

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'AQUILA

Delibera n. 381/2021 del Consiglio di Amministrazione del 15/12/2021

OGGETTO: Approvazione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale non autorizzatorio 2022-2024			
N. o.d.g.: 05/01	Rep. n. 381/2021	Prot. n. 139792	UOR: UFFICIO BILANCIO E CONTROLLO DI GESTIONE

Nominativo	F	C	A	As
Edoardo Alesse	X			
Anna Maria Cimini	X			
Fabrizio Rossi	X			
Alessia Sammarra	X			
Paolo Aielli				X
Sergio Galbiati				X
Caterina Esposito	X			
Raffaele Iovenitti	X			
Matteo Paoletti	X			
Ludovica Torelli	X			

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- VISTA** la Legge 30 dicembre 2010 n. 240 "*Norme in materia di organizzazione delle Università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario*" e relativi decreti attuativi;
- VISTO** il Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n.91 "*Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n.196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*";
- VISTA** la Legge 6 novembre 2010, n. 190 "*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*";
- VISTO** il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante "*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università , a norma dll'art.5, comma1, lettera b), e 4, lettera a), della legge n. 240/2010*;
- VISTO** il Decreto Ministeriale 14 gennaio 2019, n.19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*";
- VISTO** il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*";
- VISTO** il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "*Revisione ed aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19*";
- VISTO** il Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019 , "*Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo*";
- RICHIAMATO** lo Statuto e il Regolamento di Contabilità vigenti in Ateneo;
- CONSIDERATO** che il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2022 costituisce lo strumento con cui definire e assegnare le risorse finanziarie a ogni centro di responsabilità, tenuto conto delle competenze e degli obiettivi da perseguire in conformità alle linee di indirizzo dell'Ateneo;

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'AQUILA

Delibera n. **381/2021** del Consiglio di Amministrazione del **15/12/2021**

CONSIDERATO che il Senato Accademico nella seduta del 14/12/2021 ha espresso parere favorevole in merito all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2022 e Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024;

VISTO il verbale n. 11 del Collegio dei Revisori dei Conti, riunitosi il giorno 14/12/2021, con il quale viene espresso parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2022;

UDITA la Relazione del Rettore;

DELIBERA

di approvare il Bilancio unico di previsione 2022 di Ateneo, composto da:

- Budget economico annuale autorizzatorio 2022
- Budget degli investimenti annuale autorizzatorio 2022;
- Budget economico triennale non autorizzatorio 2022-2024;
- Budget degli investimenti triennale non autorizzatorio 2022-2024;
- Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria predisposto in base allo schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394, di modifica del D.l. n. 19/2014;



*Bilancio unico di previsione annuale
autorizzatorio 2022*

Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024

Sommario

<i>Introduzione del Magnifico Rettore</i>	5
<i>Nota illustrativa al Bilancio unico di previsione</i>	8
<i>Gli indicatori di sistema</i>	10
<i>La determinazione delle principali voci di ricavo: l'FFO, le tasse e contributi studenteschi</i>	19
<i>Analisi del Fondo di finanziamento ordinario</i>	19
<i>Contribuzione studentesca</i>	24
<i>Verifica del limite previsto dal DPR 306/97</i>	30
<i>La determinazione delle principali voci di costo: il costo del personale, gli ammortamenti</i>	31
<i>Il costo del personale</i>	31
<i>Gli ammortamenti</i>	38
<i>Il budget per attività</i>	40
<i>Piano strategico e budget</i>	42
<i>Gli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012</i>	47
<i>Misure di contenimento della spesa pubblica</i>	48
<i>Budget economico annuale autorizzatorio 2022</i>	51
<i>Analisi delle voci di budget</i>	53
<i>Proventi operativi</i>	53
<i>I. Proventi propri</i>	53
<i>II. Contributi</i>	58
<i>III. Altri proventi e ricavi diversi</i>	62
<i>Costi operativi</i>	64
<i>VIII. Costi del personale</i>	64
<i>IX. Costi della gestione corrente</i>	67
<i>X. Ammortamenti e svalutazioni</i>	70
<i>XI. Accantonamenti per rischi e oneri</i>	71
<i>XII. Oneri diversi di gestione</i>	71
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	72
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</i>	72
<i>Budget degli investimenti annuale autorizzatorio 2022</i>	73
<i>Piano triennale dei lavori 2022/2024</i>	76
<i>Fabbisogno finanziario e analisi dell'equilibrio monetario</i>	85
<i>Il budget triennale 2022-2024</i>	88
<i>Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione delle uscite per missioni e programmi</i>	92

Introduzione del Magnifico Rettore

Care tutte e cari tutti, nel ringraziarvi per il vostro impegno negli organi di controllo, di indirizzo e di governo dell'Università dell'Aquila al termine di questo ulteriore e faticoso anno di lavoro, mi accingo a sottoporvi come di rito il bilancio previsionale, quando siamo ancora nel vivo della situazione pandemica che ha avuto un impatto tremendo sulle condizioni di vita e di lavoro negli Atenei e nell'intera società, cambiandole in maniera sostanziale, e la cui evoluzione che prevedevamo ottimisticamente esaurita a questa data, è invece ampiamente condizionata dall'adesione e dalla reiterazione del piano vaccinale e comunque per ora alquanto incerta, seppure con l'auspicio di una quanto mai rapida risoluzione.

Per questa ragione, l'Università degli Studi dell'Aquila, come tutti gli Atenei italiani, ha dovuto effettuare interventi speciali per garantire la regolarità dell'anno accademico attraverso una didattica erogata in modalità parzialmente duale analogamente a tutti gli altri servizi essenziali per gli studenti (esami, tesi, segreterie) rafforzando le infrastrutture informatiche.

L'Università è inoltre intervenuta in maniera significativa in termini di risorse finanziarie ed umane per garantire che attività fondamentali, come la ricerca di laboratorio, i tirocini obbligatori, le tesi sperimentali, l'utilizzo degli animali di laboratorio potessero essere svolte in presenza nel rispetto delle più rigorose norme di sicurezza ed in assenza di qualunque rischio per i ricercatori, il personale TA e gli studenti.

Alla ripresa del corrente anno accademico, l'Università dell'Aquila, interpretando pienamente il suo ruolo di promotore e facilitatore di istanze economiche e sociali, in attuazione delle sue finalità istituzionali e del programma di Governance del Rettore, ha riavviato la maggior parte delle attività istituzionali in presenza sicura, ben consapevole del valore di questa modalità relazionale per la formazione degli studenti e per il benessere del tessuto socio-economico cittadino, garantendo la modalità a distanza per i soggetti fragili e per le fasce economiche più deboli, ricomprese nella no tax area, il cui limite è stato elevato a 23.250 euro di ISEEU. Purtroppo l'evoluzione del quadro epidemiologico non garantisce elementi di certezza, creando qualche difficoltà nell'attività programmatoria, la cui attuazione sarà fortemente condizionata dalla diffusione e dalla patogenicità del coronavirus e delle sue varianti.

E' evidente che ogni nostra previsione per l'anno che verrà non potrà non tenere in conto l'incertezza per il futuro e la previsione del ricorso a misure straordinarie per garantire la migliore qualità possibile dell'insegnamento e la regolarità dell'A.A. 2021/2022.

Nonostante questo clima di incertezza e di preoccupazione, come Rettore pro tempore dell'Università dell'Aquila non posso non ravvisare elementi di positività, che mi inducono a ben sperare per il futuro del nostro Ateneo e dell'intero sistema accademico italiano, innanzitutto perché la bozza della legge di stabilità in fase di discussione in questi giorni prevede misure importanti a vantaggio dell'Università

(aumento progressivo del FFO, diversi piani straordinari di cui uno, per la prima volta a memoria d'uomo, destinato al personale tecnico, amministrativo e delle biblioteche).

In secondo luogo, perché il cosiddetto PNRR metterà a disposizione delle università, degli enti di ricerca, di tutte le pubbliche amministrazioni e del tessuto produttivo cifre importanti, che assommate a quelle ordinariamente garantite dal MUR e dall'Europa, lasciano prevedere un periodo, seppur transitorio, di notevole benessere economico a beneficio delle nostre attività istituzionali, soprattutto di ricerca ed innovazione, inclusi laboratori, strumenti ed infrastrutture.

Questo scenario ci ha consentito innanzitutto di elevare il limite della no tax area e di immaginare altri interventi che eventualmente si rendessero necessari.

Relativamente alle immatricolazioni abbiamo ad oggi livelli comparabili con quelli dello scorso anno, e quindi relativamente alle tasse studentesche abbiamo elaborato una previsione prudente (-300.000), secondo i parametri utilizzati dal Ministero per l'assegnazione delle quote della no tax area.

Anche relativamente al FFO è stato effettuato un taglio minore rispetto all'anno precedente, vista la volontà espressa dal Ministero negli ultimi due anni di non procedere a riduzioni rispetto alle assegnazioni precedenti, anche tenendo conto della proposta di legge di bilancio, che auspichiamo fortemente possa essere approvata nella forma corrente.

Comunque, seppure nell'incertezza dell'evoluzione pandemica, l'Università dell'Aquila ha deciso di dare seguito a quante più azioni possibili per dare attuazione al Piano Strategico del Rettore, la cui dotazione intrinseca è stata confermata ed anche lievemente aumentata. Sono stati inoltre previsti interventi significativi in vari ambiti a cominciare dall'edilizia (oltre ai lavori presso il Convento di Roio Poggio, dove si collocheranno due dei Dipartimenti di Ingegneria, a Palazzo Camponeschi, dove saranno completati i lavori interni e nelle cortile esterno del palazzo, stati approvati interventi a valere su fondi di Ateneo relativamente al restauro dell'edificio sito presso il Giardino Alpino di Campo Imperatore, nonché presso i poli di Roio, di Coppito e nell'area archeologica di Amiternum). Il piano triennale dei lavori si è inoltre arricchito di nuovi interventi. Per l'anno venturo ne sono previsti 39, alcuni dei quali potranno beneficiare di finanziamenti ministeriali attraverso il bando per l'edilizia universitaria di imminente emanazione. Anche la didattica e la ricerca hanno visto stabilizzate le dotazioni dell'anno precedente, soprattutto in ragione dell'accoglienza favorevole riservata dal corpo accademico ai progetti di ricerca di ateneo. Una rinnovata attenzione, dopo il lungo lockdown, è stata rivolta all'internazionalizzazione, cui sono state dedicate importanti risorse.

Sono stati aumentati già in fase previsionale gli stanziamenti ai dipartimenti ed ai centri di ricerca, con l'obiettivo di rinvigorire le attività di competenza e di ridurre al massimo le attività di approvvigionamento emergenziale dell'ultimo trimestre dell'anno ad FFO acquisito.

Un dato importante è rappresentato dalla riduzione del costo per le spese dei docenti a contratto e per la didattica dei ricercatori, in base ai dati delle schede SUA disponibili ad oggi, a significare un più oculato ed attento utilizzo delle risorse della docenza, mentre in aumento saranno le spese relative

alle scuole di specializzazione di area medica, a causa del crescente numero di posti assegnati. Tali aumenti dovrebbero comunque essere compensati da più elevati trasferimenti ministeriali. Sono inoltre previste le spese per gli adeguamenti stipendiali dei docenti nella misura del 2.66% e per gli scatti biennali nonché quelle per l'adeguamento stipendiale del personale PTA in attesa del nuovo CCNL.

Numerosi altri interventi, oltre a quelli per il miglioramento della didattica e della ricerca, avranno una forte valenza sociale al fine di qualificare con sempre maggiore evidenza l'Università dell'Aquila come Ateneo vocato allo sviluppo sostenibile, all'inclusività e alla lotta alle discriminazioni. In questo contesto è bene ricordare la costante attenzione per il welfare dei dipendenti e lo stanziamento significativo per l'avvio e la realizzazione del gender equality plan (GEP) di cui l'ateneo si sta dotando.

Quindi, pur nelle evidenti e gravi difficoltà del momento e seppure con la massima prudenza, riteniamo di essere in una condizione abbastanza favorevole e tendente al miglioramento, almeno nel medio termine, sino a quando non si faranno avvertire, speriamo non pesantemente, gli effetti della riduzione della popolazione studentesca.

II RETTORE

Prof. Edoardo Alesse

Nota illustrativa al Bilancio unico di previsione

Premessa

Il Bilancio unico di previsione 2022, settimo esercizio in contabilità economico patrimoniale, è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia.

Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;*
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.*
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, divenuto di "cassa" con il recente D.M. del 8-6-2017 (Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014).*
- d) bilancio riclassificato per missioni e programmi.*

La presente Relazione fornisce un quadro informativo generale del progetto di bilancio e illustra i prospetti contabili di sintesi e l'analisi delle principali voci contabili.

I centri di responsabilità che concorrono alla formazione del Bilancio unico di previsione 2022 non hanno subito cambiamenti rispetto all'esercizio 2021.

La struttura organizzativa del 2022

Si riporta a seguire situazione attuale delle strutture analitiche dotate di autonomia di budget che opereranno nel 2022.

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 AMCEN 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.ARSIST	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

Gli indicatori di sistema

Le scelte di bilancio dell'Ateneo sono definite valutando l'impatto sugli indicatori di sistema che incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale. Di seguito si riportano gli indicatori calcolati e certificati a livello ministeriale.

In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a:

- spese di personale;
- indebitamento;
- sostenibilità economico-finanziaria.

Gli indicatori sono stati calcolati secondo quanto previsto dal decreto legislativo 49/2012. Di seguito si riporta l'esito degli indicatori relativi agli ultimi tre anni certificati:

ANNO	SPESE DI PERSONALE	SPESE DI INDEBITAMENTO	SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA
	(Soglia 80%)	(Soglia 10%)	(Soglia >1)
2018	66,6	0	1,22
2019	67,28	0	1,21
2020	64,82	0	1,26

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 il D.P.C.M. del 22 settembre 2014 misura i tempi medi di pagamento delle fatture relative a contratti di somministrazione, forniture e servizi.

Si tratta quindi di un indice che è diretto a monitorare i tempi di gestione della spesa e che è stato certificato e inserito a chiusura di esercizio come pubblicato nel sito. L'indice del quarto trimestre del corrente sarà calcolato al 31.12.

TRIMESTRI 2021	VALORE INDICE
I trimestre	-7,96
II trimestre	-15,41
III trimestre	-19,21

L'utilizzo delle riserve

Il Manuale Tecnico operativo (Terza Edizione adottata con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019) richiede l'evidenza dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto vincolate, ai fini del conseguimento del pareggio del budget economico, distinguendo quelle derivanti dalla contabilità finanziaria da quelle derivanti dalla chiusura di bilanci in contabilità economico patrimoniale, fornendo ogni possibile riferimento sugli esercizi di provenienza.

Fino ad oggi il nostro Ateneo non ha mai destinato, né è mai ricorso all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale che risultano interamente allocate nel Patrimonio Netto non vincolato alla voce "Risultati di gestione relativi ad esercizi precedenti". Relativamente, invece, alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente (Decreto Interministeriale dicembre 2015 n. 925) possono considerarsi, in via transitoria e fino ad esaurimento, quali ricavi dell'anno a copertura di costi di esercizio; questa possibilità è stata utilizzata nella costruzione del bilancio di previsione 2022, verrà fornito il dettaglio nel prosieguo del documento.

Criteri di valutazione

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio è stato redatto in conformità al quadro normativo proprio delle Università ponendo particolare attenzione al contenimento dei costi di funzionamento.

Nella redazione del Bilancio sono stati applicati i principi di "attendibilità", "veridicità", "continuità" e di "prudenza" e, sono stati presi in esame i valori storici e le informazioni al momento disponibili.

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del budget annuale autorizzatorio e di quello triennale, non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda i Ricavi con vincolo di destinazione 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 fra 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.

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. 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); in tal caso sono stati valorizzati i conti relativi alle immobilizzazioni in corso e nell'anno di conclusione sono stati riclassificati nella loro categoria di appartenenza valorizzando il relativo ammortamento. 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		
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

Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2022

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 nel piano delle performance.

L'oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2022 sia ad attività che sono già state avviate nei precedenti esercizi ma che proseguono nel corso dell'esercizio 2022.

Come da prassi, è' confermata, anche per il 2022, 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 predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università dell'Aquila ed 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. 118399 del 15.10.2021), 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.*

Il budget economico riporta le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

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 2022, 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.

Nel complesso la proposta di budget 2022 non si discosta particolarmente dalla precedente per quanto attiene ai costi relativi alla gestione principale, che di fatto presenta limitati margini di contenimento; e, manifesta altresì una volontà di sostenere le principali attività dell'Ateneo.

Gli interventi sulla didattica continuano ad essere rivolti al mantenimento dell'offerta formativa e allo sviluppo qualitativo della stessa, sono stati destinati € 560.000,00 per il funzionamento della didattica, € 500.000,00 per i docenti a contratto e € 180.000,00 per la didattica dei ricercatori.

L'Ateneo mantiene inalterato il supporto al sistema bibliotecario, e per il 2022 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, dopo un rallentamento dovuto agli effetti della pandemia, l'Ateneo, auspicando un ritorno agli elevati standard degli scorsi anni, ha previsto di mettere a disposizione nel corso del 2022 oltre 595.000 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; 210.000 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 9% rispetto allo stanziamento precedente, in linea con le assegnazioni del Ministero, sono stati mantenuti i fondi stanziati per il funzionamento delle attività dedicate ai dottorandi 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, anche per il 2022, 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 400.000,00.

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 previste tra le attività del piano strategico del 2022, 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. 2021/2022 la soglia di esenzione per il pagamento del COA è stata alzata, passando da 21.000,00 a 23.250,00 euro (per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo successivo).

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 2021, 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.

E' rafforzata l'attenzione alle esigenze del personale, dopo gli interventi assicurativi a favore del personale, per l'anno 2022 lo stanziamento aumenta considerevolmente a seguito dell'adozione del "Piano di uguaglianza di genere dell'Università degli Studi dell'Aquila" che si inserisce in un 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 128.000,00.

Il fondo accessorio accoglie le cifre pari agli ultimi accordi sottoscritti. Nel corso dell'esercizio, la previsione potrà essere modificata in virtù della determinazione effettiva e di eventuali future disposizioni di legge.

L'attività edilizia resta ancora per larga parte concentrata sull'adeguamento anti-sismico dei nostri edifici, che rappresenta ormai già da diverso tempo una priorità dell'Ateneo, sul completamento di opere di manutenzione straordinaria e ripristini già avviati, sul rimodellamento interno degli spazi in modo da favorire la qualità dell'offerta anche strutturale e dei servizi per tutta la comunità universitaria in un'ottica di ottimizzazione dei costi e di benessere lavorativo ed infine, ma non ultimo, sarà concentrata sui processi che possono avere risvolti in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro.

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 2022 ad € 402.378,46.

Si rafforza la volontà di rappresentare in maniera chiara e sempre piu' completa, 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. L'orizzonte temporale del triennio si presta a numerose azioni di modifica ma l'intenzione è quella di inserire le richieste pervenute e proiettarle nel prossimo triennio seppur consapevoli che ci saranno rimodulazioni, modifiche e integrazioni.

