

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025



Sommario

INTRODUZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE	4
1.SCHEMI DI BUDGET	6
BUDGET ECONOMICO ANNUALE	6
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	8
2. PREMESSA.....	10
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	12
3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO- FINANZIARIA.....	12
3.2 LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL 2023.....	12
3.3 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI	13
3.4 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	17
3.5 LE PREVISIONI.....	19
3.6 DESTINAZIONE RISORSE AI DIPARTIMENTI	19
3.7 RISORSE ASSEGNATE AI CENTRI DI COSTO DELL'AMMINISTRAZIONE CENTRALE.....	20
LA DETERMINAZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO: L'FFO, LE TASSE E CONTRIBUTI STUDENTESCHI.....	22
ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	22
LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	27
VERIFICA DEL LIMITE PREVISTO DAL DPR 306/97	31
LA DETERMINAZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DI COSTO: IL COSTO DEL PERSONALE, GLI AMMORTAMENTI.....	32
IL COSTO DEL PERSONALE.....	32
Personale docente e ricercatore e scatti stipendiali.....	34
Personale dirigente e tecnico amministrativo	34
Costo complessivo 2023 fabbisogno personale docente.....	35
Costo complessivo 2023 fabbisogno personale tecnico amministrativo e bibliotecario.....	36
GLI AMMORTAMENTI	37
DESTINAZIONE DELLE RISORSE PER MACRO-AREE STRATEGICHE	38
PNRR in UNIVAQ	42
PIANO STRATEGICO E BUDGET	44
GLI INDICATORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012.....	48
MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA E VERSAMENTI ALLO STATO.....	50
ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	54
PROVENTI OPERATIVI.....	54
Proventi Propri.....	55
Contributi	58
Proventi e ricavi diversi.....	62
Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto.....	63
COSTI OPERATIVI.....	64
Costi del personale.....	64
Costi della gestione corrente	67
Ammortamenti e svalutazioni.....	72

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI.....	73
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	74
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	74
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	75
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	75
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	75
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	76
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	77
Programma triennale dei lavori 2023-2025 ¹	79
FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA	87
Fabbisogno.....	87
Previsione del flusso di cassa	88
BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE.....	89
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2023-2025	Errore. Il segnalibro non è definito.
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2023-2025.....	93
Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilita' finanziaria e classificazione delle uscite per missioni e programmi	95
Entrate	97
Uscite	98

INTRODUZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE

La proposta di budget che ci apprestiamo a sottoporre all'attenzione degli organi di controllo e di quelli di indirizzo e governo dell'Università unitamente alla mia relazione esplicativa presenta quest'anno la peculiarità di essere redatta a valle della acquisizione dei risultati dei principali progetti attinenti al PNRR (Piano Nazionale di ripresa e resilienza) in quota MUR, in una situazione politica non facile per il nostro paese e per il mondo intero. Infatti, i benefici registrati in seguito all'apparente mitigazione della pandemia ed alla ripresa delle attività integralmente in presenza sono stati ampiamente neutralizzati dagli effetti negativi che hanno fatto seguito al 24 febbraio 2022.

Alla luce della situazione attuale e in un contesto incerto circa le future decisioni che il nostro governo vorrà assumere per fronteggiare una situazione di enorme complessità, l'Università degli Studi dell'Aquila, come tutti gli Atenei italiani, ha dovuto sostenere importanti aumenti di costi, in primo luogo per l'approvvigionamento energetico, ma più in generale per ogni aspetto del funzionamento dell'ente.

In un contesto di entrate pressochè stabili (FFO e tasse studentesche), la costruzione di un budget di previsione, con costi in sensibile aumento, ci ha portato, inevitabilmente, a stabilire delle priorità in termini di obiettivi da perseguire e ci ha indotto a praticare tagli, rimodulazioni e dilazioni degli interventi non immediatamente necessari.

