	57.500	69.000	202.400	1.150.000	131.100		460.000	1.150.000
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.600.000	1.380.000	57.500	69.000	202.400	1.150.000	131.100		460.000	1.150.000
II	Acquisto di beni e servizi	40.400.000	12.120.000	505.000	606.000	1.777.600	10.100.000	1.151.400		4.040.000	10.100.000
III	Acquisto di beni	5.400.000	2.160.000	67.500	81.000	237.600	1.080.000	153.900		540.000	1.080.000
III	Acquisto di servizi	35.000.000	10.500.000	437.500	525.000	1.540.000	8.750.000	997.500		3.500.000	8.750.000
II	Trasferimenti correnti	31.483.636	16.563.182	3.064.523	310.932	11.545.000	0	0	0	0	0
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	4.102.820	2.461.692	1.435.987	205.141	0	0	0	0	0	0
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	3.952.820	2.371.692	1.383.487	197.641						
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	150.000	90.000	52.500	7.500						
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	23.045.000	11.500.000	0	0	11.545.000	0	0	0	0	0
IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	23.000.000	11.500.000			11.500.000					
IV	Altri trasferimenti a famiglie	45.000				45.000					
III	Trasferimenti correnti a Imprese	3.700.000	2.220.000	1.406.000	74.000						
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	635.816	381.490	222.536	31.790						
IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	635.816	381.490	222.536	31.791						



II	Altre spese per redditi da capitale	1.780.000	623.000	89.000	89.000	623.000	89.000			89.000	178.000
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	1.780.000	623.000	89.000	89.000	623.000	89.000			89.000	178.000
II	Altre spese correnti	1.660.466	581.163	83.023	83.023	581.163	83.023			83.023	166.047
III	Altre spese correnti n.a.c.	1.660.466	581.163	83.023	41.512	415.117	83.023			124.535	332.093
I	Spese in conto capitale	25.290.086	8.851.530	1.264.504	632.252	6.322.522	1.264.504	0	0	1.896.756	5.058.018
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	25.290.086	8.851.530	1.264.504	632.252	6.322.522	1.264.504	0	0	1.896.756	5.058.018
III	Beni materiali	25.290.086	8.851.530	1.264.504	632.252	6.322.522	1.264.504	0	0	1.896.756	5.058.018
	Mobili e arredi	1.331.800	466.130	66.590	33.295	332.950	66.590			99.885	266.360
	Impianti e macchinari	52.000	18.200	2.600	1.300	13.000	2.600			3.900	10.400
	Attrezzature	9.136.286	3.197.700	456.814	228.407	2.284.072	456.814			685.221	1.827.257
	Macchine per ufficio	442.000	154.700	22.100	11.050	110.500	22.100			33.150	88.400
	Hardware	4.600.000	1.610.000	230.000	115.000	1.150.000	230.000			345.000	920.000
	Beni immobili	9.000.000	3.150.000	450.000	225.000	2.250.000	450.000			675.000	1.800.000
	Altri beni materiali	61.000	21.350	3.050	1.525	15.250	3.050			4.575	12.200
	Materiale bibliografico	185.000	64.750	9.250	4.625	46.250	9.250			13.875	37.000
	Software	197.000	68.950	9.850	4.925	49.250	9.850			14.775	39.400
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	285.000	99.750	14.250	7.125	71.250	14.250			21.375	57.000
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	38.810.000	19.016.900	72.534	156.570	16.688.300	63.997	30.984	0	1.998.715	776.200
II	Uscite per partite di giro	36.610.000	17.938.900	71.694	146.670	15.742.300	62.997	29.824	0	1.885.415	732.200
III	Versamenti di altre ritenute	460.000	225.400	840	2.070	197.800	1.000			23.690	9.200
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	32.000.000	15.680.000	62.720	128.000	13.760.000	54.880	26.400		1.648.000	640.000
III	Altre uscite per partite di giro	4.150.000	2.033.500	8.134	16.600	1.784.500	7.117	3.424		213.725	83.000
II	Uscite per conto terzi	2.200.000	1.083.800	840	9.900	946.000	1.000	1.160	0	113.300	44.000
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.200.000	1.083.800	840	9.900	946.000	1.000	1.160		113.300	44.000
			104.290.053	5.500.235	2.269.416	76.720.154	12.799.156	1.950.748	0	13.297.448	18.234.688