Destinazione risorse ai Dipartimenti

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 co-finanziamento degli assegni di ricerca, 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 2022, le risorse assegnate alle strutture dipartimentali e ai centri sono state così ripartite:

Dipartimento o centro	Funzionamento didattica anno 2022	Funzionamento ricerca anno 2022	cofinanziamento assegni anno 2022	Funzionamento dottorati anno 2022	Finanziamento nuove iniziative Dipartimenti 2022	Totale assegnato
DICEAA	40.000,00	80.000,00	65.000,00	25.000,00	25.000,00	235.000,00
DSUM	40.000,00	190.000,00	60.000,00	10.000,00	0	300.000,00
DISCAB	50.000,00	200.000,00	100.000,00	30.000,00	80.000,00	460.000,00
DSFC	40.000,00	140.000,00	100.000,00	20.000,00	60.000,00	360.000,00
DISIM	60.000,00	180.000,00	180.000,00	40.000,00	100.000,00	560.000,00
DIIE	100.000,00	150.000,00	150.000,00	25.000,00	50.000,00	475.000,00
MESVA	200.000,00	300.000,00	0	50.000,00	270.000,00	820.000,00
CME	0	30.000,00	0	0	0	30.000,00
LING	30.000,00	0	0	0	0	30.000,00
DMTA	0	48.000,00	0	0	0	48.000,00
	560.000,00	1.318.000,00	655.000,00	200.000,00	585.000,00	3.318.000,00

*per il MESVA la previsione del co-finanziamento assegni è compreso nel funzionamento ricerca

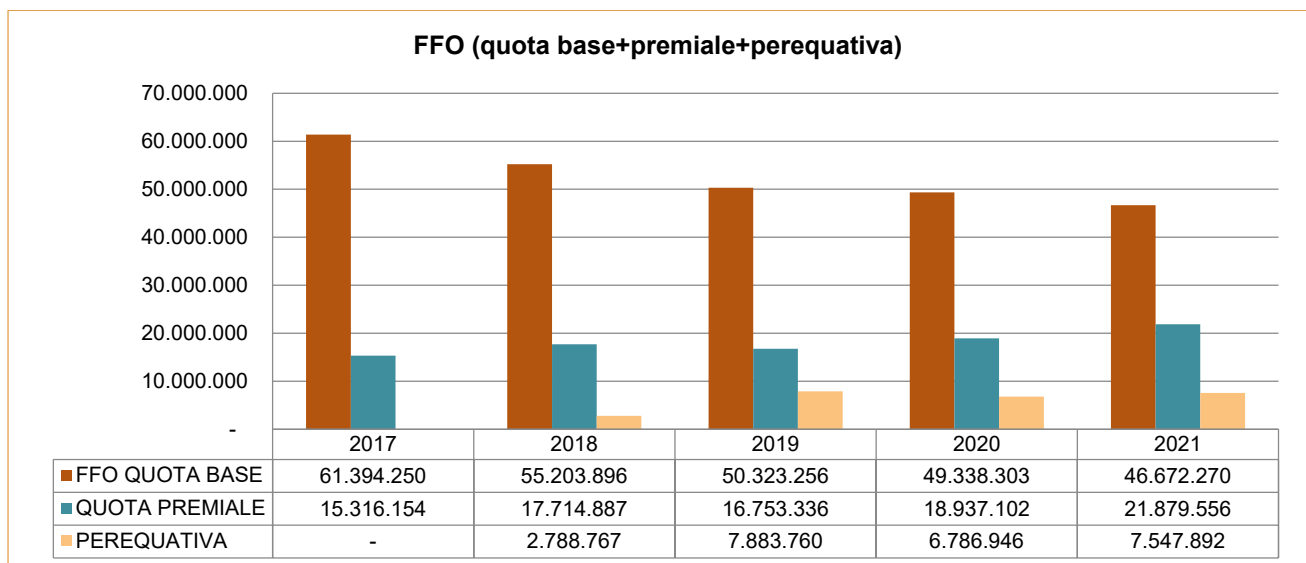
La determinazione delle principali voci di ricavo: l'FFO, le tasse e contributi studenteschi

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

La tendenza normativa degli ultimi anni è quella di modificare le modalità di attribuzione delle risorse statali al sistema universitario introducendo criteri che, gradualmente, riducono il peso dei finanziamenti su base storica a favore di parametri quali il costo standard per studente, la quota premiale in relazione ai risultati della didattica e della ricerca e gli interventi perequativi a salvaguardia di situazioni di particolare criticità, questa evoluzione rende necessariamente più incerta la quantificazione dello stanziamento nei vari anni, richiedendo atteggiamenti attenti e prudenti.

A sostegno di quanto premesso, si riporta l'andamento delle assegnazioni dell'ultimo quinquennio:



L'anno 2021, ha assorbito, seppur in misura minore rispetto al 2020, gli effetti della situazione emergenziale legata alla pandemia, facendo, quindi, ancora registrare interventi di sostegno finanziario alle Università. Tra di essi, peraltro, si registrano, con valenza generale, incrementi del Fondo per il finanziamento ordinario, che ha destinato una quota sempre crescente alla valorizzazione della qualità dell'offerta didattica, della ricerca e delle sedi.

La legge di bilancio 2021(L. 178/2020: art. 1, co. 521), ha previsto un incremento per il 2021, di € 3 mln, da destinare alle università del Mezzogiorno con un numero di iscritti minore di 20.000; il D.L. 137/2020 (L. 176/2020: art. 21-bis) e il D.L. 34/2020 (L. 77/2020: art. 236, co. 5), che hanno previsto un incremento di € 15 mln per il 2020 e di € 21,6 per il 2021 al fine di consentire la proroga del termine finale del corso di dottorato di ricerca in favore dei dottorandi, al fine di contrastare le conseguenze

dell'emergenza epidemiologica da COVID-19; il medesimo D.L. 34/2020 (L. 77/2020), ha previsto un incremento di € 200 mln annui dal 2021, per l'assunzione di ricercatori universitari a tempo determinato di tipo B (art. 238, co. 1), e di € 100 mln per il 2021 ed € 200 mln annui dal 2022, al fine di promuovere l'attività di ricerca (art. 238, co. 5).

E' in discussione in questi giorni la bozza della legge di bilancio 2022 la quale ribadisce l'attenzione al diritto allo studio e agli interventi a favore della ricerca.

Nella bozza della Legge all'art.98 "Misure per il rilancio e la competitività del sistema della formazione superiore" si legge che "[...]il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 265 milioni di euro per l'anno 2022, di 530 milioni di euro per l'anno 2023 e di 780 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2024[...]. Queste maggiori risorse sono destinate all'assunzione di professori universitari, ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge n.240/2010 e personale tecnico amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico amministrativo delle università e quello degli studenti. Ulteriori 50 milioni di euro sono stanziati a decorrere dall'anno 2022 per la valorizzazione del personale tecnico- amministrativo delle università statali in ragione delle specifiche attività svolte nonché del raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, ricerca e terza missione. In ultimo è previsto un aumento di 15 milioni di euro per l'anno 2022 e di 30 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2023, destinati per all'adeguamento dell'importo delle borse di studio concesse per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca.

In data 1 ottobre 2021 è stato pubblicato il Decreto Ministeriale n.1059 del 09.08.2021, relativo ai criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2021.

Il Fondo finanziamento ordinario assegnato ad Univaq per l'anno 2021, è stato quantificato in Euro 86.851.004,00, articolato secondo i dettagli riportati a seguire:

FFO 2021 (DM 1059/2021)	Anno 2021
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi	
Interventi quota base	
- quota storica	26.886.541,00
- costo standard (nel 2021 28% FFO)	18.042.974,00
valore costo standard X num. Studenti entro il primo fuori corso costo medio professore I fascia	7.399x11.274 112.657
- consolidamento piani straordinari conclusi	1.742.755,00
- recuperi una tantum su perequativo	368.869,00
Totale quota base	47.041.139,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) (nel 2021 30% FFO)	
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	12.000.454,00

b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2018-2020 ma riferite a VQR 2011-2014	5.505.849,00
c) 20% autonomia responsabile <i>per il 2021 20% in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6, comma 6 e allegato 2 del decreto ministeriale 25 marzo 2021 (prot. n. 289) relativo alle linee generali di indirizzo della programmazione delle università per il triennio 2021-2023</i>	4.373.253,00
Totale quota premiale	21.879.556,00
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	7.547.892,00
Integrazione quota base da DL 34/2020	675.497,00
Piani straordinari	
- Piano straordinario ricercatori 2018	586.207,00
- Piano straordinario ricercatori 2019	1.096.761,00
- Piano straordinario ricercatori 2020	3.242.401,00
Totale Piani straordinari	4.925.369,00
Programmazione triennale (DM 289/2021)	675.497,00
Costo stimato a sostegno passaggio a regime scatti biennali 2020	n.d
Interventi a favore degli studenti	
1) borse dottorato e post lauream	1.389.770,00
2) fondo sostegno giovani	498.630,00
- mobilità	54.714,00
- assegni tutorato	335.474,00
- classi di interesse STEM	108.442,00
PLS E POT 2021	n.d.
No tax area	646.939,00
Dipartimenti di eccellenza	1.212.405,00
DM 619/2021 Sostegno mezzogiorno	358.310,00
TOTALE FFO	86.851.004,00

Rispetto all'assegnazione del 2020 si sono registrate le seguenti variazioni:

FFO 2020 (DM 442/2020) FFO 2021 (DM 1059/2021)	Anno 2020	Anno 2021	Variazioni
			2021 su 2020
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi			
Interventi quota base			
- quota storica	32.732.036,00	26.886.541,00	- 5.845.495,00
- costo standard (nel 2021 28% FFO)	16.606.267,00	18.042.974,00	1.436.707,00
- consolidamento piani straordinari conclusi		1.742.755,00	1.742.755,00
- recuperi una tantum su perequativo		368.869,00	368.869,00
Totale quota base	49.338.303,00	47.041.139,00	- 2.297.164,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) (nel 2021 30% FFO)			
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	10.505.454,00	12.000.454,00	1.495.000,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento	4.516.679,00	5.505.849,00	989.170,00
c) 20% autonomia responsabile	3.914.969,00	4.373.253,00	458.284,00
Totale quota premiale	18.937.102,00	21.879.556,00	2.942.454,00
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	6.786.946,00	7.547.892,00	760.946,00

Come già fatto nel decreto di assegnazione del FFO 2020 (DM.442/2020), nel decreto di assegnazione delle risorse per FFO 2021 - DM 1059/2021 Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università Statali e dei Consorzi Interuniversitari per l'anno 2021- al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli Atenei, è espressa la volontà del Ministero di garantire un livello di assegnazione del Fondo per l'anno 2021 non inferiore alla somma assegnata nel 2020, è inoltre previsto, un aumento massimo del 4% rispetto all'esercizio precedente.

FFO 2020 (DM 442/2020) FFO 2021 (DM 1059/2021)	Anno 2020	Anno 2021	Variazioni	
			2021 su 2020	%
TOTALE QUOTA BASE	49.338.303,00	47.041.139,00	- 2.297.164,00	-5%
TOTALE QUOTA PREMIALE	18.937.102,00	21.879.556,00	2.942.454,00	15,54%
INTERVENTO PEREQUATIVO	6.786.946,00	7.547.892,00	760.946,00	11,21%
	75.062.351,00	76.468.587,00	1.406.236,00	1,87%

Tenuto conto dell'andamento del Fondo di Finanziamento Ordinario sopra descritto, delle intenzioni espresse nella bozza della Legge di Bilancio 2022 e degli ultimi interventi del Governo Centrale per il Sistema Universitario con impegni già assunti, la stima dell'assegnazione 2022 relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo è stata quantificata in Euro 76.000.000,00 applicando una decurtazione prudenziale di circa lo 0,6% dell'importo assegnato nell'esercizio 2021 per le stesse finalità.

A questa assegnazione, si vanno a sommare gli stanziamenti previsionali riferiti alle principali quote a destinazione vincolata che presentano minimi margini di oscillazione o andamenti crescenti rispetto ad impegni di legge già assunti (si veda DM 289/2021 – *Linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati*)

In particolare, le quote a destinazione vincolata del FFO si riferiscono a:

- il finanziamento a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, per effetto dell'applicazione della cd "no tax area", stimato per l'esercizio 2022 in euro 750.000,00 pari alla media delle assegnazioni degli esercizi 2020-2021; la previsione è da considerarsi prudente visti gli interventi per il diritto allo studio adottati dal Governo negli ultimi due anni (D.M. 234/2020 e D.M. 1014/2021) che si ritiene saranno confermati anche per il prossimo esercizio;
- il finanziamento relativo al piano straordinario di reclutamento docenti e ricercatori, calcolato in euro 4.925.369,00 (alla luce dei decreti già in essere e per i quali è possibile stabilire l'assegnazione effettiva), non si fanno ulteriori previsioni seppure la bozza della Legge di Bilancio dello Stato 2020 stabilisce un aumento del Fondo proprio per questa finalità;
- il finanziamento per borse post laurea (borse di dottorato), stimato in euro 1.350.000,00 sovrapponibile all'assegnazione dell'anno 2020 e 2021 (non si tiene conto degli adeguamenti delle borse di dottorato finanziate dall'FFO come indicato nella Bozza della Legge di Bilancio dello Stato 2022);

- la quota 2022 del finanziamento ai dipartimenti eccellenza 2018-2022, pari ad euro 1.212.405,00;
- la quota per il finanziamento del Fondo giovani, quantificato in euro 500.000,00 pari alla media delle assegnazioni degli anni 2020 e 2021;
- 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.

Non si è ritenuto di aggiungere ulteriori previsioni di entrata, come ad esempio: compensazioni scatti stipendiali, PLS o POT e correttivi di vario genere, quota di programmazione triennale, non essendo, ad oggi, queste grandezze ancorate ad informazioni caratterizzate da un adeguato grado di certezza e stabilità. Ulteriori effettive assegnazioni saranno inserite in budget con apposite variazioni.

Si riassume di seguito la specifica del dato previsionale FFO 2022,

Riepilogo previsione FFO 2022	
Quota base+premiale+perequativo (2021)	76.468.587,00
decurtazione dello 0,612784%	468.587,00
Previsione quota base+premiale+perequativo 2021	76.000.000,00
Piani straordinari (secondo i singoli DM di assegnazione)	4.925.369,00
Borse di dottorato e post lauream	1.350.000,00
Fondo giovani	500.000,00
No tax area	750.000,00
Rete GARR	70.000,00
Dipartimenti di eccellenza (come 2021)	1.212.405,00
	84.807.774,00

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 2022-2024.

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" per i dettagli delle suddette destinazioni.

Contribuzione studentesca

Il Consiglio di Amministrazione che con Delibera n. 180/2021 del 30.06.2021 ha approvato il sistema di tassazione per l'a.a. 2021/2022 fissando a euro 21.000 la soglia di esenzione per le studentesse e gli studenti con iscrizione fino al primo anno fuori corso, confermando la posizione già assunta per l'a.a.2020/2021.

Il Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 aveva infatti fissato a 20.000 euro la soglia di esenzione prevista dai commi 255, 256 e 257 della L. n. 232 dell'11.12.2016.

La Commissione Istruttoria, nominata con Decreto Rettorale n. 639 del 24 giugno 2020 per l'elaborazione del sistema di contribuzione a.a. 2020/2021, aveva, infatti, proposto di elevare la soglia di esenzione a 21.000,00 euro, stimando, rispetto all' anno accademico precedente, in condizione di invariabilità del numero degli iscritti, una minore entrata per tasse e contributi studenteschi non superiore a 294.000,00 euro.

A valere sui fondi del sopra citato decreto ministeriale, l'Ateneo ha ricevuto una assegnazione, pari ad euro 849.257, di cui già incassati euro 492.632 dopo il primo monitoraggio. Questa somma si va ad aggiungere al contributo ricevuto per NO TAX area di euro 646.939,00.

Nel corso dell'esercizio corrente, il Decreto Ministeriale n.1014 del 3 agosto 2021, pubblicato in data 30.08.2021, ha disposto di ampliare la soglia di esenzione stabilita dal Decreto Legge n.34 del 19 Maggio 2020 a euro 22.000,00 ed ha modificato le percentuali di sconto applicabile nella fascia di reddito fino a 30.000 euro.

Il Coordinatore della succitata Commissione, dopo attenta analisi, ha proposto una modifica tecnica minimalista del sistema di tassazione già approvato in data 30.06.2021, estendendo la fascia di esenzione da 22.000 euro a 23.250 euro, e incrementando di 1/3 il coefficiente di calcolo della riduzione prevista per la fascia di contribuzione compresa tra 23.250 e 30.000 euro, adeguando in tal modo il sistema di tassazione alle disposizioni del D.M. 1014 del 3 agosto 2021.

Al pari del decreto 234/2020, anche il decreto n.1014/2021 assegnerà agli Atenei italiani complessivi euro 165.000.000 che si vanno ad aggiungere alla quota di ristoro per la NO TAX AREA finanziata già a partire dal 2016. Il primo monitoraggio rispetto alle percentuali di esenzioni stabilite dal suddetto decreto è stato fissato al 15 novembre, l'ultimo monitoraggio, sulla base del quale riceveremo l'assegnazione definitiva è fissato al 15 aprile p.v..

Il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 274/2021 del 29.09.2021 ha approvato il nuovo sistema di contribuzione per gli iscritti e le iscritte ai Corsi di Laurea Triennali (L), ai Corsi Laurea Magistrale (LM) e ai Corsi di Laurea Magistrale a Ciclo Unico (LMCU) recependo le disposizioni Ministeriali del 30 agosto 2021.

Pertanto l'attuale sistema di tassazione è così stabilito:

Anno Iscrizione (I)	ISEE Università	Importo COA
$1 \leq I \leq N + 1$	< 23.250	€ 0,00
	$23.250 \leq ISEEU < 30.000$	€ 0,120 x (ISEEU-23250)
	$30.000 \leq ISEEU < 45.000$	€ 810,00 + 0,036 x (ISEEU-30.000)
	≥ 45.000	€ 1.350,00
$I \geq N + 2$	< 15.000	€ 200,00
	$15.000 \leq ISEEU < 30.000$	€ 200,00 + 0,060 x (ISEEU-15.000)
	$30.000 \leq ISEEU < 45.000$	€ 1.100,00 + 0,040 x (ISEEU-30.000)
	≥ 45.000	€ 1.700,00

dove COA = Contributo Onnicomprensivo Annuale e N = durata legale del Corso di Studio.

Si aggiungono agli importi riportati in tabella la Tassa Regionale e l'Imposta di Bollo.

Alle studentesse e agli studenti che si iscrivono per l'anno di iscrizione I, dove $1 \leq I \leq N + 1$, si applica un correttivo sull'importo del COA che tiene conto del merito e del grado di attività, come di seguito specificato:

- Sconto in funzione del Voto di Diploma per studentesse e studenti neo-diplomate/i che si immatricolano ($I = 1$) ad un Corso di Laurea o di Laurea Magistrale a Ciclo Unico:

Voto di Diploma	Sconto
100 o 100 e lode	€ 350,00
80 – 99	€ 50,00 + 10,00 x (voto-79)

- Sconto in funzione del Voto di Laurea per studentesse e studenti che si immatricolano ($I = 1$) a un Corso di Laurea Magistrale avendo conseguito la Laurea Triennale al massimo entro l'anno $I = N + 1$:

Voto di Laurea	Sconto
110 e lode	€ 300,00
105 – 110	€ 20,00 x (voto-100)

- Per le studentesse e gli studenti con anno di iscrizione $I = 2$ si applica la seguente correzione all'importo del COA:

$$\text{Merito} = 8 \times (\text{CFU} - 10) \text{ se } \text{CFU} \geq 10;$$

$$\text{Merito} = 6 \times (\text{CFU} - 10) \text{ se } \text{CFU} < 10$$

dove CFU indica il numero di crediti conseguiti nei 12 mesi antecedenti la data del 10 Agosto 2021. Tale correzione comporta uno sconto se $\text{CFU} > 10$ oppure una leggera penalizzazione se $\text{CFU} < 10$.

- Per le studentesse e gli studenti con anno di iscrizione $3 \leq l \leq N + 1$ si applica la seguente correzione all'importo del COA:

$$\text{Merito} = 8 \times (\text{CFU} - 25) \text{ se } \text{CFU} \geq 25;$$

$$\text{Merito} = 6 \times (\text{CFU} - 25) \text{ se } \text{CFU} < 25$$

dove CFU indica il numero di crediti conseguiti nei 12 mesi antecedenti la data del 10 Agosto 2021. Tale correzione comporta uno sconto se $\text{CFU} > 25$ (pari a € 280,00 se $\text{CFU} = 60$) oppure una leggera penalizzazione progressiva se $\text{CFU} < 25$ (fino ad un massimo di € 150,00 se $\text{CFU} = 0$).

Sono esclusi/e dal calcolo del merito, in funzione dei CFU conseguiti, gli/le studenti/esse che si immatricolano per l'anno accademico 2021/2022 con abbreviazione di carriera, gli/le studenti/esse trasferiti/e da altri atenei, gli/le studenti/esse che si immatricolano a seguito di rinuncia agli studi o già in possesso di un titolo di pari livello.

Per l'A.A. 2021/2022 gli studenti che si iscriveranno entro il 31.10.2021 potranno, entro il 31.12.p.v., rettificare l'eventuale ISEE 2021 non acquisita per difformità o perché non valida per le prestazioni agevolate per il diritto allo studio universitario, infatti per coloro che avranno rispettato questa tempistica di iscrizione, sarà possibile a partire dal 20 novembre visualizzare sulla propria pagina di segreteria virtuale gli importi dovuti del COA per l'anno accademico di riferimento.

Per coloro che si iscriveranno con mora nei mesi di Novembre e Dicembre 2021, o comunque oltre l'8 Novembre 2021, non è assicurata la possibilità di visualizzare gli importi corretti del COA in Segreteria Virtuale prima degli inizi del mese di Gennaio 2022, quando non sarà più possibile rettificare l'attestazione ISEE eventualmente difforme o non valida per le prestazioni agevolate per il diritto allo studio universitario. L'Università non concederà deroghe a quanto stabilito per la presentazione dell'ISEE Università, che dovrà risultare valida per le prestazioni agevolate per il diritto allo studio universitario in favore dello/a studente/essa beneficiario/a della prestazione al

Il Decreto 1014/2021, all'art. 2, stabilisce i criteri di riparto dei fondi tra i vari Atenei in proporzione all'indicatore di perdita di gettito standard della contribuzione studentesca. Tale perdita è calcolata in termini percentuali rispetto all'importo massimo ordinariamente dovuto ai sensi della L. 232/2016 degli studenti con ISEE pari a 30.000 euro, per Univaq il valore di riferimento è 1.190€.