Un evento sicuramente positivo è stato l'avvio del PNRR, che ci ha fornito l'opportunità unica ed irripetibile di reagire con vigore ad un periodo difficile legato alla pandemia e che ha riservato al nostro Ateneo la possibilità di accedere a fondi nelle varie azioni della componente 2-Dalla ricerca all'impresa- della missione 4-Istruzione e ricerca- come le infrastrutture di ricerca, i centri nazionali di ricerca e gli ecosistemi territoriali dell'innovazione. Avendo il PNRR un orizzonte temporale di attuazione molto limitato nel tempo, frequentemente i tempi di intervento sono stati e continueranno ad essere molto brevi, imponendo ritmi di operatività sino ad oggi inusuali per le nostre istituzioni.

Come conseguenza di quanto appena affermato, il budget presentato risente in maniera significativa delle previsioni dei costi e dei ricavi, relativi a tutte le attività progettuali legate al PNRR e nel prosieguo del documento sarà data evidenza dei progetti finanziati e dell'impatto sulle previsioni.

Per la prima volta, il nostro Ateneo, in corso d'anno, ha deliberato una destinazione di risorse derivanti da utili di esercizi precedenti, a favore di un intervento estremamente importante sia sul piano finanziario che per l'impatto sul territorio e sul futuro di UNIVAQ. Il progetto ACCELERATE, cofinanziato dall'Agenzia per la coesione territoriale *per interventi di riqualificazione e rifunzionalizzazione di siti per la creazione di ecosistemi dell'innovazione nel Mezzogiorno*, ha spinto il CdA, nella seduta del 5 ottobre u.s., a destinare oltre 23 milioni di Euro per l'acquisto del complesso denominato Scuola superiore Guglielmo Reiss Romoli, utilizzato dall'università subito dopo il sisma del 2009, e per l'attuazione di una innovativa operazione di ripristino e rifunzionalizzazione di tale struttura. Insieme al progetto ACCELERATE, non possiamo non citare il progetto VITALITY- *Ecosistema per l'Innovazione, Digitalizzazione e Sostenibilità per l'economia diffusa nel Centro Italia* che vede UNIVAQ sia in qualità di hub che di spoke di una proposta progettuale elaborata inizialmente insieme all'Università di Perugia e alla Politecnica delle Marche e poi estesa a tutti gli atenei di Abruzzo, Marche ed Umbria, vari centri di ricerca, molte aziende ed istituzioni pubbliche e private.

Relativamente all'attività edilizia, anche per la parte di acquisizione di grandi strumentazioni, siamo in attesa degli esiti del bando emesso dal Ministero dell'Università, che ci ha visto partecipare con varie proposte di notevole importanza scientifica ed economica, che auspichiamo possano contribuire all'ulteriore crescita dell'Ateneo. In tal modo, in accordo con il Piano strategico 20-25 continueremo nella direzione di migliorare lo stato dei nostri edifici per garantire maggiore sicurezza ed eco-sostenibilità, migliori confort per gli studenti e per il personale, nuovi spazi da destinare alle attività didattiche e nuovi laboratori e strumentazioni per implementare il repertorio delle attività di ricerca.

Numerosi altri interventi, oltre a quelli per il miglioramento della didattica, della ricerca e dell'innovazione tecnologica, contraddistinti da una forte valenza sociale saranno messi in campo per qualificare con sempre maggiore evidenza l'Università dell'Aquila come Ateneo vocato allo sviluppo sostenibile e all'inclusività, estremamente attento alla parità di genere e alla lotta alle disuguaglianze.

Quindi, pur nelle evidenti e gravi difficoltà del momento ed utilizzando tutte le attenzioni e le preoccupazioni che la situazione ci impone, siamo convinti di procedere nella giusta direzione, confortati dai risultati, talora di risonanza nazionale, che la comunità accademica, le istituzioni, il mondo produttivo e la comunità studentesca, anche recentemente, ci hanno voluto riconoscere.