Per stimare la perdita di gettito presunta sull'A.A.2021/2022, si è deciso di seguire le indicazioni del DM 1014/2021, considerando il numero di studenti iscritti alla data di redazione del presente documento, nelle varie fasce di contribuzione ISEE, secondo l'indicatore di perdita di gettito usato dal MUR.

CLASSE ISEE (X)	% del contributo onnicomprensivo massimo ai sensi della L. 232/2016 per ISEE 30.000 euro	Perdita gettito standard (€)	Numero studenti esonerati totalmente ai sensi dell'articolo 1, lettera a)	Indicatore di perdita di gettito standard
a		b=a x1.190	c	d= b X c
13.000<X<=16.000	9% di € 1.190	107	535	57.245,00
16.000<X<=18.000	24% di € 1.190	286	365	104.390,00
18.000<X<=20.000	35% di € 1.190	417	314	130.938,00
20.000<X<=22.000	47% di € 1.190	560	264	147.840,00
			Totale perdita stimata	440.413,00

Il dato sul numero degli esonerati è stato estratto dal portale ANS (anagrafe nazionale studenti) con riferimento all'A.A.2021/2022 alla data del 15.11.2021, alla data quindi del primo monitoraggio MUR

Per le fasce di contribuzione successive l'indicatore di perdita di gettito è il seguente:

CLASSE ISEE (X)	% del contributo onnicomprensivo massimo ai sensi della L. 232/2016 per ISEE 30.000 euro	Perdita gettito standard (€)	Numero studenti esonerati parzialmente ai sensi dell'articolo 1, lettera b)	Indicatore di perdita di gettito standard
a		b= a x 1.190	c	d= b x c
22.000<X<=24.000	47% di € 1.190	560	81	45.360,00
24.000<X<=26.000	35% di € 1.190	420	224	94.080,00
26.000<X<=28.000	21% di € 1.190	245	175	42.875,00
28.000<X<=30.000	9% di € 1.190	112	146	16.352,00
			Totale perdita stimata	198.667,00

Il dato sul numero degli esonerati è stato estratto dal portale ANS (anagrafe nazionale studenti) con riferimento all'A.A.2021/2022 alla data del 15.11.2021, alla data quindi del primo monitoraggio MUR

Come detto, il nostro Ateneo ha deciso di ampliare la fascia di esenzione totale innalzandola fino ad un ISEE pari a 23.250, alla data del primo monitoraggio stabilito dal MUR secondo le disposizioni del DM 1014/2021, questa scelta dell'Ateneo ha riguardato 171 studenti, secondo quanto stabilito dal Regolamento tasse, questa estensione dell'esenzione, riferita al totale degli studenti interessati, produce ad una perdita presunta di gettito di 13.005,55 (dati comunicati dall'ufficio statistico di Ateneo).

Riepilogando la perdita presunta secondo le fasce di ISEE è pari ad euro 652.085,55.

Per quegli Atenei che hanno deciso di adottare ulteriori agevolazioni, estendendo gli esoneri oltre la soglia stabilita con decreto, come nel caso di Univaq, il MUR attribuirà delle risorse aggiuntive secondo i seguenti parametri:

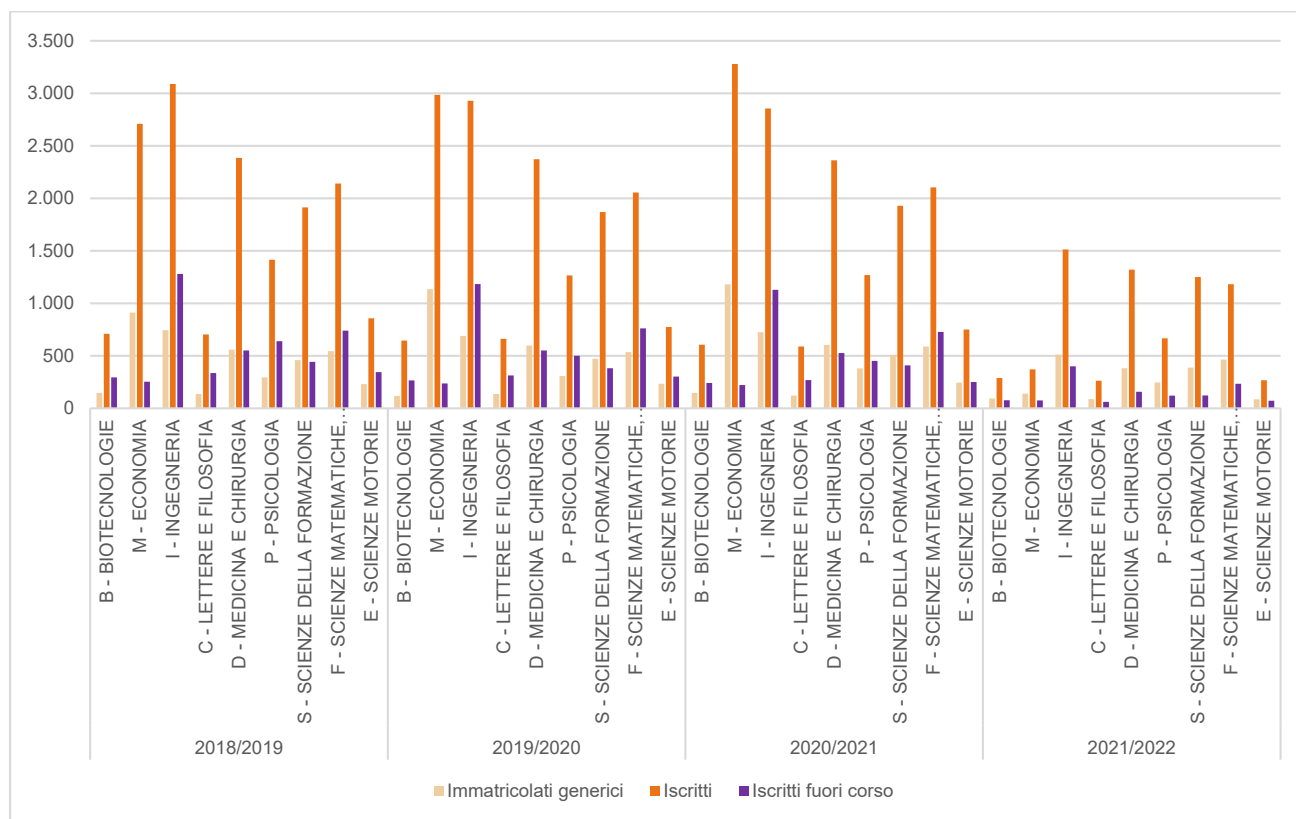
COSTO STANDARD UNITARIO DI FORMAZIONE per studente in corso 2021	Iscritti a.a. 2019/2020 entro la durata normale del Corso di studio aumentata di un anno (regolari per la contribuzione)	COSTO STD TOTALE + componente perequativa (con primo fuori corso)	PESO PERCENTUALE	Assegnazione ai sensi del d.m. 1014/2021, art. 2, c. 1, lett. c
7.399	11.274	83.412.627	0,99%	345.601

Per quanto detto, e considerando l'assegnazione di euro 345.601, derivante dal DM 1014/2021 art. 1 c. 1 lett. c, la previsione di ricavi da contribuzione studentesca, viene ridotta di 300.000,00 euro, allineato alla differenza tra la perdita totale presunta e il trasferimento già assegnato secondo il dm 1014/2021 art.2, c.1, lett c, pari a euro 345.601.

Seppur con dati ancora provvisori, alla data di redazione del presente documento, il numero degli iscritti e degli immatricolati per l'A.A. 2021/2022, sono i seguenti:

- 12.777 iscritti di cui 3.357 immatricolati e 416 pre-immatricolati.

In linea con i numeri dello scorso anno accademico allo stesso periodo.



ANDAMENTO IMMATICOLATI -ISCRITTI

Le tasse per corsi di laurea di I livello, magistrali e ciclo unico, registrate nel corso del 2021, riferibili alla seconda e terza rata per gli iscritti all'a.a. 2020/2021 e prima rata per l'a.a. 2021/2022 stessa popolazione studentesca, si sono assestate intorno ai 9,4 milioni di euro al lordo dei rimborsi tasse, che si sono aggirati intorno ai 45.000,00 euro (costante rispetto all'esercizio precedente)

Si riporta la situazione relativa all'a.a.2020/2021 estratta dal gestionale delle carriere studenti integrata con i dati della contabilità. Tali valori sono il riferimento per la proiezione degli introiti riferiti a tasse e contributi inseriti nel documento di previsione.

Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	1.909.854,50
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	1.994.814,11
Tasse e contributi per laurea di primo livello	5.540.759,43
Totale	9.445.428,04

Fasce di reddito	Numero studenti	Somma Importi
Prima fascia da 0 a 21000	5.252	205.266,74
Seconda fascia da 21001 a 30000	2.253	835.101,62
Terza Fascia da 30001 a 45000	1.364	1.266.609,86
Quarta fascia > 45000	7.808	7.138.449,82
Totali	16.677	9.445.428,04

Nella quarta fascia di contribuzione sono compresi anche 2480 studenti appartenenti alla convenzione con la guardia di finanza, ogni singolo studente paga 201,58 di COA.

Per quanto premesso, nel rispetto della principio della prudenza, e coerentemente alla previsione per il contributo da NO TAX AREA, si è preso come riferimento il valore dei ricavi effettivamente registrati nel 2021 e si è decurtato tale valore di 300.000,00 euro, secondo i parametri previsionali utilizzati dal MUR ai fini delle assegnazioni del DM 1014/2021.

La previsione per ricavi da tasse e contributi studenteschi è pertanto fissata in euro 9.100.000,00, così ripartiti:

Tasse e contributi per laurea di primo livello	5.500.000,00
Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	1.700.000,00
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	1.900.000,00

Già a partire dalla previsione 2021 le tasse studentesche, conformemente alle indicazioni del MTO e alle raccomandazioni del Collegio di revisione, sono state rilevate secondo il principio della competenza, anche per l'esercizio in esame si procederà in tal senso.

Si precisa che, il budget economico 2022 include i ricavi riferiti alla seconda e terza rata dell'a.a. 2021/2022 degli studenti regolari iscritti (in corso e fuori corso) ai nostri Cds ed alla prima rata dell'a.a. 2022/2023 nell'ambito della medesima popolazione studentesca, ipotizzando una tipologia reddituale della popolazione studentesca uguale a quella rilevata nell'esercizio precedente.

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 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.

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 2022, è pari al 11,91%, contenuto pertanto entro il limite stabilito dalla normativa sopra richiamata.

Verifica del limite previsto dal DPR 306/97	
Descrizione	2022
Fondo di finanziamento ordinario**	76.000.000,00
Tasse e Contributi Corsi I e II livello (incassi al netto dei rimborsi)	5.555.000,00
Tasse e Contributi studenti fuori corso (incassi al netto dei rimborsi)	3.500.000,00
Rapporto percentuale Tasse/FFO	11,91%

**L'FFO tiene conto solo della previsione per quota base+premia+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, 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 2022-2024 in fase di redazione.

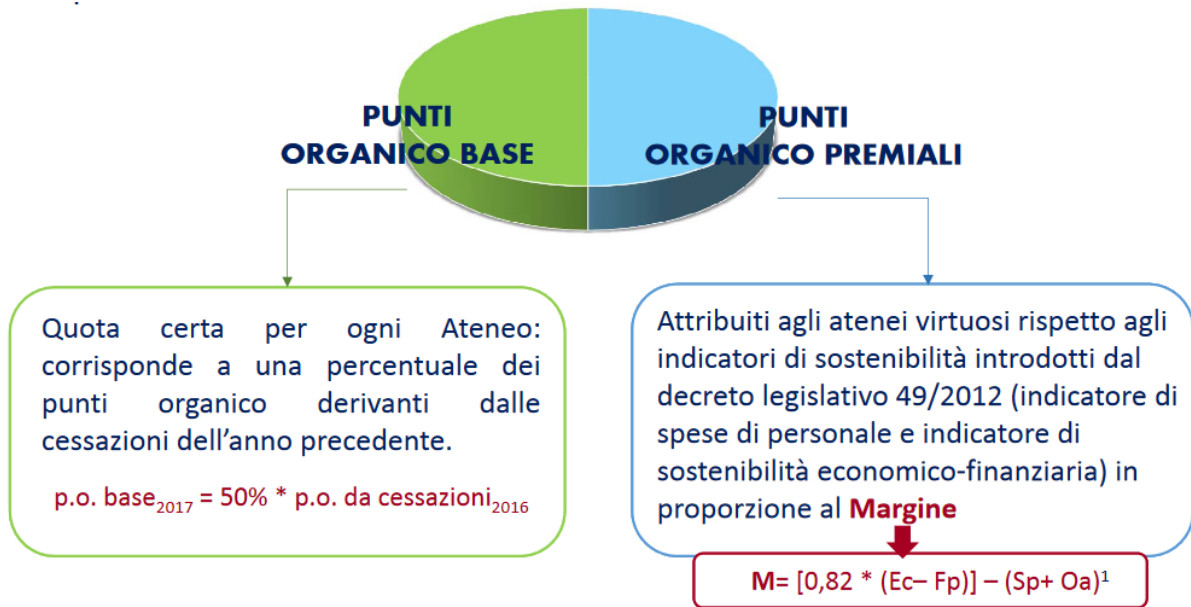
La normativa vigente definisce i criteri per l'attribuzione delle facoltà assunzionali da parte del MUR (D.Lgs. 49/12) e fissa il limite delle risorse derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente utilizzabili. Dall'anno 2018, il sistema delle università statali può procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa pari al 100% di quella relativa al personale complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente.

Per l'assegnazione delle risorse, il MUR utilizza parametri di sistema solo in parte noti all'atto della redazione del budget di esercizio e non considerabili con certezza in fase di stima delle risorse assunzionali, tali parametri tengono conto del totale delle cessazioni di personale docente e tecnico amministrativo dell'intero sistema universitario nazionale. Lo strumento del MUR per l'assegnazione delle risorse è il "punto organico" (P.O.).

I punti organico possono essere:

- ✓ *Punti organico da cessazioni: corrispondono al numero che si determina combinando il numero delle cessazioni (pensionamenti, trasferimenti, dimissioni o decessi) alle pesature specifiche;*
- ✓ *Punti organico base: quota base certa per ogni Ateneo, indipendentemente dalle performance dello stesso. Corrisponde a una percentuale dei punti organico derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente (20% nel 2014, 30% nel 2015, 30% nel 2016, 50% dal 2017 al 2021)*
- ✓ *Punti organico premiali: assegnati in misura proporzionale al margine ricompreso tra l'82% delle entrate, al netto delle spese per fitti passivi, e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio di Ateneo sostenuti al 31 dicembre dell'anno precedente.*

A partire dalla Legge di Stabilità 2016 (n.208 del 28 dicembre 2015) le Università con indici positivi possono attivare posizioni da ricercatore di tipo A senza ricorrere all'utilizzo di punti organico. Si sintetizza a seguire il sistema di attribuzione dei punti organico (PO).



¹ Ec= FFO+PRO3+Contribuzione studenti; Fp= Fitti passivi; Sp= Spese di personale; Oa= Oneri di ammortamento

Determinazione delle risorse da P.O.

Per la determinazione del costo del personale da assegnare a budget si è tenuto conto:

- del costo effettivo del personale in servizio alla data di redazione del presente documento, la stima è stata effettuata dal settore stipendi sulla base degli inquadramenti e della numerosità attuale del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni per limite di età e per limite ordinamentale);
- del costo per il passaggio da RtdB a PA del personale in servizio alla data di redazione del presente documento;
- degli adeguamenti stipendiali (il dettaglio sarà esplicitato nei prossimi paragrafi)
- della previsione di spesa parametrizzata ai PO a disposizione dell'Ateneo.

Con decreto del Ministero dell'Università e della ricerca, n. 1096 del 24.09.2021- Contingente assunzionale delle Università - Punti Organico 2021, sono stati assegnati all'Università dell'Aquila n. 23 P.O. per l'anno 2021.

Le cessazioni del 2020 in termini di P.O. sono state pari a 22,35.

L'assegnazione del DM 1096/2021 è così strutturata:

- 11,18 P.O. (50% cessazioni del 2020)
- 11,82 P.O. (punti organico aggiuntivi)

per un TURN OVER complessivo del 103%.

La situazione dei P.O. residui alla data di redazione del presente documento è la seguente:

Descrizione	P.O.	Note
P.O. disponibili al 31/12/2020 (fonte: ProPer)	1,09	2018
	17,26	2019
	19,67	2020
P.O. attribuiti nel 2021	23,00	
Totale P.O. disponibili* per il 2020 (esclusi piani straordinari)	61,02	
Prese di servizio 2021	6,60	I fascia
	7,35	II fascia
	4,50	RUTD b)
	1,15	PTA
Totale P.O. utilizzati nel 2021	19,60	
Residuo P.O. disponibili al 31/12/2021	41,42	di cui 7,6 destinato al personale docente e 11,25 destinato al PTA

*disponibili = non ancora spesi con effettive prese di servizio

Dalla tabella riepilogativa si evince che alla somma totale dei P.O. disponibili, sono state detratte le risorse utilizzate dall'Ateneo nel 2021 per le assunzioni, che ammontano a 19,60 P.O..

Residuano, per il 2022, pertanto **41,42 P.O.**, di cui 7,6 già deliberato a favore del personale docente e 11,25 destinato al personale tecnico amministrativo.

Considerando il coefficiente stipendiale di 1 P.O. (113.289,00 €), indicato dal MIUR nel citato Decreto Ministeriale n. 1096/2021, 41,42 P.O. equivalgono a 4.692.430,38 €.

Oltre a questa disponibilità, già acquisita, si deve considerare la ripartizione delle facoltà assunzionali relative all'anno 2022, che tiene conto delle cessazioni avvenute nel 2021.

Per l'Università degli Studi dell'Aquila le cessazioni del 2021 consentirebbero l'assegnazione di 16,3 P.O..

Si riporta a seguire il dettaglio delle cessazioni (con esclusione dai passaggi di ruolo):

Ruolo	unità di personale	valore P.O. per ruolo	P.O. cessati
Professori Ordinari	6	1	6
Professori Associati	6	0,7	4,2
Ricercatori	2	0,5	1
RtdA	14	-	-
PTAB - cat. B	2	0,2	0,4
PTAB - cat. C	8	0,25	2
PTAB - cat. D	7	0,3	2,1
PTAB - cat. EP	1	0,4	0,4
CEL	1	0,2	0,2
	33		16,3

*Sono inoltre previste 17 cessazioni di RtdB con passaggio al ruolo PA

La metodologia di calcolo dei punti organico da attribuire ai singoli atenei, come detto nel precedente paragrafo, dipende anche da parametri premiali legati al turn over dell'intero sistema Universitario, pertanto, non è possibile prevedere con precisione i P.O. che saranno assegnati dal MUR all'Università degli Studi dell'Aquila nel 2022.

Tenuto conto però che:

- l'algoritmo utilizzato dal Ministero prevede due quote (base e premiale) e che la quota base, certa per ogni università, è pari al 50% dei P.O. derivanti dalle cessazioni avvenuti nell'ateneo nell'anno precedente,
- il decreto ministeriale di ripartizione delle facoltà assunzionali viene emanato solitamente nell'ultimo quadrimestre dell'anno e che conseguentemente difficilmente l'Ateneo sarà in grado di "spendere" le risorse assegnate entro il 2022,

è ritenuto prudente considerare in questa fase di previsione, soltanto i punti organico riferiti alla quota base (8,15 P.O.), che equivalgono a euro 923.305,35.

Piani straordinari

Il MUR ha pubblicato il secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010 Il piano straordinario RtdB (D.M.856/2020), con questo Decreto al nostro Ateneo sono stati assegnati

- 37 posti per un totale di € 2.221.555,00
- nel corso degli esercizi 2020 e 2021 sono stati banditi 24 posti per un totale pari a € 1.441.008,65
- il residuo disponibile da utilizzare entro il 31 ottobre 2022 è pari 13 per un totale di € 780.546,35.

Considerata la scadenza prevista dal Decreto di assegnazione, nel budget 2022 si prevederà la spesa totale residua.

Sempre nel corso del 2021, il MUR ha pubblicato il Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di Abilitazione scientifica Decreto Ministeriale n. 561 del 28-04-2021, l'Ateneo Aquilano ha ottenuto una assegnazione pari a € 72.534.

Anche in questo caso le assunzioni dovranno avvenire entro il 31.12.2022, si prevede pertanto un costo in budget pari al valore dell'assegnazione ricevuta.

Per tutto quanto detto, per la determinazione del costo del personale da assegnare a budget 2022 si è tenuto conto:

- a. del costo effettivo del personale in servizio alla data di redazione del presente documento, la stima è stata effettuata dal settore stipendi sulla base degli inquadramenti e della numerosità attuale del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni per limite di età e per limite ordinamentale);
- b. del costo del personale assunto sulla base dei fondi messi a disposizione dei DM 856/2020 e 561/2021;
- c. del costo per il passaggio da RtdB a PA;

- d. degli adeguamenti stipendiali (il dettaglio sarà esplicitato nei prossimi paragrafi)
- e. della previsione di spesa parametrizzata ai PO a disposizione dell'Ateneo.

Aumenti retributivi per il personale docente e ricercatore e scatti stipendiali

In assenza di indicazioni aggiornate da parte della Ragioneria Generale dello Stato, per determinare gli adeguamenti stipendiali del personale docente e ricercatori ex art. 24, comma 1, Legge 448/1998, si è proceduto secondo le ultime disposizioni disponibili (Circolare n.26 del 14.12.2021); pertanto le previsioni di spesa per il costo del personale docente e ricercatori, sono state aumentate dello 1,71% + 0,95% del monte salari effettivo, il valore inserito a budget 2022 è pari a 1.103.926,00 euro.

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 2022 il costo medio sostenuto negli ultimi due esercizi per le stesse finalità, il valore stimato è di 550.000,00 euro.

Aumenti retributivi per il personale tecnico amministrativo e bibliotecario

L'attuale CCNL è scaduto a dicembre 2018 e alla data di stesura del presente documento non si hanno notizie circa lo stato della contrattazione. Come per l'adeguamento stipendiale del personale docente e ricercatore, anche per il personale Tecnico-amministrativo e bibliotecario, si è fatto riferimento alle indicazioni contenuto nella circolare n.26/2020 della RgS; la stima di aumento, pertanto, è stata calcolata nella misura del 3,72% del monte salari 2017 rivalutato del 3,48 % il valore della stima è pari a 467.000,00 euro.

Costo complessivo 2022 fabbisogno personale docente

La determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale docente, per l'anno 2022, è stata ottenuta sommando:

- a) il costo effettivo del personale in servizio al 1 dicembre pari a euro 45.114.230,00;
- b) i passaggi di ruolo da RtdB a PA, per complessivi euro 385.185,00
- c) la spesa per lo scatto delle classi stipendiali (stima riferita agli scatti pagati nell'ultimo biennio), pari a euro 550.000,00
- d) la spesa per aumenti retributivi (stimata al 2.66% del monte salari annuo) pari a euro 1.103.926,00
- e) nuove assunzioni stimate in base alle procedure concorsuali già deliberate dagli organi di Governo (comunicate dall'ufficio concorsi), per euro 1.019.601,00 (al netto delle procedure coperte dai Piani straordinari)
- f) ipotesi di utilizzo dei P.O. a disposizione alla data di redazione del presente documento, euro 3.321.633,40.

la spesa complessiva ha tenuto conto delle cessazioni previste in corso di anno.

L'utilizzo dei P.O. residui, al netto di quelli già destinati al PTAB, in assenza di deliberazioni specifiche, è stato attribuito al personale docente e ricercatori.

Costo complessivo 2022 fabbisogno personale tecnico amministrativo e bibliotecario

La determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale tecnico amministrativo e bibliotecario, per l'anno 2022, è stata ottenuta sommando:

- costo al 1 dicembre del personale in servizio pari a euro 15.056.758,00
- gli importi per le nuove assunzioni (procedure selettive in corso o già deliberate) per euro 1.190.000,00,
- l'aumento retributivo, in assenza del nuovo CCNL, pari a euro 467.000,00
- gli effetti delle Progressioni economiche già acquisite pari a 92.332,00
- il costo per il trattamento accessorio parametrizzato al valore degli ultimi accordi sottoscritti pari a euro 758.670,00 (tenuto conto solo delle risorse stabili al netto delle decurtazioni)
- ipotesi di utilizzo di nuovi P.O. a disposizione del PTAB alla data di redazione del presente documento, 113.289,00.

alla spesa così calcolata sono stati sottratti i risparmi stimati derivanti dalle cessazioni.

Andamento cessazioni e/o passaggi di ruolo 2022-2024

PTA	Situazione al 01.12.2021	Cessazioni 2022	Cessazioni PO 2022	Cessazioni 2023	Cessazioni PO 2023	Cessazioni 2024	Cessazioni PO 2024
B	64	3	0,6	2	0,6	3	0,6
C	204	4	1	2	0,5	2	0,5
D	132	5	1,5			2	0,6
D tempo determinato (finanziato su Dipartimento di Eccellenza)	1						
EP	7						
Lettori	9						
Lettori tempo determinato	1						
	418	12	3,1	4	1,1	7	1,7
Personale docente	Situazione al 01.12.2021	Cessazioni 2022	PO 2022	Cessazioni 2023	PO 2023	Cessazioni 2024	PO 2024
PO	177	10	10	5	5	8	8
PA	207	4	2,8	2	1,4	4	2,8
RU	82	1	0,5	3	1,5	4	2
RTD B	85	17**		18**		38**	
RTD A	50	37		7		5	

	601	15	13,3	10	7,9	16	12,8
	1019	27	16,4	14	9	23	14,5
<i>Nelle cessazioni del ruolo PA, previste nel 2022, sono esclusi i passaggi di ruolo di 4 unità di personale</i>							
<i>Nelle cessazioni del ruolo RU, previste nel 2022, sono esclusi i passaggi di ruolo di 2 unità di personale finanziate sul piano straordinario</i>							
<i>**passaggi da RtdB a PA</i>							

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 2022 sui beni già caricati in inventario fino al 30.11.2021 e stimando, al contempo, gli ammortamenti sulla previsione degli acquisti di beni strumentali previsti al budget degli investimenti negli esercizi 2022-2023-2024, non sono state previste dismissioni.

Le aliquote di ammortamento applicate sono invariate rispetto al precedente esercizio e si riportano nella tabella a seguire:

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 % maggiore tra bene e durata residua del contratto
Immobilizzazioni immateriali diverse	20%	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
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

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.

Il budget per attività

Al pari degli anni passati si riporta una sintesi degli stanziamenti che hanno recepito le intenzioni del Rettore e della Governance, di finanziare le principali attività dell'Ateneo; dopo aver garantito la copertura delle spese fisse necessarie per il funzionamento, si è previsto di destinare le risorse dell'Ateneo come segue:

Macro-aree operative	Stanziamento 2021	Iniziative	Stanziamento 2022
RICERCA	1.579.500,00	Cofinanziamento Dottorati di Ricerca (oltre al finanziamento MUR stimato in € 1.300.000,00) per istituzione di nuove 54 borse - XXXVIII ciclo	1.729.962,00
	165.000,00	Funzionamento dottorati	200.000,00
	850.000,00	Co-finanziamento assegni	655.000,00
	1.164.284,00	Ricerca di Interesse di Ateneo	1.318.000,00
	500.000,00	Iniziative e progetti volti al raggiungimento degli obiettivi strategici (nuove iniziative proposte dai Dipartimenti e fondi piano strategico)	985.000,00
Totale	4.258.784,00		4.887.962,00
DIDATTICA	450.000,00	Funzionamento didattica	560.000,00
	560.000,00	Contratti di insegnamento	500.000,00
	230.000,00	Interventi di potenziamento dell'offerta didattica (didattica ricercatori)	180.000,00
Totale	1.240.000,00		1.240.000,00
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	400.000,00	Borse 150 ore	400.000,00
	50.000,00	Altre borse e iniziative a favore degli studenti comprese le azioni del piano strategico per l'annualità 2022	341.000,00
	75.000,00	Orientamento e placement	75.000,00
	50.000,00	Iniziative gestite dagli studenti	50.000,00
	150.000,00	Sussidi per gli studenti diversamente abili (EURO 20.000 per interventi su richiesta degli studenti disabili, EURO 130.000 per borse di tutorato specializzato a favore degli studenti disabili)	150.000,00
	40.000,00	Sussidi a studenti in particolari condizioni di bisogno	40.000,00
	10.000,00	Contributi a studenti che intendono svolgere la tesi fuori dal comune di residenza	10.000,00
Totale	775.000,00		1.066.000,00
BIBLIOTECHE	37.000,00	Materiale bibliografico	39.000,00
	1.490.000,00	Banche dati on line, e-book, servizi di aggiornamento e altri servizi legati al funzionamento dell'area	1.493.000,00
Totale	1.527.000,00		1.532.000,00
PERSONALE	603.600,00	Fondo accessorio*	692.362,25
	10.000,00	Progetto Ateneo in Salute	10.000,00

	150.000,00	Welfare dipendenti	150.000,00
	15.000,00	Piano azioni positive (GEP)	128.000,00
Totale	778.600,00		980.362,25
SOSTEGNO ALL'INTERNAZIONALIZZAZIONE	74.500,00	Mobilità degli studenti/docenti/staff incoming o outgoing in ambito di convenzioni internazionali	109.400,00
	293.500,00	Borse di studio per mobilità e scambi culturali - LAUREE INTERNAZIONALI	265.594,00
	13.000,00	Supporto alla mobilità di studenti meritevoli in condizioni di svantaggio (convenzione con ADSU)	13.000,00
	30.000,00	Interventi per l'internazionalizzazione previsti dal Piano strategico	235.000,00
Totale	411.000,00		622.994,00
RAPPORTI CON IL TERRITORIO	150.000,00	Cofinanziamento iniziative	200.000,00
Totale	150.000,00		200.000,00
* escluso fondo lavoro straordinario			

Piano strategico e budget

Il budget economico e il budget degli investimenti sono redatti in coerenza con il Piano Strategico – approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.228/2020 nella seduta del 30 settembre u.s.. e revisionato annualmente in termini di raggiungimento degli obiettivi e di introduzione di nuove iniziative.

Per quanto sopra, il budget non è da intendersi come mera previsione di grandezze economiche e patrimoniali, bensì come la traduzione in termini numerici delle politiche gestionali e strategiche programmate, in coerenza con le risorse disponibili.

Per rendere evidente la strategia seguita, si riportano di seguito gli stanziamenti complessivamente, finora destinati, dall'Amministrazione Centrale alle voci di budget direttamente riconducibili alle predette linee di intervento.

Ulteriori somme saranno stanziati in corso di esercizio e negli esercizi successivi.

Durante il periodo di riferimento il piano sarà soggetto ad eventuali successive rimodulazioni in funzione del monitoraggio degli indicatori e dell'andamento complessivo delle azioni intraprese.

Le previsioni per il triennio 2022-2024, sono riportate nello schema a seguire.

1. LA MISSIONE EDUCATIVA DELL'ATENEVO NELLA COSTRUZIONE DELLO "SPAZIO EUROPEO DELL'EDUCAZIONE"						
INDICE	SCHEDA	TOTALE	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Riferimento voce budget
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	24.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	Ospitalità, visiting
	<i>Educazione per lo sviluppo sostenibile</i>	36.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Borse di studio
	<i>Educazione delle capacità imprenditoriali</i>	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Ospitalità, visiting
1.1.3	Percorsi di eccellenza	64.000,00	12.000,00	24.000,00	28.000,00	Borse di studio
1.1.4	Formazione e aggiornamento per la docenza universitaria	27.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	Altre spese per il personale
1.1.5	Didattica innovativa e rapporti con il territorio	0				
	<i>Integrazione tra didattica digitale e in presenza</i>	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	TOTALE	188.500,00	53.500,00	65.500,00	69.500,00	
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)	120.000,00	35.000,00	35.000,00	50.000,00	Altro personale a sostegno della didattica
1.2.2	Attrazione studentesse e studenti stranieri	410.000,00	120.000,00	140.000,00	150.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
1.2.3	Mobilità internazionale delle studentesse e degli studenti (nell'ambito di convenzioni internazionali extra U.E.)	200.000,00	60.000,00	60.000,00	80.000,00	Borse di mobilità
1.2.4	European University (adesione alla University Alliance EULIST: attività di networking e azioni sperimentali)	60.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	quote associative

1.2.5.	Supporto all'organizzazione di Programmi Intensivi	100.000,00	0	50.000,00	50.000,00	
	TOTALE	890.000,00	235.000,00	305.000,00	350.000,00	
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	24.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	Borse di studio
1.3.2	Orientamento in itinere e interventi per contrastare il fenomeno dell'abbandono	230.000,00	75.000,00	75.000,00	80.000,00	Partecipazione a fiere, stampe guide, organizzazione eventi
	<i>Test di ingresso, tutorato e didattica integrativa</i>	18.000,00	5.000,00	5.000,00	8.000,00	Spese per servizi
1.3.3	Orientamento in uscita	135.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	Quote associative (almalaurea)
1.3.4	Esperienze di formazione-lavoro	35.000,00	10.000,00	10.000,00	15.000,00	Borse di studio
1.3.5	Interventi per il diritto agli studi universitari	210.000,00	50.000,00	80.000,00	80.000,00	Borse per studenti bisognosi
1.3.6	Interventi a favore di studenti e studentesse con disabilità e disturbi specifici dell'apprendimento (DSA)	15.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Borse di studio
1.3.7	Sistema di valutazione dei risultati della didattica					
	TOTALE	667.000,00	198.000,00	228.000,00	241.000,00	
1.4	I servizi per le studentesse e gli studenti					
1.4.1	Il diritto all'ascolto e la tutela dei diritti					
1.4.2	Il servizio di ascolto e consultazione per studenti (SACS)					
	<i>Il progetto SACS#iorestoacasa</i>	42.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	Licenze software
1.4.3	Interventi sugli alloggi per l'ateneo residenziale	0				
	<i>Il Piano Strategico della Residenzialità Studentesca</i>	0				
1.4.4	Mobilità sostenibile	2.000.000,00	0	500.000,00	1.500.000,00	Manutenzione straordinaria beni propri
	<i>Piano di Ateneo della mobilità inter-polo</i>	0				
1.4.5	Attività sportive	60.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Borse di studio
	<i>La Città dello Sport nell'area di Centi-Colella</i>	8.722.042,00	394.742,00	5.000.000,00	3.327.300,00	interventi A32-A33-A35
	TOTALE	10.824.042,00	428.742,00	5.534.000,00	4.861.300,00	
1.5	Formazione professionale e post-laurea					
1.5.1	Master e corsi di perfezionamento post-laurea	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	organizzazione eventi
1.5.2	Formazione degli insegnanti					
1.5.3	Formazione professionale continua					
1.5.4	Educazione continua in medicina	45.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	organizzazione eventi
	<i>Osservatorio Ecolab: rivoluzione digitale e formazione permanente</i>	54.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	Assegno di ricerca
	TOTALE	108.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	

2. LE ATTIVITÀ DI RICERCA						
2.1	Migliorare la qualità e la produttività della ricerca					
		1.270.000,00	400.000,00	420.000,00	450.000,00	Attrezzature - materiale di consumo per laboratorio - - assegni di ricerca
2.2	Valorizzare il dottorato di ricerca in una prospettiva internazionale					
		72.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	Borsa di dottorato
2.3	Potenziare le infrastrutture di ricerca					
3. L'IMPEGNO DELL'ATENEO PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA GIUSTIZIA SOCIALE						
3.1	Salute e benessere					
3.1.1	Salute e benessere	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Organizzazione eventi
	<i>Medicina di genere</i>	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Organizzazione eventi
	<i>Iniziative per l'alimentazione sostenibile</i>	27.600,00	10.000,00	8.800,00	8.800,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	87.600,00	30.000,00	28.800,00	28.800,00	
3.2	Il rispetto dell'ambiente naturale					
3.2.1	Riduzione delle emissioni di CO ₂ e adattamento ai cambiamenti climatici	54.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	Borsa di studio
	<i>Il Giardino Botanico Alpino come osservatorio dei mutamenti climatici</i>	645.000,00	615.000,00	15.000,00	15.000,00	Intervento A12 (piano dei lavori) + borsa di studio
3.2.2	Le attività dell'Ateneo per la transizione energetica					
	<i>Energia pulita e accessibile</i>	180.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	Borse di studio
3.2.3	Riduzione e smaltimento dei rifiuti dell'Ateneo	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Servizi di stampa
3.2.4	Ambiente e territorio nello sviluppo sostenibile	10.000,00	5.000,00	5.000,00		Borse di studio
	<i>Il Parco Regionale Sirente-Velino</i>					
	TOTALE	895.000,00	700.000,00	100.000,00	95.000,00	
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					
	<i>Il progetto ProMISE 3</i>	118.504,88	51.980,20	47.007,47	19.517,21	budget di progetto PROMISE
3.3.2	Diffusione di competenze e tecnologie digitali					

3.3.3	Collaborazione con la Regione per le politiche di sviluppo					
3.3.4	Nuove tecnologie e sviluppo locale					
3.3.5	Il contributo dell'Ateneo allo sviluppo delle aree interne					
	<i>Il Progetto "Nuovi sentieri di sviluppo per l'Appennino centrale"</i>					
3.3.6	Iniziative per la resilienza ai disastri naturali					
	<i>Il progetto "Territori Aperti"</i>	1.044.702,25	576.011,25	324.174,00	144.517,00	budget di progetto Territori aperti
	<i>Il Centro nazionale di competenze sulla riduzione del rischio di disastri naturali (HPC4NDR)</i>					
	TOTALE	1.163.207,13	627.991,45	371.181,47	164.034,21	
3.4	Cultura e territorio					
3.4.1	Valorizzazione del patrimonio culturale					
	<i>Summer school CHILD Cultural heritage, identity and local development</i>	15.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Organizzazione eventi
	<i>Polo Museale di Ateneo (POMAQ)</i>	147.000,00	54.000,00	47.000,00	46.000,00	
	<i>Amiternum e la sua cattedrale</i>	270.000,00	270.000,00			Intervento A13 (piano dei lavori)
	<i>Digitalizzazione del patrimonio della biblioteca "Salvatore Tommasi"</i>					
3.4.2	Attività Culturali	75.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	Organizzazione eventi
	<i>Incubatore della creatività</i>	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Organizzazione eventi
	<i>I Mercoledì della cultura</i>	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Organizzazione eventi
	<i>Street Science</i>	150.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	717.000,00	424.000,00	147.000,00	146.000,00	
3.5	Riduzione delle disuguaglianze					
	<i>Uguaglianza di genere e pari opportunità</i>	36.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Borse di studio, organizzazione eventi
	<i>L'Università che include: un progetto di servizio civile universale</i>	4.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	Borse di studio
	<i>Interventi per le studentesse e gli studenti sottoposti a regimi restrittivi della libertà personale</i>	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Organizzazione eventi
	<i>Obiettivi di giustizia sociale nella valutazione del sistema universitario</i>	54.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	Borse di studio
	TOTALE	100.500,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00	
3.6	Cooperazione internazionale e migrazioni, fra territorio e sviluppo					
	<i>Geografia urbana globale per la pace e lo sviluppo</i>	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Borse di studio

	<i>Corridoi universitari per i rifugiati</i>	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Interventi a favore degli studenti
	<i>Cooperazione fra territori e inclusione dei migranti</i>	4.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	22.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
3.7	Internazionalizzazione e cooperazione nelle attività di formazione					
4. RISORSE E ORGANIZZAZIONE						
4.1	Il Patrimonio immobiliare e le infrastrutture per la didattica e la ricerca					
	<i>Realizzazione di ambienti di lavoro efficienti e sostenibili</i>	1.894.974,00	124.974,00	1.000.000,00	770.000,00	Intervento A28 (piano dei lavori)
	<i>Criteri di sostenibilità sociale e ambientale negli appalti dell'Ateneo</i>					
	TOTALE	1.894.974,00	124.974,00	1.000.000,00	770.000,00	
4.2	Sito web e comunicazione					
	Sito web e comunicazione	90.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	Borse di studio
	TOTALE	90.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
4.3.	Dematerializzazione dei processi amministrativi e smart working					
	<i>Digitalizzazione delle procedure di laurea</i>	50.000,00	50.000,00	0	0	Assistenze software, licenze software
	TOTALE	50.000,00	50.000,00	0	0	
	TOTALE COMPLESSIVO	16.893.849,13	3.263.233,45	7.315.481,47	6.334.134,21	

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

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	70.193.725,00
FFO (B)	84.807.774,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	12.163.350,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	96.971.124,00
Rapporto (A/E) = < 80%	0,72

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	84.807.774,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	12.163.350,00
Fitti Passivi (D)	811.068,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	96.060.056,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	70.193.725,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0
TOTALE (H) = (F+G)	70.193.725,00
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,123

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0
TOTALE (A)	-
FFO (B)	84.807.774,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	12.163.350,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	70.193.725,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	811.068,00
TOTALE (G) =(B+C+D-E-F)	25.966.331,00
Rapporto (A/G) = < 15%	0

Misure di contenimento della spesa pubblica

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%.

Nella tabella a seguire sono riportati i dettagli dei versamenti dovuti da Univaq in ragione d'anno.

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 chiarito, alla luce di questa norma, 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.

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.

La stima effettuata da UNIVAQ, in assenza di indicazioni specifiche di riferimento, in coerenza con il dettato normativo, e come già ampiamente illustrato in fase di approvazione del Bilancio consuntivo 2020, ammonta ad euro 10.984.859,54.