Il Rettore

Prof. Edoardo Alesse

1.SCHEMI DI BUDGET

BUDGET ECONOMICO ANNUALE

	2023
PROVENTI OPERATIVI	179.658.867,10
PROVENTI PROPRI	40.099.151,59
PROVENTI PER LA DIDATTICA	14.676.394,70
<i>Tasse e contributi per corsi di laurea</i>	<i>9.000.000,00</i>
<i>Proventi da altri corsi</i>	<i>5.668.045,00</i>
<i>Proventi da attività didattica commerciale</i>	<i>8.349,70</i>
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.115.127,59
<i>Proventi da attività c/terzi</i>	<i>5.115.127,59</i>
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	20.307.629,30
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR</i>	<i>9.581.995,90</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri</i>	<i>4.899.488,00</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo</i>	<i>2.969.588,40</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali</i>	<i>2.105.249,00</i>
<i>Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali</i>	<i>751.308,00</i>
CONTRIBUTI	134.104.431,57
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	123.659.635,74
<i>Contributi correnti da MIUR</i>	<i>98.839.500,42</i>
<i>Contributi correnti da MIUR per fondo giovani DM 976/2014</i>	<i>2.001.307,00</i>
<i>Contributi correnti da altri Ministeri</i>	<i>12.300.207,00</i>
<i>Contributi per investimenti da MIUR</i>	<i>1.847.176,00</i>
<i>Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali</i>	<i>10.672.752,32</i>
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	1.052.397,56
<i>Contributi correnti da Regione Abruzzo</i>	<i>1.045.397,56</i>
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.691.695,97
<i>Contributi da Unione Europea</i>	<i>3.488.912,54</i>
<i>Contributi per investimenti da Unione Europea e Resto del Mondo</i>	<i>202.783,43</i>
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	4.687.609,08
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	878.075,52
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	113.571,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	21.446,70
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.455.283,94
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.455.283,94
<i>Recuperi e rimborsi di varia natura</i>	<i>20.000,00</i>
<i>Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria</i>	<i>5.358.278,94</i>
<i>Fitti attivi</i>	<i>4.800,00</i>
<i>Proventi e ricavi diversi</i>	<i>72.205,00</i>
COSTI OPERATIVI	180.192.787,70
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	77.951.536,91
<i>PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i>	<i>75.555.604,91</i>
<i>ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE</i>	<i>2.395.932,00</i>
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	20.312.676,00
<i>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</i>	<i>20.312.676,00</i>

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	74.305.626,61
<i>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	<i>22.906.086,00</i>
<i>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	<i>2.860.506,00</i>
<i>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</i>	<i>1.287.628,00</i>
<i>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</i>	<i>8.222.252,00</i>
<i>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</i>	<i>2.465.183,14</i>
<i>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</i>	<i>1.449.610,00</i>
<i>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</i>	<i>30.749.930,47</i>
<i>ACQUISTO MATERIALI E BENI STRUMENTALI SOTTO I 500 EURO</i>	<i>773.550,00</i>
<i>COSTO EPR GODIMENTO BENI DI TERZI</i>	<i>1.700.560,00</i>
<i>ALTRI COSTI</i>	<i>1.890.321,00</i>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.482.353,60
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	<i>13.452,00</i>
<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>1.127.142,58</i>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	149.500,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	270.205,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-654.625,60
<i>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</i>	<i>654.625,60</i>
TOTALE A PAREGGIO	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

	2023			
		FONTI DI FINANZIAMENTO		
	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	169.591,00	91.130,00	0	78.461,00
<i>Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo</i>	0	0	0	0
<i>Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>	0,00	0	0	0,00
<i>Software acquistato a titolo di proprietà</i>	169.591,00	91.130,00	0	78.461,00
<i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00	0	0	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0	0	0	0
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0	0	0	0
<i>Manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>	0,00	0,00	0	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.746.584,00	12.943.521,00	0,00	26.803.063,00
<i>Fabbricati</i>	5.750.000,00	0,00	0,00	5.750.000,00
<i>Costruzioni leggere</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
<i>Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)</i>	77.000,00	77.000,00	0,00	0,00
<i>Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche</i>	3.920.475,00	3.120.040,00	0,00	800.435,00
<i>Altre attrezzature non scientifiche</i>	442.000,00	429.000,00	0,00	13.000,00
<i>Attrezzature scientifiche per laboratori</i>	2.773.870,00	1.975.870,00	0,00	798.000,00
<i>Altre attrezzature scientifiche</i>	1.866.102,00	1.815.000,00	0,00	51.102,00
<i>Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	146.500,00	100.000,00	0,00	46.500,00
<i>Collezioni scientifiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Mobili e arredi</i>	2.663.600,00	358.000,00	0,00	2.305.600,00
<i>Autocarri, motoveicoli e simili</i>	101.000,00	61.000,00	0,00	40.000,00
<i>Autovetture da trasporto</i>	0	0	0	0