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 macrocategoria, 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 2022 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 non superiore al 10%, osservando la percentuale di utilizzo effettiva (a consuntivo) rispetto a quanto inserito a budget nel 2020 e per il 2021, si conferma che le previsioni indicate nel 2022 sono allineate con gli anni scorsi e con il conseguente controllo del limite.

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.

La situazione è la seguente:

Tipologia di costo	Costi sostenuti al 24.11.2021
Acquisto beni	434.671,48
Acquisto servizi	8.461.075,78
Godimento beni di terzi	981.184,70
Totale complessivo	9.876.931,96

Il MUR, ha anticipato l'emanazione di una circolare esplicativa di carattere pratico per la corretta applicazione delle sopra citate disposizioni, alla data di redazione del presente ancora nullo è stato prodotto.

Budget economico annuale autorizzatorio 2022

PROVENTI OPERATIVI	148.429.292,56
PROVENTI PROPRI	31.220.087,59
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.829.878,23
<i>Tasse e contributi per corsi di laurea</i>	<i>9.100.000,00</i>
<i>Proventi da altri corsi</i>	<i>3.713.350,00</i>
<i>Proventi da attività didattica commerciale</i>	<i>16.528,23</i>
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.288.623,10
<i>Proventi da attività c/terzi</i>	<i>3.288.623,10</i>
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	15.101.586,26
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR</i>	<i>3.260.056,78</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri</i>	<i>2.953.983,00</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo</i>	<i>3.391.967,12</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali</i>	<i>4.792.345,36</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali</i>	<i>703.234,00</i>
CONTRIBUTI	112.564.129,84
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	106.885.773,77
<i>Contributi correnti da MIUR</i>	<i>90.336.336,62</i>
<i>Contributi correnti da MIUR per fondo giovani DM 976/2014</i>	<i>1.934.411,00</i>
<i>Contributi correnti da altri Ministeri</i>	<i>10.563.100,00</i>
<i>Contributi per investimenti da MIUR</i>	<i>212.765,00</i>
<i>Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali</i>	<i>5.773.572,15</i>
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	919.961,61
<i>Contributi correnti da Regione Abruzzo</i>	<i>569.961,61</i>
<i>Contributi per investimenti da Regione Abruzzo</i>	<i>350.000,00</i>
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.048.299,00
<i>Contributi da Unione Europea</i>	<i>3.048.299,00</i>
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	820.969,59
<i>Contributi da enti pubblici vari</i>	<i>820.969,59</i>
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	835.175,87
<i>Contributi da privati</i>	<i>835.175,87</i>
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	51.450,00
<i>Contributi altre amministrazioni locali</i>	<i>51.450,00</i>
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2.500,00
<i>Contributi da Università</i>	<i>2.500,00</i>
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13
<i>Recuperi, rimborsi e arrotondamenti attivi</i>	<i>10.000,00</i>
<i>Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria</i>	<i>4.550.340,13</i>
<i>Fitti attivi</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Proventi e ricavi diversi</i>	<i>80.735,00</i>
COSTI OPERATIVI	148.322.592,56

<i>COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE</i>	69.138.541,74
<i>PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i>	66.995.335,74
<i>ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE</i>	2.143.206,00
<i>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</i>	19.043.458,33
<i>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</i>	19.043.458,33
<i>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	53.294.085,26
<i>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	19.382.718,00
<i>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	2.477.626,00
<i>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</i>	978.473,00
<i>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</i>	2.729.653,00
<i>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</i>	1.815.860,00
<i>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</i>	1.199.610,00
<i>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</i>	20.532.737,00
<i>ALTRI COSTI</i>	1.658.272,26
<i>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	6.032.151,80
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	0
<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	814.355,43
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i>	150.000,00
<i>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</i>	256.700,00

Analisi delle voci di budget

Proventi operativi

	2022	2021
PROVENTI OPERATIVI	148.429.292,56	136.832.923,25
PROVENTI PROPRI	31.220.087,59	32.698.687,97
CONTRIBUTI	112.564.129,84	102.823.455,03
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13	1.310.780,25

I proventi operativi provengono dalle attività principali dalla gestione tipica dell'Ateneo, nel prosieguo del paragrafo si fornirà il dettaglio della composizione delle singole voci.

I. Proventi propri

	2022	2021
PROVENTI PROPRI	31.128.495,74	32.698.687,97
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.829.878,23	12.517.551,65
<i>Tasse e contributi per corsi di laurea</i>	9.100.000,00	8.400.000,00
<i>Proventi da altri corsi</i>	3.713.350,00	4.091.100,00
<i>Proventi da attività didattica commerciale</i>	16.528,23	26.451,65
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.288.623,10	3.397.917,68
<i>Proventi da attività c/terzi</i>	3.288.623,10	3.397.917,68
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	15.101.586,26	16.783.218,64
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR</i>	3.260.056,78	4.473.709,54
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri</i>	2.953.983,00	3.480.734,00
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo</i>	3.391.967,12	3.318.860,97
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali</i>	4.792.345,36	4.774.088,13
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali</i>	703.234,00	735.826,00

Proventi per la Didattica

La componente piu' importante per questa tipologia di proventi è costituita dalla contribuzione studentesca per lauree di primo livello, magistrali e lauree a ciclo unico, per la cui quantificazione si rimanda al paragrafo sulla determinazione delle principali voci di ricavo.

	2022	2021
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.829.878,23	12.517.551,65
Tasse e contributi per corsi di laurea	9.100.000,00	8.400.000,00
Tasse e contributi per laurea di primo livello	5.500.000,00	5.000.000,00
Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	1.700.000,00	1.600.000,00
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	1.900.000,00	1.800.000,00

Alla previsione per tasse e contributi per corsi di laurea si aggiungono proventi da altri corsi che rappresenta circa il 28% del totale dei proventi per la didattica.

La stima previsionale riguarda i proventi per le entrate derivanti dai diritti di segreteria e altre tasse che gli studenti pagano per la partecipazione, ad esempio, ai corsi ad accesso programmato, ai corsi singoli, per avere la stampa delle pergamene, o i duplicati di libretti e documenti vari ecc..

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 lo scorso esercizio, la restante parte è invece relativa a previsioni di Master di nuova attivazione per l'anno accademico 2021/2022. Le previsioni per le nuove attivazioni ammontano a euro 200.000,00 per i Master di I livello e euro 480.000,00 per i Master di II livello, per il TFA e sostegno la previsione di entrata per nuova attivazione ammonta ad euro 400.000,00.

	2022	2021
Proventi da altri corsi	3.713.350,00	4.091.100,00
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	300.000,00	305.000,00
Tasse per esami di stato e contributi diversi (incluso accesso programmato, ricognizioni, equipollenza e simili)	650.000,00	750.000,00
Proventi per corsi diversi (inclusi corsi singoli)	550.000,00	440.000,00
Tasse e contributi per master I livello	505.000,00	543.000,00
Tasse e contributi per master II livello	850.000,00	807.500,00
Diritti di segreteria (trasferimenti in uscita e in arrivo, passaggi di corso, pergamene, duplicati, spedizioni e simili)	150.000,00	150.000,00
Proventi da TFA e sostegno	708.350,00	1.095.600,00
Proventi da attività didattica commerciale	16.528,23	26.451,65
Corrispettivi per altre attività formative	16.528,23	26.451,65

Il valore della voce "proventi per corsi diversi (inclusi corsi singoli)" accoglie la previsione delle entrate dei corsi per il programma Mathmods e InterMaths gestiti dal Dipartimento di ingegneria e scienze dell'informazione e matematica.

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

In questa macro-voce confluiscono i proventi derivanti dalle 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 2022 e seguenti.

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

	2022	2021
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.288.623,10	3.397.917,68
<i>Proventi da attività c/terzi</i>	3.288.623,10	3.397.917,68
<i>Proventi da attività c/terzi con enti pubblici</i>	1.164.412,07	2.214.482,45
<i>Proventi da attività c/terzi con privati</i>	2.124.211,03	1.183.435,23

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

L'aggregato comprende i proventi, derivanti da ricerche e/o progetti a cui si accede mediante procedure di partecipazione a bandi competitivi.

Di fatto questa voce è alimentata dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti e dai progetti dell'Area della ricerca.

Generalmente questa entrata è ripartita, in modo da garantire il pareggio di budget, tra i costi iscritti nel piano finanziario del progetto a cui sono riferibili.

I Finanziamenti competitivi da MUR, sono riferibili principalmente alle assegnazioni per i bandi PON-AIM, e PRIN2017 e Dipartimenti di Eccellenza.

L'importo indicato su Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri è riferibile a progetti sottoscritti con il CIPE, tra i più rilevanti si segnalano: RETEOTTICA (valore di apertura 739.295,00), CAVIDOTTI (682.000,00) e S.I.C.U.R.A (627.000,00) gestiti dagli uffici della ricerca.

La voce "Ricerche su finanziamenti competitivi da Unione Europea e resto del mondo" accoglie ricavi derivanti dalla partecipazione ai principali programmi Europei (HORIZON2020, Erasmus+) si elencano alcuni tra i progetti attivi: SAH "Capacity Building in Sustainability for Architectural Heritage" (valore di apertura 603.000,00), RecoAsia (252.000,00), MISE.EMERGE.RADIOLABS (184.000,00), TYPHON (120.000,00), EACEA.INTERMATHS (1.318.000,00)

	2022	2021
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	15.101.586,26	16.783.218,64
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	3.260.056,78	4.473.709,54
Contratti e convenzioni con MUR	3.260.056,78	4.473.709,54
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.953.983,00	3.480.734,00
Contratti e convenzioni con altri Ministeri	2.953.983,00	3.480.734,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	3.391.967,12	3.318.860,97
Contratti e convenzioni con Unione Europea	3.159.287,12	1.806.840,00
Contratti e convenzioni con Organismi pubblici esteri e internazionali	74.880,00	472.682,87
Contratti e convenzioni con soggetti privati esteri e internazionali	157.800,00	1.039.338,10
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	4.792.345,36	4.774.088,13
Contratti e convenzioni con Regione Abruzzo	919.579,29	646.960,00
Contratti e convenzioni con Comuni	4.000,00	4.000,00
Contratti e convenzioni con Enti di ricerca pubblici	195.650,07	282.346,13
Contratti e convenzioni con Aziende ospedaliere e altri istituti sanitari	3.580.000,00	3.720.000,00
Contratti e convenzioni con altre amministrazioni pubbliche	13.679,00	66.952,00
Contratti e convenzioni con altre Regioni	72.982,00	0,00
Contratti e convenzioni con altre Università	6.455,00	53.830,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	703.234,00	735.826,00
Contratti e convenzioni con Consorzi privati	0,00	105.000,00
Contratti e convenzioni con Fondazioni	0,00	25.000,00
Contratti e convenzioni con privati	643.234,00	605.826,00
Contratti e convenzioni con Enti di ricerca privati	60.000,00	0,00

La voce accoglie, per la parte prevalente, euro 3.580.000,00 la convenzione con l'Azienda Ospedaliera AQ-Avezzano- Sulmona relativa alla copertura delle competenze stipendiali di personale convenzionato in strutture sanitarie.

L'Ateneo sottoscrive anche numerose convenzioni con privati come ad esempio con AIRC, industrie farmaceutiche, nonché fondazioni bancarie che in questa voce trovano i relativi ricavi, Va segnalata in questa voce, l'apertura del risconto per il progetto "Territori Aperti" (previsione di apertura risconto euro 576.000,00) una convenzione sottoscritta con la CGIL, CISL e UIL per la realizzazione di un centro di documentazione, formazione e ricerca sulle calamità naturali, partendo dall'esperienza del terremoto e della ricostruzione aquilana.

II. Contributi

Nella voce contributi trova rappresentazione la maggior parte dei proventi operativi, che costituiscono la principale fonte di finanziamento per l'Ateneo.

Il peso maggiore è dato dai contributi ricevuti da MUR e altre Amministrazioni centrali; la quota maggiore è rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

	2022	2021
CONTRIBUTI	112.564.129,84	102.823.455,03
CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	106.885.773,77	98.373.221,29
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	919.961,61	519.414,47
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.048.299,00	2.497.373,33
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	820.969,59	539.562,18
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	835.175,87	819.933,76
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	51.450,00	71.450,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2.500,00	2.500,00

La voce "Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali" è così dettagliata

	2022	2021
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	106.977.365,62	98.373.221,29
Contributi correnti da MUR	90.336.336,62	87.047.265,00
Contributi correnti da MUR per FFO	80.925.369,00	79.419.775,00
Contributi correnti da MUR per borse di dottorato	2.512.269,00	3.331.581,00
Contributi correnti da MUR per attività sportiva	70.000,00	85.000,00
Contributi correnti da MUR per la programmazione del sistema universitario	0,00	773.970,00
Contributi correnti da MUR per fondo giovani DM 976/2014	1.934.411,00	1.398.168,00
Mobilità internazionale degli studenti (art.1)	714.267,00	896.750,00
Tutorato e attività didattiche integrative, propedeutiche e di recupero (art.2)	762.622,00	216.338,00
Aree disciplinari di particolare interesse comunitario e Piano lauree scientifiche (art.3)	457.522,00	285.080,00
Altri contributi correnti da MIUR	4.894.287,62	2.038.771,00
Contributi correnti da altri Ministeri	10.563.100,00	7.607.100,00
Contributi correnti da altri Ministeri	10.563.100,00	7.607.100,00
Contributi per investimenti da MIUR	212.765,00	212.765,00
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	212.765,00	212.765,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	5.773.572,15	3.506.091,29
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	5.773.572,15	3.506.091,29

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), in parte alla voce relativa ai Contributi per Fondo giovani e per la parte più rilevante alla differenza di previsione sulle voci: “Altri contributi correnti da MUR” e “Contributi correnti da altri Ministeri”.

Seppur la previsione per l'anno 2022 per il contributo per Fondo giovani ha risentito dell'ultima assegnazione nota (DM 1059/2021 art.8 punto d e art.7 all.3 DM 289/2021), in diminuzione rispetto agli scorsi esercizi, il forte rallentamento delle attività di mobilità dovute alla situazione pandemica degli ultimi due anni, ha spostato nelle previsioni del 2022 una maggiore ipotesi di costi, legata, auspicabilmente alla normale ripresa delle attività e al recupero delle attività rinviate lo scorso anno. Trattandosi di fondi dedicati, il contributo segue la logica dei progetti, pertanto la previsione è composta da nuovi ricavi per euro 500.000,00 e ricavi da apertura di risconti passivi (1.434.411€), relativi ad assegnazioni di esercizi precedenti non utilizzati che saranno, impiegati per le maggiori attività previste nel corso del 2022.

La voce “altri contributi correnti da MUR” contiene il ricavo derivante dalla riapertura di risconto passivo dei fondi assegnati dal MUR per la programmazione triennale 2014/2016, ancora non completamente utilizzati, oltre che, trasferimenti per rete GARR. Rispetto allo scorso esercizio, la previsione risente dell'apertura di risconti per contributi assegnati dal Decreto Ministeriale n.1062 del 10.08.2021 “Dal PON Ricerca e Innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione”, per euro 1.564.475,93 , risconti per contributi ricevuti con DM 737 del 25.06.2021 “Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)” per euro 645.891,00 nonché la previsione di entrata del contributo per ristoro da NO TAX AREA pari a 750.000 euro.

Per quanto riguarda la voce “Contributi correnti da altri Ministeri”, la maggiore previsione rispetto allo scorso anno è riconducibile ai contributi attesi dal MEF per il finanziamento delle borse di specializzazione medica trasferite annualmente a totale copertura del relativo costo. Il costo è aumentato nel corso dell'ultimo biennio per effetto dei maggiori posti assegnati alle scuole di specializzazione dell'Ateneo. Si riporta l'andamento delle assegnazioni. Le previsioni di entrata e di costo sono parametrizzate all'evoluzione riportata.

scuola di specializzazione medica	a.a.	posti assegnati	a.a.	posti assegnati	a.a.	posti assegnati
endocrinologia e malattie del metabolismo	2020/2021	4	2019/2020	3	2018/2019	2
patologia clinica e biochimica clinica	2020/2021	3	2019/2020	2	2018/2019	1
reumatologia	2020/2021	4	2019/2020	3	2018/2019	2
allergologia ed immunologia clinica	2020/2021	2	2019/2020	2	2018/2019	1
geriatria	2020/2021	11	2019/2020	8	2018/2019	5
malattie dell'apparato cardiovascolare	2020/2021	8	2019/2020	6	2018/2019	1

malattie dell'apparato digerente	2020/2021	4	2019/2020	4	2018/2019	3
neurologia	2020/2021	3	2019/2020	3	2018/2019	1
oncologia medica	2020/2021	6	2019/2020		2018/2019	
chirurgia generale	2020/2021	8	2019/2020	8	2018/2019	4
psichiatria	2020/2021	14	2019/2020	7	2018/2019	4
anestesia rianimazione, terapia intensiva e del dolore	2020/2021	16	2019/2020	15	2018/2019	7
igiene e medicina preventiva	2020/2021	20	2019/2020	14	2018/2019	6
radiodiagnostica	2020/2021	24	2019/2020	16	2018/2019	11
radioterapia	2020/2021	5	2019/2020	5	2018/2019	4
chirurgia toracica	2020/2021	3	2019/2020		2018/2019	
ginecologia e ostetricia	2020/2021	6	2019/2020		2018/2019	
medicina interna	2020/2021	19	2019/2020	11	2018/2019	5
oftalmologia	2020/2021	3	2019/2020		2018/2019	
ortopedia e traumatologia	2020/2021	12	2019/2020	10	2018/2019	7
medicina d'emergenza/urgenza	2020/2021	23	2019/2020	19	2018/2019	8
urologia	2020/2021	5	2019/2020	9	2018/2019	6
neuropsichiatria infantile			2019/2020	4	2018/2019	3
posti totali assegnati		203		149		81

La voce relativa ai “Contributi per investimenti da MUR” accoglie le cifre relative alle riaperture di risconti per contributi relativi al sostegno dell’attività edilizia ricevuti in anni passati e utilizzati a copertura dei relativi ammortamenti.

Lo stesso dicasi per i contributi agli investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni Centrali, i principali contributi arrivano dal CIPE per il ripristino dei danni post-sisma dei nostri edifici (euro 1.330.000,00); euro 980.000,00 riguardano la quota di ricavo derivante da riapertura di risconto per il progetto EX-EMERGE a seguito del quale per l’anno 2020 è stato creato un centro di eccellenza dedicato, in ultimo, 3.420.000,00 sono riferibili al finanziamento ricevuto con delibera CIPE n.113/2017 (interventi A17- A18 – A19- A 37 e A 38 del piano triennale dei lavori) e fondi derivanti dal DM 561/2021 e DM 857/2021 per il ripristino post sisma di alcuni edifici dell’Ateneo (cofinanziamento interventi A10 e A16).

Per quanto riguarda le altre previsioni di entrata da contributi, le cifre sono pressoché sovrapponibili alle previsioni dello scorso anno.

Nei contributi da Regione, sono previsti i ricavi per progetti POR FESR 2014-2020; tra i principali si ricordano progetti CYBER-TRAINER, CONNECTPA. Si segnala il progetto del Dipartimento di Ingegneria civile, edile architettura-ambientale per l’Analisi di rischio delle aree vulnerabili della Fascia Costiera che prevede ricavi per 250.000,00.

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.

La voce principale relativa ai contributi da altri enti pubblici di ricerca è riferibile a convenzioni e aperture di risconti per progetti Dipartimentali con soggetti pubblici.

Per quanto riguarda i contributi da soggetti privati, la voce accoglie previsioni di entrata relativa a convenzioni sottoscritte, prevalentemente dalle strutture Dipartimentali con soggetti privati. Il principale è una convenzione con la Fondazione Carispaq del Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale per il Laboratorio di ingegneria sismica (€ 263.000,00).

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 (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.

I contributi da Università derivano da un Accordo con l'Università di Pavia per l'organizzazione di un evento gestito dal Dipartimento di Ingegneria dell'informazione e matematica.

III. Altri proventi e ricavi diversi

L'aggregato è riferibile prevalentemente all'utilizzo di riserve di patrimonio derivanti dalla ex contabilità finanziaria pro-quota (come da Decreto n.925 del 10 dicembre 2015 sugli schemi di budget), si veda lo schema a seguire per il dettaglio dell'utilizzo.

Tali fondi, andranno ad esaurimento e sono rappresentati essenzialmente dall'utilizzo del vecchio avanzo vincolato e dei vecchi impegni di stanziamento tipici della contabilità finanziaria che sono appostati in Stato Patrimoniale in apposite riserve di Patrimonio Vincolato, come stabilito dal DM 19/2014 e dal Manuale Operativo emanato dal MUR.

I fitti attivi si riferiscono ad un contratto di affitto di un terreno di proprietà dell'Ateneo in località Casale calore e dall'affitto di un locale concesso in locazione ad un esercizio commerciale adibito a magazzino

La voce "Proventi e ricavi diversi" accoglie il valore delle fatture emesse verso SOGEDA (azienda che gestisce i distributori automatici).