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

<i>Manutenzione straordinaria su beni propri</i>	21.506.037,00	4.507.611,00	0,00	16.998.426,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
<i>Partecipazioni</i>	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	39.916.175,00	13.034.651,00	0,00	26.881.524,00

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14.01.2014 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* (di seguito D.I. 19/2014), così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 08.06.2017 *“Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014”* (di seguito D.I. 394/2017).

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione è redatto su schemi previsti dal D.I. n. 925 del 10 dicembre 2015 (di seguito D.I. 925/2015) e modificati dal D.I. 394/2017. Il D.I. 925/2015 ha previsto altresì la redazione di una nota illustrativa al fine di descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziare la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell’Ateneo.

La presente nota illustrativa recepisce, inoltre, le disposizioni operative contenute nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (di seguito MTO) adottato con il Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019 nonché le indicazioni fornite per la redazione della nota illustrativa.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2023 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025 si compongono di:

- ✓ Budget economico
- ✓ Budget degli investimenti

Il Budget economico è il documento di sintesi che mette in evidenza l’andamento della gestione mediante la determinazione di due grandezze fondamentali:

- la differenza tra proventi e costi operative;
- il risultato economico di esercizio previsionale che evidenzia l’andamento complessivo della gestione, includendo, oltre alla gestione operativa anche l’effetto delle gestioni finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il Budget degli investimenti è il documento che riassume gli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Il D.I. 925/2015 ha specificamente previsto l’indicazione delle fonti di finanziamento a copertura dei vari investimenti.

La previsione triennale del Budget economico e del Budget degli investimenti consente di monitorare il raggiungimento degli obiettivi pluriennali e l'andamento dei costi fissi che gravano sul bilancio (es. costi del personale, costi per la gestione degli immobili, ammortamenti ...).

Tale scenario triennale, che non ha carattere autorizzatorio, è soggetto a revisione annuale in relazione al mutato contesto di riferimento.

L'Ateneo, in applicazione della specifica normativa, presenta i seguenti ulteriori documenti:

- ✓ Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio 2023 in contabilità finanziaria
- ✓ Prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

L'art. 7 del D.l. 19/2014, così come modificato dal D.l. 394/2017, prevede la predisposizione del **Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria** secondo la codifica SIOPE.

In attuazione dell'art. 2 del D.Lgs. n. 21 del 16.01.2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" e del MTO, è prevista la predisposizione di un Prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Nell'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025 si è tenuto conto inoltre dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere 2022 assunte dagli Organi di Ateneo e dei piani vigenti:

- Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) con ss.mm.;
- Legge n. 178 del 30.12.2020 (Legge di Bilancio 2021)
- Legge n. 234 del 30.12.2021 (Legge di Bilancio 2022)
- Circolare M.E.F. n. 9 del 21.04.2020
- Circolare M.E.F. n. 11 del 09.04.2021
- Circolare M.E.F. n. 26 del 11.11.2021
- Circolare M.E.F. n. 23 del 19.05.2022
- Linee strategiche 2020-2025 a cura del Magnifico Rettore
- Piano integrato di organizzazione 2022-2024 approvato con Delibera C.d.A. n. 6 del 26.01.2022
- Delibera C.d.A. n.208/2022 del 29 giugno 2022 "determinazione del sistema di contribuzione studentesca A.A.2022/2023"
- Delibera C.d.A. n. 308/2022 del 5 ottobre 2022 "Destinazione utili esercizi precedenti per le finalità del progetto *"ecosistema per l'innovazione ad alta intensità di ConosCEnza per La ricERCa e lo sviluppo imprenditoriale – ACCELERATE"*

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO- FINANZIARIA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025 definisce l'allocazione delle risorse alle diverse Strutture, compatibilmente con i vincoli legislativi e di bilancio, anche in relazione alle politiche dell'Ateneo definite sulla base dei principali documenti di programmazione e delle delibere degli Organi coerentemente assunte. In continuità con le Linee strategiche di Ateneo, l'incremento della qualità nella ricerca, nella didattica e nella terza missione e l'assunzione di un ruolo guida nella promozione di programmi di innovazione scientifica, tecnologica e sociale nel territorio di riferimento, sono i cardini su cui poggia l'azione dell'Ateneo.

L'orientamento strategico e i connessi obiettivi rappresentano l'orizzonte di riferimento che favorisce un adeguato e coerente grado di integrazione dei principali documenti di programmazione, quali:

- ✓ il Piano strategico di Ateneo;
- ✓ il Programma triennale dei lavori;
- ✓ il Piano triennale del personale;
- ✓ il Piano Integrato della Performance;
- ✓ il Piano annuale e biennale degli acquisti di beni e servizi;
- ✓ il Piano delle azioni positive (GEP)

3.2 LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL 2023

Il Bilancio unico di Ateneo è stato costruito coerentemente all'articolazione complessiva dell'Università degli Studi dell'Aquila. Si riporta a seguire situazione attuale delle strutture analitiche dotate di autonomia di budget che opereranno nel 2023.

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

UE.ATE.CITRAMS	Centro di Ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile	CITRAMS	2
UE.ATE.EXEMERGE	Centro di Eccellenza EX-EMERGE	EXEMERGE	2

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

Codice	Denominazione	Codice UO	Livello
UA.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	400000	2
UA.ATE.AMCEN.APRED	Area Programmazione e Progettazione Edilizia	400019	3
UA.ATE.AMCEN.ARIDATA	Area Informatica Database e Applicazioni	400023	3
UA.ATE.AMCEN.ARISIST	Area Informatica Sistemi, Didattica e Supporto	400024	3
UA.ATE.AMCEN.ASESTU	Area Servizi Studenti e Post Lauream	400018	3
UA.ATE.AMCEN.ARBI	Area Biblioteche	400026	3
UA.ATE.AMCEN.CME	Centro di Microscopie	300043	3
UA.ATE.AMCEN.COM	Ufficio Comunicazione Web e Social Network	400007	3
UA.ATE.AMCEN.IGI	Ufficio Igiene e Sicurezza sul Lavoro	400008	3
UA.ATE.AMCEN.LING	Centro Linguistico	300256	3
UA.ATE.AMCEN.PAT	Settore Patrimonio ed economato	400037	3
UA.ATE.AMCEN.PROG	Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	400010	3
UA.ATE.AMCEN.URI	Ufficio Relazioni Internazionali	400013	3
UA.ATE.AMCEN.DMTA	Centro di ricerca interdipartimentale di Diagnostica molecolare e terapie avanzate	400056	3

3.3 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

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

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

Come da prassi, è' confermata, anche per il 2023, la gestione centralizzata (Budget AMCEN) delle poste di ricavo non vincolate quali FFO e contribuzione studentesca e dei costi di interesse generale quali costi per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni, le spese per l'informatica, per le biblioteche etc.; mentre rimangono sui budget Dipartimentali i ricavi e costi da essi direttamente acquisiti e le risorse loro assegnate dall'Ateneo principalmente per la gestione della didattica e della ricerca di interesse di Ateneo.

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

- definizione delle linee generali con la destinazione dei proventi propri dell'Ateneo (FFO e Tasse e contributi degli studenti);
- definizione del budget dei Centri di Responsabilità con la destinazione delle risorse di Ateneo, a seguito di programmazione (richiesta con nota prot. 116214 del 6.10.2022), 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 2023, come ogni anno, si è tenuto conto delle linee strategiche dell'Ateneo e del livello dei servizi volti alla didattica, alla ricerca, all'internazionalizzazione, agli studenti e al personale che si intende garantire e, laddove possibile, migliorare.