	2022	2021
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13	1.310.780,25
Recuperi e rimborsi di varia natura	10.000,00	10.000,00
Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria	4.550.340,13	1.213.809,25
Fitti attivi	4.000,00	4.000,00
Proventi e ricavi diversi	80.735,00	82.971,00

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

La previsione di maggiore impatto è relativa alle spese previste sul piano triennale dell'edilizia per i costi di natura corrente, non coperti da finanziamenti esterni.

Si riporta il dettaglio delle previsioni:

		2022
UE.ATE.CETE	Centro di Eccellenza CETEMPS	29.457,00
UE.ATE.DSFC	Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	75.800,00
UE.ATE.DICEAA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	294.283,15
UE.ATE.DEWS	Centro di Eccellenza DEWS	25.000,00
UE.ATE.DSUM	Dipartimento di Scienze umane	43.761,00
UE.ATE.AMCEN.LING	Centro Linguistico	30.000,00
UE.ATE.CERFIS	Cerfis	94.580,56
UE.ATE.DIIE	Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	195.107,05
UE.ATE.MEMOCS	M&MOCS	19.642,37
UE.ATE.DISCAB	Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	120.000,00
UE.ATE.DISIM	Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	100.000,00
UE.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	3.522.709,00
	TOTALE	4.550.340,13

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 2020		Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022			Bilancio di previsione 2023		
	P. N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)	VALORE RESIDUO 2021 PROVVISORIO (Bilancio anno 2021 non ancora approvato)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	PN RESIDUO PRESUNTO AL NETTO UTILIZZO NEL 2022	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	PN RESIDUO PRESUNTO AL NETTO UTILIZZO NEL 2023
A) PATRIMONIO NETTO	C-A-B	D	E	F-C-D-E	G	H	H-G-H	L	M	NH-L-M
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	57.358.327,69	0	0	57.358.834,00	0	0	57.358.834,00	0	0	57.358.834,00
II PATRIMONIO VINCOLATO										
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	1.978.333,87	0	0	1.978.333,87	0	0	1.978.333,87	0	0	1.978.333,87
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	51.094.489,83	1.213.809,25	10.629.621,00	39.251.059,58	4.550.340,13	8.030.523,00	26.670.196,45	970.300,74	5.000.000,00	20.699.895,71
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).										
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	53.072.823,70	1.213.809,25	10.629.621,00	41.229.393,45	4.550.340,13	8.030.523,00	28.648.530,32	970.300,74	5.000.000,00	22.678.229,58
	0			-			-			
III PATRIMONIO NON VINCOLATO										
1) Risultato esercizio.	28.466.550,78	0	0	28.466.550,78	0	0	28.466.550,78	0	0	28.466.550,78
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	25.041.504,99	0	0	25.041.504,99	0	0	25.041.504,99	0	0	25.041.504,99
di cui Coop	15.041.504,99	0	0	15.041.504,99	0	0	15.041.504,99	0	0	15.041.504,99
di cui ex COFI	10.000.000,00	0	0	10.000.000,00	0	0	10.000.000,00	0	0	10.000.000,00
3) Riserve statutarie.	0	0	0	-			-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	53.508.055,77	0,00	0,00	53.508.055,77	0,00	0,00	53.508.055,77	0,00	0,00	53.508.055,77
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	163.939.207,16	1.213.809,25	10.629.621,00	152.096.283,22	4.550.340,13	8.030.523,00	139.515.420,09	970.300,74	5.000.000,00	133.545.119,35

Costi operativi

	2022	2021
COSTI OPERATIVI	148.322.592,56	136.724.323,25
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	69.138.541,74	64.273.587,03
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	19.043.458,33	18.806.236,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	53.294.085,26	46.317.730,13
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.032.151,80	6.650.976,09
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	15.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	814.355,43	660.794,00

Come si può facilmente osservare circa il 59% del totale dei costi operativi è rappresentato dai costi destinati al personale docente e ricercatori e tecnico amministrativo.

Circa il 36% è rappresentato dai costi della gestione corrente e circa il 5% dalla restante tipologia di costo.

Nel prosieguo del paragrafo si riportano i dettagli delle singole macrovoci di costo.

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale docente e ricercatori" è così dettagliata:

	2022	2021
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	69.138.541,74	64.273.587,03
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	66.995.335,74	62.249.683,03
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	49.502.522,00	49.708.607,96
Ricercatori a tempo determinato	10.606.586,32	6.080.206,88
Collaborazioni scientifiche	5.135.371,42	4.853.169,19
Docenti a contratto	1.043.250,00	992.750,00
Esperti linguistici	386.246,00	306.314,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica di pubbliche amministrazioni	30.000,00	0
Altri collaboratori per la didattica (did.integrativa, esercitatori e altro)	260.000,00	293.635,00
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	31.360,00	15.000,00
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.143.206,00	2.023.904,00
Missioni personale docente e ricercatore	1.641.106,00	1.562.304,00
Rimborsi forfettari su missioni del personale docente e ricercatore	10.000,00	6.000,00
Iscrizione e partecipazione a congressi, corsi, convegni e altro, per il personale docente e ricercatore	222.000,00	146.000,00
Ospitalità e visiting professor, esperti, relatori convegni e seminari	270.100,00	309.600,00

Il costo delle retribuzioni del personale docente e ricercatori tiene conto del personale in servizio alla data del 30.11.2021, 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 dei PO residui al 30.11.2021 e dell' utilizzo PO base 2022 per prese di servizio.. La previsione tiene conto, di una maggiorazione per scatti stipendiali commisurata in euro 550.000,00 e un ulteriore 0,95% per adeguamenti ISTAT.

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.

Alla data di redazione del presente documento sono in servizio 177 ricercatori (per un costo complessivo pari a circa 8.920.450,00 euro), di cui 91 di tipo a) il cui costo è completamente finanziato da fondi esterne (4.586.218,00) e 86 ricercatori di tipo b) in parte finanziati attraverso il piano straordinario ricercatori (per euro 1.441.008,00), e per la restante parte (€ 2.8923.000,00 circa) su fondi di Ateneo.

Nel corso del 2021 con DM 1062/2021 il Ministero ha concesso all'Ateneo un finanziamento per il reclutamento di giovani ricercatori che conducano studi con finalità rivolte all' innovazione o a tematiche Green; sulla base dei fondi ricevuti, è stato deciso di reclutare 15 nuovi ricercatori di cui alla lettera a) art.24 comma 3, L.240/2010; questi nuovi ricercatori prenderanno servizio il 1 febbraio 2022 con un costo annuale stimato pari a euro 764.000,00 circa, in aumento rispetto alle previsioni dello scorso anno.

Accanto a questo finanziamento, sempre nel corso del 2021, l'Ateneo ha ricevuto oltre 3 milioni di euro dal DM 737/2021 Piano Nazionale ricerca; a fronte di questi stanziamenti è stato deciso di procedere al reclutamento di ulteriori 10 ricercatori di tipo a) con presa di servizio non successiva al 1 giugno p.v. per una spesa complessiva minima di 357.000,00€.

Sempre con i fondi sopra citati, i consigli delle strutture periferiche hanno deciso di rinnovare alcuni contratti di ricercatori di cui alla lettera a) art. 24 comma 3 L 240/2010, già finanziati con fondi Ministeriali (PON-AIM) e in scadenza al 30 luglio p.v.; questi rinnovi ammontano a circa 240.000,00 che si aggiungano alle previsioni di spesa del 2022.

Si chiarisce che le cifre indicate 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.

Le collaborazioni scientifiche riguardano essenzialmente assegni di ricerca e collaboratori reclutati esclusivamente dalle strutture dipartimentali e finanziati principalmente con fondi progettuali.

La voce dei "docenti a contratto" accoglie la previsione dei nuovi contratti necessari a sostenere l'offerta formativa dell'A.A. di riferimento (euro 500.000,00) oltre alla previsione dei costi per docenze a contratto su Master, TFA e sostegno e Scuole di Specializzazioni mediche, per i Master e per il TFA e sostegno, i 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 una lieve flessione per effetto delle attese sull'evoluzione della pandemia che con ogni probabilità ridurranno la possibilità di spostamenti nel primo semestre dell'anno.

I costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo sono così dettagliati.

	2022	2021
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	19.043.458,33	18.806.236,00
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	19.043.458,33	18.806.236,00
Retribuzione Direttore Generale	244.248,00	205.500,00
Retribuzione dirigenti	0,00	75.450,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	17.538.225,33	17.128.830,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	2.675,00	40.702,00
Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	828.670,00	844.751,00
Altro personale tecnico amministrativo	229.640,00	261.003,00
Personale Tecnico Amministrativo convenzionato in strutture sanitarie	200.000,00	250.000,00

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.

IX. Costi della gestione corrente

	2022	2021
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	53.294.085,26	46.317.730,13
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	19.382.718,00	14.950.410,26
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.477.626,00	1.817.971,96
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	978.473,00	895.820,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	2.729.653,00	2.872.814,00
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	1.815.860,00	1.870.809,00
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.199.610,00	1.261.700,00
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	20.532.737,00	18.593.749,00
ACQUISTO ALTRI MATERIALI E BENI STRUMENTALI <€500	743.268,00	990.667,91
COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.775.868,00	1.452.837,00
ALTRI COSTI	1.658.272,26	1.610.951,00

Questo macro-aggregato presenta una differenza rispetto allo scorso esercizio riconducibile, per il maggior valore, al costo per il sostegno agli studenti, nella fattispecie ai costi per la copertura dei contratti di formazione specialistica dei medici, questi hanno avuto, rispetto agli anni passati un incremento nei posti disponibili superiore al 100%, con un correlato aumento dei costi (si rimanda per i dettagli al paragrafo sui contributi da altri Ministeri).

Il costo dei contratti è interamente coperto dai trasferimenti del Mef per questa finalità.

	2022	2021
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	53.294.085,26	46.317.730,13
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	19.382.718,00	14.950.410,26
Dottorati di ricerca	4.401.423,00	3.786.892,00
Scuole di specializzazione	10.510.000,00	7.520.000,00
Mobilità studenti	2.222.138,00	1.635.592,00
Rimborsi tasse	50.400,00	100.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	2.198.757,00	1.907.926,26

Come si può osservare un altro incremento è riconducibile al costo per dottorati di ricerca. Al pari dei ricercatori di cui alla lettera a) art. 24 L 240/2010, nel corso del 2021, l'Ateneo ha ricevuto un finanziamento (DM 1061/2021) per il reclutamento di nuovi dottorandi finalizzati a ricerche con tematiche di innovazione e green. Il bando di reclutamento si è chiuso il 28.10.2021, sono ancora in corso le procedure di selezione, ma è in programma l'assegnazione di 21 borse per un costo annuo complessivo medio pari a euro 395.766,00, con DL 41/2021 è stata concessa la possibilità di prorogare i contratti in essere di ulteriori tre mesi rispetto alla scadenza naturale; il nostro Ateneo ha concesso proroghe per oltre il 90% dei dottorandi iscritti e il relativo costo sarà sostenuto anche nel corso del 2022.

La mobilità studenti, come detto nelle premesse del documento, risente delle previsioni di riavvio delle attività sospese o rallentate negli ultimi due anni e prevede dei costi maggiori rispetto allo scorso esercizio proprio in virtù delle maggiori attività previste volte a recuperare le azioni non svolte.

Le previsioni per il diritto allo studio sono così composte:

	2022	2021
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.477.626,00	1.817.971,96
<i>Interventi per il diritto allo studio</i>	<i>2.477.626,00</i>	<i>1.817.971,96</i>
<i>Attività part-time</i>	<i>400.000,00</i>	<i>400.000,00</i>
<i>Tutorato didattico</i>	<i>981.144,00</i>	<i>526.418,00</i>
<i>Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali</i>	<i>470.882,00</i>	<i>398.093,96</i>
<i>Iniziativa e attività culturali gestite da studenti</i>	<i>50.000,00</i>	<i>50.000,00</i>
<i>Oneri per interventi a favore degli studenti disabili</i>	<i>170.000,00</i>	<i>170.000,00</i>
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	<i>378.100,00</i>	<i>248.460,00</i>
<i>Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali</i>	<i>27.500,00</i>	<i>25.000,00</i>

I costi per l'attività editoriale, per i trasferimenti a partener di progetti coordinati, per acquisto di materiale di consumo per laboratori e per l'acquisto di libri periodici e materiale bibliografico, sono pressoché sovrapponibili alle previsioni dello scorso esercizio.

Nell'aggregato relativo ai costi per servizi, il maggiore aumento è riconducibile alle spese per consulenze tecniche, amministrative e legali.

La ragione di tale aumento è da ricercare nelle previsioni di spesa del settore dell'edilizia, che ha previsto numerosi interventi edili ancora nello stato iniziale della preventiva progettazione; questa condizione, ha determinato una previsione di spese per consulenze, legate all'affidamento di servizi di progettazione a esperti del settore. Questi costi, seppur per natura devono essere indicati nel budget economico, saranno soggetti a capitalizzazione insieme a tutti gli altri costi sostenuti per i lavori riferibili ad un preciso intervento. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo sul piano triennale dei lavori 2022-2024.

	2022	2021
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	20.532.737,00	18.593.749,00
<i>Acquisto di servizi</i>	<i>10.033.405,00</i>	<i>10.917.475,00</i>
<i>Utenze e canoni</i>	<i>3.377.445,00</i>	<i>3.058.110,00</i>
<i>Manutenzione e gestione strutture</i>	<i>2.021.551,00</i>	<i>2.593.489,00</i>
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali</i>	<i>5.100.336,00</i>	<i>2.024.675,00</i>

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

	2022	2021
<i>Costi per il godimento di beni di terzi</i>	1.775.868,00	1.452.837,00
<i>Licenze software</i>	846.800,00	531.340,00
<i>Noleggi e spese accessorie</i>	118.000,00	147.000,00
<i>Locazioni passive</i>	811.068,00	774.497,00

La voce piu' significativa dell'aggregato è rappresentata dalle locazioni passive. Già dal 2020 è stata stipulata un convenzione tra Univaq e Comune dell'Aquila per l'utilizzo di 10 alloggi presso il Progetto case Roio e S. Antonio, a fronte di questo utilizzo l'Università corrisponde un canone di compartecipazione alle spese condominiale di circa 5.500 euro.

Con delibera 226/2021 il CdA ha sottoscritto una convenzione con Tecnopolo D'Abruzzo per la locazione di un immobile destinato alle attività dei progetti di ricerca denominati RETE_OTTICA; EX-EMERGE e TERRITORI APERTI. Il canone annuo complessivo ammonta a 37.051,00 e viene corrisposto a valere sui ricavi dei richiamati progetti.

Il costo correlato alle licenze software registra un aumento per effetto delle attività finanziate dal DM 734/2021 le cui risorse sono destinate al potenziamento e miglioramento delle infrastrutture informatiche. E' in progetto la creazione di un servizio online per il Service Desk per gli studenti e, un adeguamento dei sistemi di elaborazione dati dei Data center primario e secondario mediante l'acquisizione di sistemi di storage e software per l'infrastruttura di virtualizzazione dei servizi online. Il progetto è curato dall' Area sistemi, infrastrutture, didattica e supporto.

L' aggregato "Altri costi" mantiene sostanzialmente la stessa previsione dello scorso esercizio, la composizione è dettagliata nella tabella seguente.

	2022	2021
ALTRI COSTI	1.658.272,26	1.610.951,00
<i>Costi generali per attività istituzionali</i>	650.821,26	642.000,00
<i>Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali</i>	26.000,00	39.000,00
<i>Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali</i>	285.130,00	291.500,00
<i>Quote associative</i>	324.691,26	278.000,00
<i>Altre spese per attività istituzionali</i>	15.000,00	33.500,00
<i>Costi generali per il personale</i>	709.500,00	670.000,00
<i>Formazione del personale non docente - spese di iscrizione, partecipazione, frequenze a corsi o altro</i>	150.500,00	143.000,00
<i>Buoni pasto e servizio mensa</i>	310.000,00	300.000,00
<i>Missioni del personale tecnico amministrativo</i>	73.000,00	72.000,00
<i>Interventi assistenziali a favore del personale</i>	150.000,00	150.000,00
<i>Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa</i>	2.000,00	0,00
<i>Altri oneri per il personale</i>	24.000,00	5.000,00
<i>Compensi e rimborsi a commissari di concorso esterni</i>	297.951,00	298.951,00

X. Ammortamenti e svalutazioni

La previsione è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2022 sui beni già caricati in inventario al 30.11.2021 e stimando, al contempo, gli ammortamenti sulla previsione degli acquisti di beni previsti al budget degli investimenti nell'esercizio 2022 e seguenti..

Per le aliquote applicate si rimanda al paragrafo inserito in premessa.

	2022	2021
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.032.151,80	6.650.976,09
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	<i>419.587,20</i>	<i>450.584,60</i>
<i>Ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>	<i>14.767,20</i>	<i>38.598,60</i>
<i>Ammortamento interventi straordinari su beni di terzi</i>	<i>404.820,00</i>	<i>411.986,00</i>
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.612.564,60	6.200.391,49
<i>Ammortamento terreni e fabbricati</i>	<i>2.498.171,20</i>	<i>2.505.511,49</i>
<i>Ammortamento costruzioni leggere (costr. Temporanee, tendoni, ecc..)</i>	<i>45.091,20</i>	<i>0,00</i>
<i>Ammortamento fabbricati</i>	<i>2.452.998,00</i>	<i>2.505.511,49</i>
<i>Ammortamento impianti e attrezzature</i>	<i>1.265.890,00</i>	<i>1.364.244,00</i>
<i>Ammortamento impianti specifici</i>	<i>66.400,00</i>	<i>12.800,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature informatiche, audio video ed elettriche</i>	<i>1.062.429,00</i>	<i>1.233.177,00</i>
<i>Ammortamento altre attrezzature non scientifiche</i>	<i>129.131,00</i>	<i>110.995,00</i>
<i>Ammortamento impianti generici</i>	<i>7.930,00</i>	<i>7.272,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature scientifiche</i>	<i>1.433.243,40</i>	<i>1.912.632,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature scientifiche per laboratori</i>	<i>1.237.426,40</i>	<i>1.457.706,00</i>
<i>Ammortamento altre attrezzature scientifiche</i>	<i>195.817,00</i>	<i>454.926,00</i>
<i>Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	<i>111.500,00</i>	<i>106.500,00</i>
<i>Ammortamento libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	<i>111.500,00</i>	<i>106.500,00</i>
<i>Ammortamento mobili e arredi</i>	<i>246.513,00</i>	<i>286.748,00</i>
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>57.247,00</i>	<i>24.756,00</i>
<i>Ammortamento autocarri, motoveicoli e simili</i>	<i>18.864,00</i>	<i>20.756,00</i>
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>34.383,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Ammortamento autovetture da trasporto</i>	<i>4.000,00</i>	<i>4.000,00</i>

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Le scritture contabili di accantonamento rappresentano un'operazione di assestamento funzionale al principio di prudenza. Contabilmente si rilevano le passività potenziali che per competenza spettano all'esercizio in chiusura, ma che finanziariamente avranno un impatto futuro, attenendosi alle indicazioni operative fornite nell'OIC 31.

Per quanto premesso, la voce non viene valorizzata in fase preventiva.

Si rimanda al Bilancio di esercizio.

XII. Oneri diversi di gestione

La voce è relativa alle spese per valori bollati, altri tributi (bollo auto, permessi per ZTL, ecc), restituzioni e rimborsi diversi, rimborsi allo stato riferibile alle riduzioni di spesa da trasferire al bilancio dello, spese e commissioni bancarie e postali.

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

	2022	2021
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	814.355,43	660.794,00
TRIBUTI	165.920,00	55.189,00
RESTITUZIONI E RIMBORSI	563.480,00	471.155,00
Restituzioni e rimborsi diversi	161.100,00	94.650,00
Rimborsi allo Stato	402.380,00	376.505,00
ALTRI ONERI	84.955,43	134.450,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	50.000,00	100.000,00
Perdite su crediti	3.000,00	0,00
Arrotondamenti passivi e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	3.000,00	5.000,00
Spese e commissioni bancarie e postali	28.955,43	29.450,00

Proventi e oneri finanziari

	2022	2021
<i>PROVENTI FINANZIARI</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>
<i>Mora su iscrizioni</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

	2022	2021
<i>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</i>	<i>256.700,00</i>	<i>258.600,00</i>
<i>IRES</i>	<i>70.000,00</i>	<i>70.000,00</i>
<i>Imposte diverse</i>	<i>186.700,00</i>	<i>188.600,00</i>
<i>Imposta di registro</i>	<i>2.000,00</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Imposta di bollo</i>	<i>0,00</i>	<i>1.500,00</i>
<i>Altre imposte e tasse (IMU, TASI e altre minori)</i>	<i>184.700,00</i>	<i>185.100,00</i>

Budget degli investimenti annuale autorizzatorio 2022

Redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n.925/2015, il Budget annuale degli investimenti con valore autorizzatorio rappresenta gli impieghi che l'Ateneo si propone di effettuare nell'esercizio 2022.

Esso comprende l'acquisizione di beni durevoli, per lo più a carico dei progetti di ricerca gestiti dai Dipartimenti, e da una quota significativa di progetti di edilizia da finanziare, in larga maggioranza, attraverso l'utilizzo dei fondi propri vincolati derivanti dalla contabilità finanziaria.

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano ad € 17.806.154,00; trovano copertura finanziaria, come specificato nel relativo prospetto, per € 3.436.820,00 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 € 1.550.421,00, quelli in immobilizzazioni materiali a € 16.255.733,00, mentre non si prevedono investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

I costi maggiori derivano dal piano triennale dei lavori e le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, per i dettagli si rimanda al prospetto di dettaglio del piano stesso.

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.

Come detto le previsioni per costruzioni leggere e manutenzioni straordinarie derivano totalmente dal piano triennale dei lavori, curato dall'Area programmazione e gestione edilizia.

Il Budget è costituito, in buona parte, dalle previsioni per l'acquisto di strumentazioni utili al potenziamento, l'aggiornamento nonché alla sostituzione della strumentazione scientifica obsoleta, all'ammodernamento delle aule didattiche e dei laboratori. La previsione per l'acquisto delle attrezzature informatiche, audio video ed elettriche accoglie le ipotesi di spesa delle aree informatiche e delle strutture periferiche.

Il documento, presenta la previsione per l'acquisto di libri (previsioni prevalentemente del sistema bibliotecario di Ateneo).

La consistente previsione per arredi è da ricondurre alle richieste del settore patrimonio che prevede il riallestimento, a conclusione dei lavori di ripristino, del Centro Congressi San Basilio (120.000,00), prevede inoltre l'appalto per il rifacimento dei tendaggi dell'Ateneo (€ 107.000,00) e l'appalto per fornitura e posa in opera di segnaletica interna ed esterna delle sedi dell'Ateneo (euro 390.000,00), in ultimo sono previste le forniture per uffici dell'Amministrazione centrale e per gli arredi della foresteria dell'appartamento Cionni (€ 102.500,00).

La voce "Autocarri " presenta una previsione pari a 60.000,00 per acquisto di furgoncini attrezzati con piattaforme di localizzazione, strumentali al Progetto EMERGE, oltre che una previsione di costo per sostituzione di quattro autocarri, malfunzionanti e con elevati costi di manutenzione, a disposizione delle varie aree dell'Amministrazione centrale.

INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2022			
	Investimento	FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Contributo da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	Risorse da indebitamento	Risorse proprie
Immobilizzazioni immateriali	1.550.421,00	610.220,00	-	940.202,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	-	-	-	1,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.000,00	-	-	5.000,00
Software acquistato a titolo di proprietà	46.971,00	10.220,00	-	36.751,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.000,00	-	-	2.000,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	1.496.450,00	600.000,00	-	896.450,00
Immobilizzazioni Materiali	16.255.733,00	2.826.600,00	-	13.429.132,00
Fabbricati	-	-	-	-
Costruzioni leggere	450.912,00	-	-	450.912,00
Impianti generici (riscaldamento, condizionamento, elettrico, ...)	-	-	-	-
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	332.000,00	-	-	332.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	1.723.700,00	383.230,00	-	1.340.470,00
Altre attrezzature non scientifiche	584.200,00	-	-	584.200,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	2.037.832,00	135.831,00	-	1.902.000,00
Altre attrezzature scientifiche	833.000,00	438.000,00	-	395.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	111.500,00	5.000,00	-	106.500,00
Collezioni scientifiche	120.000,00	-	-	120.000,00
Mobili	83.500,00	10.000,00	-	73.500,00
Arredi e complementi	821.500,00	40.000,00	-	781.500,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
Autocarri, motoveicoli e simili	60.000,00	-	-	60.000,00
Autovetture da trasporto	-	-	-	-
Manutenzione straordinaria su beni propri	9.097.589,00	1.814.539,00	-	7.283.050,00
Ricostruzioni e ripristini su beni propri	-	-	-	-
Immobilizzazioni Finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	17.806.154,00	3.436.820,00	-	14.369.334,00

Piano triennale dei lavori 2022/2024

		2022	2023	2024	R.U.P.	Stato del procedimento	CUP
	ELENCO LAVORI						
A 1)	Edificio Coppito 2 Adeguamento impianto antincendio	904.789,00	----	----	Ing. Luca Capuano (APRED)		
A 2)	Lavori di realizzazione clinica odontoiatrica – Edificio Delta 6	695.570,00	----	----	da nominare		
A 3)	Realizzazione passerella pedonale – Polo Coppito	610.208,00	----	----	da nominare		
A 4)	Realizzazione casa per gli studenti – Polo Roio	100.000,00	5.000.000,00	2.150.000,00	da nominare		
A 5)	Manutenzione straordinaria impianti aule informatiche Coppito	133.000,00	----	----	Arch. Mauro Antonio Scarsella (APRED)	In corso	
A 6)	Installazione di schermature solari Corpo A Ingegneria	136.000,00	----	----	Arch. Mauro Antonio Scarsella (APRED)	In corso	E15I20000020005
A 7)	Manutenzione straordinaria parete Corpo C Ingegneria	482.283,00	----	----	Ing. Luca Capuano (APRED)	In corso	E18B20001450005
A 8)	Lavori di adeguamento locali seminterrato edificio "Alan Turing"	1.156.906,00	----	----	Geom. Stefano Capannolo (APRED)	In corso	E14H16001820005
A 9)	Realizzazione impianto di condizionamento Centro di Microscopia Coppito	157.000,00	----	----	Arch. Mauro Antonio Scarsella (APRED)		
A 10)	Edificio Coppito 1 Adeguamento impianto antincendio (DM 566/2021 - Cofinanziamento 1.100.000)	2.168.543,00	----	----	Ing. Anna Maria Mucciante (APRED)	In corso	E15C18000020005
A 11)	Manutenzione straordinaria infissi edifici di Ateneo	1.010.886,00	----	----	Geom. Stefano Capannolo (APRED)	In corso	E18B20001460005
A 12)	Manutenzione straordinaria edificio Giardino Alpino di Campo Imperatore	600.000,00	----	----	Ing. Anna Maria Mucciante (APRED)		E16J20001690001
A 13)	Sistemazione area archeologica di Amiternum	270.000,00	----	----	Arch. Mauro Antonio Scarsella		
A 14)	Lavori di manutenzione straordinaria edificio Laboratori dipartimentali Ingegneria	531.510,00	----	----	Geom. Stefano Capannolo (APRED)		E18B20001470005
A 15)	Edifici Blocco 11 A e Blocco 11 B. Adeguamento impianto antincendio e lavori di manutenzione straordinaria	703.720,00	----	----	Ing. Domenico Capulli Soggetto esecutore Provveditorato OO.PP. in forza di Convenzione	In corso	D14H16001300005
A 16)	Laboratorio di Ingegneria sismica (DM 857/2020 - cofinanziamento 1.000.000)	2.119.933,00			Ing. Gennaro Di Maio Soggetto esecutore Provveditorato OO.PP. in forza di Convenzione	In corso	D17B15000380005
A 17)	Progettazione intervento miglioramento sismico Corpo B Roio (CIPE Delibera 113/2017)	1.488.600,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	In corso	E19F17000130001
A 18)	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 1 (CIPE Delibera 113/2017)	296.700,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	In corso	E19F17000110001
A 19)	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 2 (CIPE Delibera 113/2017)	599.850,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	In corso	E19F17000120001
A 20)	Rifacimento portoni edificio Laboratorio motori Ingegneria	85.000,00	----	----	P.Tec. Cristina Matergia (APRED)		
A 21)	Realizzazione parcheggio interrato – Polo Coppito	300.000,00	5.000.000,00	5.825.000,00	da nominare		
A 22)	Realizzazione blocco uffici start up - Polo Coppito	120.000,00			da nominare		
A 23)	Realizzazione nuova UTA stabulario Coppito 2 e nuovo impianto produzione acqua calda sanitaria	532.435,00	----	----	Ing. Roberto Angelantoni (APRED)	In corso	E14H17000860005
A 24)	Lavori di manutenzione edificio DSU	679.268,00	----	----	da nominare		
A 25)	Manutenzione straordinaria edifici Poli di Ateneo	150.000,00			da nominare		
A 26)	Lavori di sistemazioni esterne poli di ateneo	150.000,00			da nominare		
A 27)	Lavori di realizzazione parcheggio interno – Polo Roio	505.598,00	----	----	Arch. Mauro Antonio Scarsella (APRED)		
A 28)	Riqualificazione coperture edifici – Fotovoltaico – Polo Roio	124.974,00	1.000.000,00	770.000,00	da nominare		

A 29)	Lavori di adeguamento impianto elettrico aule didattiche corpo A - polo Roio. Misure emergenza e sicurezza art. 3 c. 1 D.M. 734 del 25/06/2021.	203.589,00	----	----	da nominare		
A 30)	Interventi per l'allestimento impiantistico e la digitalizzazione delle aule didattiche di Ateneo	87.500,00	1.500.000,00	1.000.000,00	da nominare		
A 31)	Intervento sistemazione laboratori DSFC	90.260,00	----	----	da nominare		
A 32)	Riqualificazione energetica e funzionale palestra della pallavolo – complesso Centi Colella	61.252,00	1.000.000,00	400.000,00	da nominare		
A 33)	Riqualificazione pallone geodetico – complesso Centi Colella	126.225,00	1.000.000,00	1.000.000,00	da nominare		
A 34)	Lavori contabilizzazione energia termica - Blocco 11 e Delta 6	320.000,00			Ad opera della ASL	I lavori saranno gestiti dalla ASL - Univaq parteciperà trasferendo un contributo	
A 35)	Realizzazione copertura pistino di atletica – complesso Centi Colella	207.265,00	3.000.000,00	1.927.300,00			
A 36)	Interventi di ripristino ex Facoltà di Economia	645.400,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	La tempistica e la stima della spesa è stata fornita direttamente dal Provveditorato OO.PP.	
A 37)	Interventi di ripristino ex edificio San Salvatore(CIPE Delibera 113/2017)	1.993.200,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	La tempistica e la stima della spesa è stata fornita direttamente dal Provveditorato OO.PP.	
A 38)	Interventi di ripristino Palazzo Carli (CIPE Delibera 113/2017)	197.600,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	La tempistica e la stima della spesa è stata fornita direttamente dal Provveditorato OO.PP.	
A 39)	Realizzazione parcheggio , parete verde e apertura varco su via dell'Annunziata - Palazzo Camponeschi	701.600,00			Ing. Gennaro Di Maio Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore	La tempistica e la stima della spesa è stata fornita direttamente dal Provveditorato OO.PP.	
TOTALE GENERALE		21.446.664,00	17.500.000,00	13.072.300,00			

*Le righe in arancio rappresentano gli interventi finanziati con fondi Ministeriali totalmente o parzialmente

Si riporta a seguire prospetto di integrazione tra le previsioni di budget e piano dei lavori.

Intervento	BUDGET ECONOMICO	BUDGET INVESTIMENTI	Totale complessivo
A 1)	118.524,00	786.265,00	904.789,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	9.790,00		9.790,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	5.000,00		5.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	75.239,00		75.239,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		783.817,00	783.817,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	5.500,00		5.500,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		2.448,00	2.448,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	22.395,00		22.395,00
A 2)	117.320,00	578.250,00	695.570,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	7.200,00		7.200,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altre spese per servizi</i>	3.000,00		3.000,00
<i>Altri tributi</i>	2.000,00		2.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	86.950,00		86.950,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni terzi</i>		576.450,00	576.450,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	1.100,00		1.100,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.800,00	1.800,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	16.470,00		16.470,00
A 3)	157.888,00	452.320,00	610.208,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	5.632,00		5.632,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altre spese per servizi</i>	15.000,00		15.000,00
<i>Altri tributi</i>	5.000,00		5.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	102.773,00		102.773,00
<i>Costruzioni leggere</i>		450.912,00	450.912,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	16.000,00		16.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.408,00	1.408,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	12.883,00		12.883,00
A 4)	96.010,00	3.990,00	100.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	15.960,00		15.960,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	45.050,00		45.050,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	32.000,00		32.000,00
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	3.000,00		3.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		3.990,00	3.990,00
A 5)	10.165,00	122.835,00	133.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	1.529,00		1.529,00
<i>Altri tributi</i>	300,00		300,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	2.400,00		2.400,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		122.453,00	122.453,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	2.436,00		2.436,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		382,00	382,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	3.500,00		3.500,00

A 6)	2.204,00	133.796,00	136.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	1.666,00		1.666,00
<i>Altri tributi</i>	200,00		200,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	338,00		338,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		133.380,00	133.380,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		416,00	416,00
A 7)	71.083,00	411.200,00	482.283,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	5.120,00		5.120,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	1.500,00		1.500,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	48.151,00		48.151,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		409.920,00	409.920,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	4.000,00		4.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.280,00	1.280,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	11.712,00		11.712,00
A 8)	178.966,00	977.940,00	1.156.906,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	13.500,00		13.500,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	1.960,00		1.960,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	112.014,00		112.014,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		974.565,00	974.565,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	16.960,00		16.960,00
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	3.050,00		3.050,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		3.375,00	3.375,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	30.882,00		30.882,00
A 9)	45.037,00	111.963,00	157.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	1.394,00		1.394,00
<i>Altri tributi</i>	300,00		300,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	38.064,00		38.064,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		111.614,00	111.614,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	2.074,00		2.074,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		349,00	349,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	3.205,00		3.205,00
A 10)	347.424,00	1.821.119,00	2.168.543,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	26.321,00		26.321,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	1.200,00		1.200,00
<i>Altri tributi</i>	5.000,00		5.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	163.693,00		163.693,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		1.814.539,00	1.814.539,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	80.000,00		80.000,00
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	11.000,00		11.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		6.580,00	6.580,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	60.210,00		60.210,00
A 11)	49.128,00	961.758,00	1.010.886,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	11.975,00		11.975,00
<i>Altri tributi</i>	600,00		600,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	7.320,00		7.320,00

<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		958.764,00	958.764,00
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	1.835,00		1.835,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		2.994,00	2.994,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	27.398,00		27.398,00
A 12)	151.007,00	448.993,00	600.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	5.600,00		5.600,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altre spese per servizi</i>	5.000,00		5.000,00
<i>Altri tributi</i>	4.700,00		4.700,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	115.107,00		115.107,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		448.350,00	448.350,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	8.000,00		8.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		643,00	643,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	12.000,00		12.000,00
A 13)	62.620,00	207.380,00	270.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	2.573,00		2.573,00
<i>Altre spese per servizi</i>	1.200,00		1.200,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	48.000,00		48.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		205.980,00	205.980,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	1.240,00		1.240,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.400,00	1.400,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	9.607,00		9.607,00
A 14)	66.212,00	465.298,00	531.510,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	5.793,00		5.793,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	3.600,00		3.600,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	36.600,00		36.600,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		463.850,00	463.850,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	6.360,00		6.360,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.448,00	1.448,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	13.259,00		13.259,00
A 15)	102.920,00	600.800,00	703.720,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	4.000,00		4.000,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	1.500,00		1.500,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	51.720,00		51.720,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni terzi</i>		600.000,00	600.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	15.000,00		15.000,00
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	2.500,00		2.500,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	9.200,00		9.200,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		800,00	800,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	18.000,00		18.000,00
<i>Spese postali e spedizioni</i>	400,00		400,00
A 16)	331.010,00	1.788.923,00	2.119.933,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	11.340,00		11.340,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altre spese per servizi</i>	50.000,00		50.000,00

<i>Altri tributi</i>	1.300,00		1.300,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	183.800,00		183.800,00
<i>Fabbricati</i>		1.786.083,00	1.786.083,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	45.000,00		45.000,00
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	8.970,00		8.970,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	30.000,00		30.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		2.840,00	2.840,00
A 17)	288.600,00	1.200.000,00	1.488.600,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	24.000,00		24.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	180.000,00		180.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		1.200.000,00	1.200.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	24.000,00		24.000,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	24.000,00		24.000,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	36.000,00		36.000,00
A 18)	86.700,00	210.000,00	296.700,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	4.200,00		4.200,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	63.000,00		63.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		210.000,00	210.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	8.400,00		8.400,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	4.200,00		4.200,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	6.300,00		6.300,00
A 19)	174.850,00	425.000,00	599.850,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	8.500,00		8.500,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	127.500,00		127.500,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		425.000,00	425.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	17.000,00		17.000,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	8.500,00		8.500,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	12.750,00		12.750,00
A 20)	7.451,00	77.549,00	85.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	966,00		966,00
<i>Altri tributi</i>	700,00		700,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		77.308,00	77.308,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	3.965,00		3.965,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		241,00	241,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	1.820,00		1.820,00
A 21)	299.140,00	860,00	300.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	3.440,00		3.440,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	271.000,00		271.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	24.700,00		24.700,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		860,00	860,00
A 22)	120.000,00		120.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	100.000,00		100.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	20.000,00		20.000,00
A 23)	54.662,00	477.773,00	532.435,00

<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	7.696,00		7.696,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	46.966,00		46.966,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		475.849,00	475.849,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.924,00	1.924,00
A 24)	62.468,00	616.800,00	679.268,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	7.680,00		7.680,00
<i>Altre spese per servizi</i>	2.000,00		2.000,00
<i>Altri tributi</i>	1.500,00		1.500,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	31.720,00		31.720,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		614.880,00	614.880,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	2.000,00		2.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.920,00	1.920,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	17.568,00		17.568,00
A 25)	26.640,00	123.360,00	150.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	1.535,00		1.535,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	300,00		300,00
<i>Altri tributi</i>	2.100,00		2.100,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	8.845,00		8.845,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		122.976,00	122.976,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	10.980,00		10.980,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		384,00	384,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	2.880,00		2.880,00
A 26)	26.640,00	123.360,00	150.000,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	1.535,00		1.535,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	300,00		300,00
<i>Altri tributi</i>	2.100,00		2.100,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	8.845,00		8.845,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		122.976,00	122.976,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	10.980,00		10.980,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		384,00	384,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	2.880,00		2.880,00
A 27)	86.688,00	418.910,00	505.598,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	5.216,00		5.216,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altre spese per servizi</i>	3.000,00		3.000,00
<i>Altri tributi</i>	2.500,00		2.500,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	63.440,00		63.440,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		417.606,00	417.606,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.304,00	1.304,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	11.932,00		11.932,00
A 28)	124.614,00	360,00	124.974,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	1.424,00		1.424,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	113.430,00		113.430,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	9.760,00		9.760,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		360,00	360,00
A 29)	21.119,00	182.470,00	203.589,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	2.272,00		2.272,00

<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altre spese per servizi</i>	900,00		900,00
<i>Altri tributi</i>	2.000,00		2.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	10.150,00		10.150,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		181.902,00	181.902,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		568,00	568,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	5.197,00		5.197,00
A 30)	86.000,00	1.500,00	87.500,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	6.000,00		6.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	80.000,00		80.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.500,00	1.500,00
A 31)	13.160,00	77.100,00	90.260,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	960,00		960,00
<i>Altre spese per servizi</i>	2.000,00		2.000,00
<i>Altri tributi</i>	1.660,00		1.660,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	6.344,00		6.344,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		76.860,00	76.860,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		240,00	240,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	2.196,00		2.196,00
A 32)	60.437,00	815,00	61.252,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	3.260,00		3.260,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	57.177,00		57.177,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		815,00	815,00
A 33)	124.980,00	1.245,00	126.225,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	4.980,00		4.980,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	90.000,00		90.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	30.000,00		30.000,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		1.245,00	1.245,00
A 34)		320.000,00	320.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>		320.000,00	320.000,00
A 35)	204.192,00	3.073,00	207.265,00
<i>Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	12.292,00		12.292,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	167.500,00		167.500,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	24.400,00		24.400,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>		3.073,00	3.073,00
A 36)	645.400,00		645.400,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	600,00		600,00
<i>Altri tributi</i>	10.400,00		10.400,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	78.000,00		78.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>	520.000,00		520.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	10.400,00		10.400,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	10.400,00		10.400,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	15.600,00		15.600,00
A 37)	1.993.200,00	-	1.993.200,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	1.200,00		1.200,00
<i>Altri tributi</i>	36.000,00		36.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	1.800.000,00		1.800.000,00

<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		-	-
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	120.000,00		120.000,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	36.000,00		36.000,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	-		-
A 38)	197.600,00	-	197.600,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	1.200,00		1.200,00
<i>Altri tributi</i>	3.200,00		3.200,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	160.000,00		160.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		-	-
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	30.000,00		30.000,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	3.200,00		3.200,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	-		-
A 39)	121.600,00	580.000,00	701.600,00
<i>Altre imposte e tasse</i>	-		-
<i>Altre spese per servizi</i>	18.000,00		18.000,00
<i>Altri tributi</i>	5.000,00		5.000,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)</i>	58.000,00		58.000,00
<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>		580.000,00	580.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	11.600,00		11.600,00
<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	11.600,00		11.600,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	17.400,00		17.400,00
Totale complessivo	6.733.659,00	14.713.005,00	21.446.664,00

Fabbisogno finanziario e analisi dell'equilibrio monetario

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 determinato 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 però non concorrono più al calcolo del fabbisogno finanziario le riscossioni ed i pagamenti sostenuti per tali finalità. Quindi verranno esclusi dal monitoraggio ministeriale tutte le spese per investimenti e per ricerca scientifica (e le eventuali corrispondenti entrate, se specificamente finalizzate). Va comunque specificato che 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. Nella stessa legge di stabilità era previsto che a decorrere dall'anno 2021, per le Università statali che non avessero rispettato il fabbisogno finanziario programmato nell'esercizio precedente, il MUR avrebbe inserito, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, pur nel rispetto del principio di proporzionalità. L'applicazione di tale sanzione è stata comunque rinviata al 2023 dal D.lgs. 34/2020 (Decreto Rilancio) a fronte della situazione di instabilità e di incertezza derivata dell'emergenza sanitaria del 2020.