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

La proposta di budget 2023, rispetto ai contenuti del 2022, risente in maniera considerevole della situazione politica ed economica in cui versa attualmente la nostra Nazione con aumenti importanti dei costi per l'approvvigionamento energetico e, di conseguenza, con un aumento generalizzato di tutti i prezzi per i beni ad uso continuativo e ricorrente. L'attuazione dei progetti derivanti dal Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) comincia a manifestare i suoi effetti economici, in maniera decisiva, proprio a partire dal 2023 e l'attività dell'Ateneo sempre di più orientata alle iniziative di impatto sul territorio (si veda acquisto dell'edificio ex Reiss Romoli in seno al progetto "*ecosistema per l'innovazione ad alta intensità di Conoscenza per La ricerca e lo sviluppo imprenditoriale – ACCELERATE*"), hanno influenzato tutta la costruzione del budget del breve e medio periodo.

Le risorse assegnate per macroaree, risultano in molti casi, in questa prima fase, ridotte rispetto all'esercizio precedente, per effetto di un aumento considerevole dei costi di funzionamento, a fronte di incerti aumenti dei proventi, che lasciano minori risorse a disposizione per destinare alle altre funzioni dell'ente. Si auspica, in corso di anno, qualora il quadro nazionale e locale, dovesse subire delle modifiche rispetto allo scenario attuale, di poter procedere ad una ulteriore ridestinazione delle risorse verso finalità ritenute prioritarie per gli obiettivi strategici dell'Ateneo.

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

Gli interventi sulla didattica continuano ad essere rivolti al mantenimento dell'offerta formativa e allo sviluppo qualitativo della stessa, sono stati destinati €267.000,00 per il funzionamento della didattica, € 460.000,00 per i docenti a contratto e € 140.000,00 per la didattica dei ricercatori. La flessione nelle risorse destinate ai contratti di insegnamento e di potenziamento dell'offerta didattica, confermano la corretta politica di reclutamento del personale docente attuata dall'Ateneo.

L'Ateneo conferma il supporto al sistema bibliotecario e, per il 2023, lo stanziamento è leggermente aumentato rispetto allo scorso esercizio, a fronte dei numerosi contratti trasformativi e del generalizzato aumento dei prezzi dei prodotti bibliotecari.

Sul fronte dell'Internazionalizzazione, dopo una lenta ripresa nel periodo post-pandemia, l'Ateneo, auspicando un ritorno agli elevati standard degli scorsi anni, ha previsto di mettere a disposizione nel corso del 2023, Euro 513.000,00 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; 100.000,00 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, il cofinanziamento degli assegni di ricerca subisce un incremento di oltre il 100% rispetto all'esercizio precedente in considerazione del D.L. 36/2022, convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79, che elimina la possibilità di finanziare nuovi assegni, lasciando agli Atenei di effettuare un'ultimo reclutamento (in via transitoria) entro dicembre 2022.

Il sostegno alla ricerca di Ateneo, oltre al cofinanziamento delle attività gestite da ciascun Dipartimento, anche per il 2023, 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 le attività part-time e per l'orientamento; le assegnazioni per il supporto agli studenti in condizioni di svantaggio crescono notevolmente a fronte delle numerose richieste pervenute nell'anno in corso.

Numerose iniziative di sostegno agli studenti sono previste tra le attività del piano strategico del 2023, 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.

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 2022, 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. Inoltre per il prossimo esercizio è in previsione l'organizzazione di un importante evento che avrà una forte eco in termini di attrattività per il territorio e per i corsi di laurea di riferimento: "Il festival del Medioevo". L'Ateneo intende investire per garantire, l'organizzazione di eventi e manifestazioni di arricchimento culturale e partecipazione sul territorio.

E' confermata l'attenzione alle esigenze del personale, con lo stanziamento di fondi per welfare e "progetto Ateneo in salute"; inoltre, anche per l'anno 2023 viene previsto uno stanziamento di Euro 101.000,00, a seguito dell'adozione del "Piano di uguaglianza di genere dell'Università degli Studi dell'Aquila" per un percorso già avviato e ormai consolidato di promozione della parità di genere ed il raggiungimento di obiettivi di uguaglianza, partecipazione e non discriminazione.

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 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 e riadeguamento interno ed esterno 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, sull'efficientamento energetico e, a seguito delle opportunità offerte dal PNRR, nell'acquisto e ripristino di nuovi sedi da destinare alla ricerca e al trasferimento tecnologico.