Le modalità di assegnazione del limite di fabbisogno prevedono che il MUR assegni alle sedi universitarie un primo acconto solitamente parametrato intorno al 90-95% della disponibilità complessiva a livello di sistema, mentre la quota residua viene ripartita in corso d'anno a seguito di monitoraggi e in relazione ad eventuali richieste motivate degli Atenei.

Ad Univaq è stato concesso in media un fabbisogno di circa 81 milioni di euro che rappresentava una giusta grandezza rispetto alla gestione complessiva, nel 2019 l'assegnazione è stata ridotta, e nonostante l'integrazione richiesta, per l'anno in questione la percentuale di utilizzo è stata del 106% circa. Nel 2020 a causa della pandemia e del rallentamento di tutte le attività, il limite è stato agevolmente rispettato. Ad oggi, il limite del fabbisogno è monitorato con frequenza mensile e seppur con difficoltà, l'auspicio è di rimanere entro il parametro assegnato.

Fabbisogno assegnato	2018	2019	2020	2021 (al 30/10/2021)
UTILIZZI	82,51	83,56	70,41	63,84
Assegnazione iniziale	83	72	79	81
Integrazione	0	6,2	0	0
Assegnazione finale	83	78,2	79	81
% di utilizzo	99,41%	106,85%	89,01%	78,82%

Analisi dell'equilibrio monetario

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, considerando una situazione di cassa, presunta alla data del 31.12.2021 pari a 187.624.560,62 (le previsione è stata fatta verificando la situazione di cassa reale al 30.11.u.s (euro 173.003.242,62) a cui sono state sottratte le potenziali uscite di dicembre, parametrizzate alle uscite registrate sul portale BDAP nel dicembre 2020 e 2019, in media pari a 10 milioni e aggiungendo il trasferimento di cassa per FFO non ancora ricevuto alla data di redazione del presente documento 24.621.318,00 milioni).

Tenendo conto della complessità della costruzione di un rendiconto finanziario con valori ipotetici proiettati alla data di chiusura dell'esercizio in esame, si è operato in forma semplificata, considerando solo i valori monetari indicati in budget economico e budget degli investimenti.

	Cassa presunta al 1.01.2022	187.624.560,62
	Valori di budget 2022	Proventi e costi monetari
PROVENTI OPERATIVI	148.429.292,56	108.764.080,01
PROVENTI PROPRI	31.220.087,59	17.496.363,00
CONTRIBUTI	112.564.129,84	91.172.982,01
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13	94.735,00
COSTI OPERATIVI	148.322.592,56	142.290.440,76
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	69.138.541,74	69.138.541,74
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	19.043.458,33	19.043.458,33
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	53.294.085,26	53.294.085,26
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.032.151,80	0
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	814.355,43	814.355,43
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	150.000,00	150.000,00
PROVENTI FINANZIARI	150.000,00	150.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	256.700,00	256.700,00
IRES	70.000,00	70.000,00
Imposte diverse	186.700,00	186.700,00

totale a pareggio	differenza tra ricavi e costi non monetari budget economico	-33.633.060,75
	costi coperti da ricavi non monetari budget investimenti	-8.030.523,00
	situazione di cassa presunta al 31.12	145.960.976,87

I proventi monetari considerati tra i "Proventi propri" sono quelli relativi a tasse e contributi studenteschi oltre ai trasferimenti dalla ASL per il personale convenzionato in strutture sanitarie, e una percentuale pari al 15% del totale indicato.

Sul fronte dei contributi sono stati considerati proventi monetari i trasferimenti per FFO, stimato secondo le ipotesi indicate nelle premesse iniziali, e il 40% del resto delle previsioni, ipotizzando che il 60% dei risconti abbia avuto manifestazione monetaria negli esercizi precedenti.

I proventi e ricavi diversi escludono le risorse derivanti dalla contabilità finanziaria.

I costi coperti da ricavi non monetari budget investimenti, escludono le risorse derivanti dalla contabilità finanziaria (si rimanda al prospetto di utilizzazione delle poste di PN).

Il budget triennale 2022-2024

In applicazione al disposto del D.Lgs. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale 2022-2024 che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, perché volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale risente dell'incertezza sui trasferimenti delle risorse per FFO e contribuzione studentesca con un andamento decrescente per effetto delle ipotesi prudenziali sui tagli dei presunti FFO per il prossimo triennio e sull'ipotesi di stabilità delle tasse studentesche.

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

La vera flessione nelle previsioni di ricavo i 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 è stato imputato coerentemente alla durata dei contratti in essere. Non sono state fatte ipotesi di nuove assunzioni.

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.

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

Non sono previsti accantonamenti e rimangono costanti le previsioni per imposte.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2022-2024			
	2022	2023	2024
PROVENTI OPERATIVI	148.429.292,56	132.890.436,83	133.929.399,42
PROVENTI PROPRI	31.220.087,59	26.147.633,16	24.953.761,95
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.829.878,23	12.775.000,00	12.960.000,00
Tasse e contributi per corsi di laurea	9.100.000,00	9.400.000,00	9.500.000,00
Proventi da altri corsi	3.713.350,00	3.370.000,00	3.460.000,00
Proventi da attività didattica commerciale	16.528,23	5.000,00	0,00
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.288.623,10	2.323.727,06	2.242.150,85
Proventi da attività c/terzi	3.288.623,10	2.323.727,06	2.242.150,85
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	15.101.586,26	11.048.906,10	9.751.611,10
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	3.260.056,78	1.720.332,62	1.523.010,62
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.953.983,00	2.180.291,00	1.218.425,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	3.391.967,12	2.126.968,12	1.938.518,12
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	4.792.345,36	4.603.065,36	4.833.065,36
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	703.234,00	418.249,00	238.592,00
CONTRIBUTI	112.564.129,84	104.301.185,93	107.883.336,73
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	106.885.773,77	99.806.230,56	103.634.063,36
Contributi correnti da MIUR	90.336.336,62	86.804.277,41	87.837.110,21
Contributi correnti da MIUR per fondo giovani DM 976/2014	1.934.411,00	680.000,00	680.000,00
Contributi correnti da altri Ministeri	10.563.100,00	10.500.000,00	10.500.000,00
Contributi per investimenti da MIUR	212.765,00	212.765,00	212.765,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	5.773.572,15	2.289.188,15	5.084.188,15
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	919.961,61	815.961,61	815.961,61
Contributi correnti da Regione Abruzzo	569.961,61	465.961,61	465.961,61
Contributi per investimenti da Regione Abruzzo	350.000,00	350.000,00	350.000,00
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.048.299,00	2.262.646,00	2.055.366,00
Contributi da Unione Europea	3.048.299,00	2.262.646,00	2.055.366,00
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	820.969,59	728.167,89	723.935,89
Contributi da enti pubblici vari	820.969,59	728.167,89	723.935,89
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	835.175,87	663.179,87	629.009,87
Contributi da privati	835.175,87	663.179,87	629.009,87
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	51.450,00	25.000,00	25.000,00
Contributi altre amministrazioni locali	51.450,00	25.000,00	25.000,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2.500,00	0,00	0,00
Contributi da Università	2.500,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13	2.441.617,74	1.092.300,74
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.645.075,13	2.441.617,74	1.092.300,74
Recuperi, rimborsi e arrotondamenti attivi	10.000,00	8.000,00	8.000,00
Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria	4.550.340,13	2.348.147,74	1.000.300,74
Fitti attivi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Proventi e ricavi diversi	80.735,00	81.470,00	80.000,00
COSTI OPERATIVI	148.322.592,56	132.796.936,83	133.835.899,42
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	69.138.541,74	66.573.866,38	69.620.507,68
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	66.995.335,74	64.880.731,16	68.031.791,96
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.143.206,00	1.693.135,22	1.588.715,72

<i>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</i>	<i>19.043.458,33</i>	<i>18.378.549,17</i>	<i>18.295.779,65</i>
<i>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</i>	<i>19.043.458,33</i>	<i>18.378.549,17</i>	<i>18.295.779,65</i>
<i>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	<i>53.294.085,26</i>	<i>41.579.634,89</i>	<i>39.736.864,89</i>
<i>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	<i>19.382.718,00</i>	<i>17.576.439,00</i>	<i>17.943.912,00</i>
<i>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	<i>2.477.626,00</i>	<i>2.123.500,00</i>	<i>2.119.500,00</i>
<i>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</i>	<i>978.473,00</i>	<i>811.733,00</i>	<i>661.555,00</i>
<i>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</i>	<i>2.729.653,00</i>	<i>1.271.414,00</i>	<i>1.042.214,00</i>
<i>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</i>	<i>1.815.860,00</i>	<i>1.592.354,00</i>	<i>1.487.032,00</i>
<i>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</i>	<i>1.199.610,00</i>	<i>1.162.610,00</i>	<i>1.196.610,00</i>
<i>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</i>	<i>20.532.737,00</i>	<i>13.320.829,00</i>	<i>11.815.222,00</i>
<i>ALTRI COSTI</i>	<i>1.658.272,26</i>	<i>1.616.844,89</i>	<i>1.584.244,89</i>
<i>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>6.032.151,80</i>	<i>5.729.768,00</i>	<i>5.646.032,00</i>
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>814.355,43</i>	<i>535.118,39</i>	<i>536.715,20</i>
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>
<i>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</i>	<i>256.700,00</i>	<i>243.500,00</i>	<i>243.500,00</i>

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2022-2024

	2022				2023				2024			
	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	1.550.421,00	610.220,00	0,00	940.202,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	1,00	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	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
Software acquistato a titolo di proprietà	46.971,00	10.220,00	0,00	36.751,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
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
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	1.496.450,00	600.000,00	0,00	896.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	16.255.733,00	2.826.600,00	0,00	13.429.132	20.863.700,00	143.000,00	0,00	20.720.700	15.933.300,00	4.000,00	0,00	15.929.300
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	450.912,00	0,00	0,00	450.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	332.000,00	0,00	0,00	332.000,00	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00	52.000,00	0,00	0,00	52.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	1.723.700,00	383.230,00	0,00	1.340.470	909.000,00	10.000,00	0,00	899.000,00	863.600,00	1.000,00	0,00	862.600,00
Altre attrezzature non scientifiche	584.200,00	0,00	0,00	584.200,00	108.200,00	0,00	0,00	108.200,00	296.200,00	0,00	0,00	296.200,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	2.037.832,00	135.831,00	0,00	1.902.000	992.000,00	0,00	0,00	992.000,00	997.000,00	0,00	0,00	997.000,00
Altre attrezzature scientifiche	833.000,00	438.000,00	0,00	395.000,00	505.000,00	130.000,00	0,00	375.000,00	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	111.500,00	5.000,00	0,00	106.500,00	95.500,00	3.000,00	0,00	92.500,00	97.500,00	3.000,00	0,00	94.500,00
Collezioni scientifiche	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili	83.500,00	10.000,00	0,00	73.500,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Arredi e complementi	821.500,00	40.000,00	0,00	781.500,00	577.000,00	0,00	0,00	577.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
Autocarri, motoveicoli e simili	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autoveicoli 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	9.097.589,00	1.814.539,00	0,00	7.283.050,00	17.500.000,00	0,00	0,00	17.500.000,00	13.072.000,00	0,00	0,00	13.072.000,00
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	17.806.154,00	3.436.820,00	0,00	14.369.334	20.870.700	143.000,00	0,00	20.727.700	15.939.300,00	4.000,00	0,00	15.935.300

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

In applicazione dell'art. 7 del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14/01/2014 attuativo del D.lgs. n.18 del 27 gennaio 2012, come modificato dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 394 dell'8 giugno 2017,14/01/2014 viene predisposto un bilancio preventivo unico di ateneo finanziario non autorizzatorio.

Il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio viene redatto in termini di cassa secondo lo schema previsto dall'allegato 2 del D.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 2021 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
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione ove non altrove classificato
	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

E/U	Livello	Descrizione	2022
		ENTRATE	174.650.941
E	I	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.624.878
E	III	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>	11.624.878
E	I	<i>Trasferimenti correnti</i>	114.282.535
E	II	<i>Trasferimenti correnti</i>	114.282.535
E	III	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	108.189.549
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	107.964.443
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	397.259
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali</i>	3.580.000
E	III	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	2.512.986
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	2.512.986
E	I	<i>Entrate extratributarie</i>	1.615.184
E	II	<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.319.449
E	III	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	1.315.449
E	III	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.000
E	II	<i>Rimborsi e altre entrate correnti</i>	295.735
E	III	<i>Rimborsi in entrata</i>	10.000
E	III	<i>Altre entrate correnti n.a.c..</i>	285.735
E	I	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.861.443
E	II	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.861.443
E	III	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	6.211.443
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	5.986.337
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	225.106
E	III	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	650.000
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	650.000
E	I	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	40.266.900
E	II	<i>Entrate per partite di giro</i>	39.266.900
E	III	<i>Altre ritenute</i>	460.000
E	III	<i>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</i>	34.656.900
E	III	<i>Altre entrate per partite di giro</i>	4.150.000
E	II	<i>Entrate per conto terzi</i>	1.000.000
E	III	<i>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>	1.000.000

MISSIONI			Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
PROGRAMMI			Ricerca e tecnologica di base	Ricerca e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
Classificazione COFOG (II livello)			01.4	04.8	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8
CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO PAGAMENTI BILANCIO 2020	Ricerca base	R&S per gli affari economici	R&S per gli affari sanitari	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato
SX.U.1	I - Spese correnti	142.486.379,29	55.273.757,64	2.128.452,62	610.983,64	52.229.467,32	-	5.187.695,11	-	803.068,55	26.252.954,31	-
SX.U.1.01	II - Redditi da lavoro dipendente	82.187.015,70	37.248.923,44	311.800,90	89.487,26	27.368.259,91	-	4.933.011,66	-	202.696,75	12.032.835,78	-
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	66.706.201,45	30.414.888,36	311.800,90	89.487,26	21.931.623,35	-	4.079.229,43	-	164.361,39	9.714.810,76	-
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	15.480.814,25	6.834.035,08	-	-	5.436.636,56	-	853.782,24	-	38.335,36	2.318.025,02	-
SX.U.1.02	II - Imposte e tasse a carico dell'ente	4.722.936,00	1.727.540,18	70.859,09	20.451,65	1.548.830,07	-	225.006,88	-	24.328,30	1.105.919,86	-
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.722.936,00	1.727.540,18	70.859,09	20.451,65	1.548.830,07	-	225.006,88	-	24.328,30	1.105.919,86	-
SX.U.1.03	II - Acquisto di beni e servizi	30.354.632,59	8.450.582,15	1.726.289,97	495.447,44	7.210.790,47	-	29.676,57	-	567.381,72	11.874.464,27	-
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	3.228.698,00	1.187.959,87	306.680,53	88.017,71	788.001,90	-	-	-	-	858.037,99	-
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	27.125.934,59	7.262.622,27	1.419.609,44	407.429,74	6.422.788,56	-	29.676,57	-	567.381,72	11.016.426,29	-
SX.U.1.04	II - Trasferimenti correnti	21.493.942,00	5.707.647,91	-	-	15.383.914,09	-	-	-	-	402.380,00	-
SX.U.1.04.01	III - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	402.380,00	-	-	-	-	-	-	-	-	402.380,00	-
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	402.380,00	-	-	-	-	-	-	-	-	402.380,00	-

SX.U.1.04.02	III - Trasferimenti correnti a Famiglie	21.091.562,00	5.707.647,91	-	-	15.383.914,09	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	19.732.318,00	5.707.647,91	-	-	14.024.670,09	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.359.244,00	-	-	-	1.359.244,00	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09	II - Rimborsi e poste correttive delle entrate	211.500,00	-	-	-	105.559,65	-	-	-	-	105.940,35	-
SX.U.1.09.99	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	211.500,00	-	-	-	105.559,65	-	-	-	-	105.940,35	-
SX.U.1.10	II - Altre spese correnti	3.516.353,00	2.139.063,96	19.502,66	5.597,29	612.113,13	-	-	-	8.661,79	731.414,05	-
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	502.000,00	150.599,95	19.502,66	5.597,29	150.599,95	-	-	-	-	175.700,02	-
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000,00	-
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	2.964.353,00	1.988.464,01	-	-	461.513,18	-	-	-	8.661,79	505.714,03	-
SX.U.2	I - Spese in conto capitale	17.806.154,00	6.275.271,25	1.279.390,91	367.186,84	4.735.703,45	102.811,24	102.811,24	-	-	4.942.979,08	-
SX.U.2.02	II - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.806.154,00	6.275.271,25	1.279.390,91	367.186,84	4.735.703,45	102.811,24	102.811,24	-	-	4.942.979,08	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	16.255.733,00	5.887.663,73	1.158.919,67	332.611,44	4.270.572,62	102.811,24	102.811,24	-	-	4.400.343,07	-
	Mezzi di trasporto	60.000,00	21.731,40	4.277,58	1.227,67	15.762,71	379,48	379,48	-	-	16.241,69	-
	Mobili e arredi	1.205.000,00	436.438,93	85.908,04	24.655,72	316.567,70	7.621,16	7.621,16	-	-	326.187,28	-
	Impianti e macchinari	332.000,00	120.247,08	23.669,27	6.793,11	87.220,31	2.099,77	2.099,77	-	-	89.870,69	-
	Attrezzature	4.878.732,00	1.767.027,88	347.819,35	99.824,60	1.281.700,39	30.856,10	30.856,10	-	-	1.320.647,59	-

	Beni immobili	9.548.501,00	3.458.371,46	680.741,11	195.373,57	2.508.503,73	60.390,58	60.390,58	-	-	2.584.729,97	-
	Materiale bibliografico	231.500,00	83.846,98	16.504,33	4.736,76	60.817,78	1.464,15	1.464,15	-	-	62.665,86	-
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	1.550.421,00	387.607,52	120.471,24	34.575,40	465.130,84	-	-	-	-	542.636,01	-
	Software	46.971,00	11.742,82	3.649,75	1.047,48	14.091,44	-	-	-	-	16.439,51	-
	Brevetti	5.000,00	1.250,01	388,51	111,50	1.500,01	-	-	-	-	1.749,96	-
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	1.496.450,00	374.114,69	116.277,57	33.371,81	448.939,38	-	-	-	-	523.746,56	-
	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	2.000,00	500,00	155,40	44,60	600,01	-	-	-	-	699,99	-
SX.U.7	I - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.266.900,00	19.730.781,00	77.465,78	163.872,60	17.314.767,00	70.791,66	30.138,61	-	2.073.745,35	805.338,00	-
SX.U.7.01	II - Uscite per partite di giro	39.266.900,00	19.240.781,00	76.345,78	159.372,60	16.884.767,00	69.458,32	28.591,94	-	2.022.245,35	785.338,00	-
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	460.000,00	225.400,00	840,00	2.070,00	197.800,00	1.000,00	-	-	23.690,00	9.200,00	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	34.656.900,00	16.981.881,00	67.927,52	138.627,60	14.902.467,00	59.436,58	28.591,94	-	1.784.830,35	693.138,00	-
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	4.150.000,00	2.033.500,00	7.578,26	18.675,00	1.784.500,00	9.021,74	-	-	213.725,00	83.000,00	-
SX.U.7.02	II - Uscite per conto terzi	1.000.000,00	490.000,00	1.120,00	4.500,00	430.000,00	1.333,33	1.546,67	-	51.500,00	20.000,00	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.000.000,00	490.000,00	1.120,00	4.500,00	430.000,00	1.333,33	1.546,67	-	51.500,00	20.000,00	-
SX.U	TOTALE USCITE	200.559.433,29	81.279.809,89	3.485.309,31	1.142.043,07	74.279.937,77	173.602,89	5.320.644,96	-	2.876.813,90	32.001.271,39	-