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 2023 ad € 402.378,46.

Si rafforza la volontà di rappresentare in maniera chiara e sempre più 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.

3.4 CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

Per quanto riguarda l’acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali, la previsione è stata iscritta interamente a budget degli investimenti se l’acquisto è stato previsto nell’esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell’arco dell’esercizio stesso (ad esempio per la realizzazione degli interventi a valere sul piano triennale dei lavori, i cui costi sono sostenuti nell’arco di un pluriennio); 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.

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

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

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

3.5 LE PREVISIONI

L'oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2023 sia ad attività che sono già state avviate nei precedenti esercizi ma che proseguono nel corso dell'esercizio 2023 e oltre.

Nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, secondo il quale il bilancio preventivo unico di Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio, le previsioni riguardano:

- le componenti positive ragionevolmente disponibili nell'esercizio e le componenti negative limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente correlate alle risorse previste (principio prudenziale);
- i ricavi e i costi di competenza 2023, indipendentemente dalla manifestazione dei futuri movimenti finanziari (principio della competenza economica)
- utilizzi di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e dalla contabilità economico patrimoniale per assorbire lo squilibrio di competenza e conseguire l'obiettivo di pareggio (principio di equilibrio).
- altre poste patrimoniali (risconti su progetti e contributi c/investimenti).

3.6 DESTINAZIONE RISORSE AI DIPARTIMENTI

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

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

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

Per l'esercizio 2023, le risorse assegnate alle strutture dipartimentali e ai centri sono state così ripartite:

DIPARTIMENTI E CENTRI	FUNZ. DIDATTICA ANNO 2023	FUNZ. RICERCA ANNO 2023	CO FIN ASSEGNI ANNO 2023	FUNZ. DOTTORATI ANNO 2023 (10% budget borse)	NUOVI PROGETTI 2023	BUDGET INIZIALE 2023
DICEAA	20.000,00	63.700,00	96.000,00	15.000,00	30.000,00	224.700,00
DSUM	20.000,00	40.000,00	265.607,00	15.000,00	0,00	340.607,00
DISCAB	30.000,00	156.000,00	200.000,00	15.000,00	0,00	401.000,00
DSFC	35.000,00	70.000,00	94.000,00	15.000,00	105.000,00	319.000,00
DISIM	40.000,00	113.700,00	214.000,00	15.000,00	73.000,00	455.700,00

DIIE	40.000,00	125.800,00	150.000,00	15.000,00	0,00	330.800,00
MESVA	65.000,00	90.000,00	320.000,00	15.000,00	140.000,00	630.000,00
CME	0,00	19.000,00	0,00	0,00	20.000,00	39.000,00
LING	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
DMTA	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	267.000,00	708.200,00	1.339.607,00	105.000,00	368.000,00	2.787.807,00

Naturalmente, oltre alle previsioni sulle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato delle previsioni a valere sui progetti esistenti alla data di redazione del presente documento. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi che sono finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria del budget 2023, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati.

3.7 RISORSE ASSEGNATE AI CENTRI DI COSTO DELL'AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Il totale complessivo dei fondi gestiti dall'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle attività correnti (costi del personale, costi per utenze e assicurazioni, affari legali, concorsi e selezioni, gestione dottorandi, rapport con le ASL, affari tributari e gestione contabile, settore formazione, brevetti e quote associative) ammonta a complessivi Euro 115.993.905,00.

Oltre ai costi per servizi generali e funzionamento, i centri di costo dell'Amministrazione dotati di autonomia di budget, gestiscono e programmano le seguenti attività:

- sostegno agli studenti e internazionalizzazione (iniziative studentesche, internazionalizzazione e programmi di mobilità, borse di studio, sussidi per la disabilità, per le finalità dell'orientamento e del placement) Totale risorse assegnate Euro 1.003.302,00;
- gestione del presidio bibliotecario - Totale risorse assegnate Euro 1.669.500;
- supporto informatico di tutte le strutture dell'Ateneo per la gestione dei servizi di Ateneo, reti, ICT e sicurezza, gestione sito web, infrastrutture e telefonia, supporto utenti, sistemi, database e datawarehouse, canoni per gestione degli applicativi software ad uso delle segreterie studenti, settore contabile, segreterie didattiche, ricerca, osservatorio statistico, protocollo, segreterie post-laurea - Totale risorse assegnate Euro 2.200.018,00;
- gestione e programmazione interventi dell'area edilizia, conformemente al piano triennale dei lavori - Totale risorse assegnate Euro 20.983.710,00;
- gestione della sicurezza e della salute sui luoghi di lavoro - Totale risorse assegnate Euro 625.600,00;
- attività di comunicazione e social network - Totale risorse assegnate Euro 123.680,00;
- gestione del patrimonio mobiliare e immobiliare - Totale risorse assegnate Euro 5.851.500,00;
- gestione del centro linguistico di Ateneo - Totale risorse assegnate Euro 17.000,00

- gestione del centro di microscopie - Totale risorse assegnate Euro 39.000,00
- gestione del DMTA - Totale risorse assegnate Euro 30.000,00

Nella tabella che segue sono riportate le risorse gestite dalle aree dell'Amministrazione Centrale dotate di autonomia di budget e il riepilogo delle risorse per servizi generali, funzionamento e investimenti dell'Ateneo assegnato al centro di costo Amministrazione centrale

STRUTTURA	RISORSE ASSEGNATE
Amministrazione centrale	115.993.905,00
Ufficio Relazioni Internazionali	413.000,20
Centro Microscopia Elettronica	39.000,00
Area Biblioteche	1.669.500,00
Centro di ricerca interdipartimentale di Diagnostica molecolare e terapie avanzate	30.000,00
Area Informatica Database e Applicazioni	1.535.018,80
Ufficio Comunicazione Web e Social Network	123.680,00
Ufficio Igiene e Sicurezza sul Lavoro	625.600,00
Settore patrimonio ed economato	5.851.500,00
Area Servizi Studenti e Post Lauream	590.302,00
Area Informatica Sistemi, Didattica e Supporto	665.000,00
Centro Linguistico	17.000,00
Area programmazione e progettazione edilizia	20.983.710,00
TOTALE	148.517.216,00

LA DETERMINAZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO: L'FFO, LE TASSE E CONTRIBUTI STUDENTESCHI

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

ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Con il decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca n. 581 del 24 giugno 2022, contenente i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022, è stato assegnato all'Università dell'Aquila la quota annuale di FFO. L'assegnazione complessiva di sistema del 2022 è stata di 8,6 miliardi che rappresenta una crescita del 3% rispetto agli 8,38 del 2021.

Una parte significativa di questo incremento ha riguardato specifiche disposizioni normative che hanno previsto un vincolo di destinazione per i singoli stanziamenti ma si registra, comunque, anche una crescita della parte di risorse non vincolate (quota base, quota premiale e intervento perequativo) corrispondenti a circa l'80% dello stanziamento: grazie a questo incremento nessuna istituzione ha registrato una diminuzione nelle assegnazioni rispetto allo scorso anno.

L'assegnazione di Univaq, in termini di quota non vincolata di FFO, ha registrato un incremento complessivo dello 0,42%, considerando anche l'assegnazione dei piani straordinari, l'incremento registrato è del 1,5%.

FFO 2021 (DM 1059/2021) FFO 2022 (DM 581/2022)	Anno 2021	Anno 2022	Variazioni	
			2022 su 2021	%
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei progressi esercizi				
Interventi quota base				
- quota storica	26.886.541,00	26.748.166,00	- 138.375,00	- 0,51
- costo standard	18.042.974,00	19.714.849,00	1.671.875,00	9,27
<i>valore costo standard X num. studenti entro il primo fuori corso costo medio professore I fascia</i>	<i>7.399x11.274 112.657</i>	<i>7.399x11.274 112.657</i>		
- consolidamento piani straordinari conclusi	1.742.755,00		-	
- recuperi una tantum su perequativo	368.869,00		-	
TOTALE QUOTA BASE	47.041.139,00	46.463.015,00	- 578.124,00	- 1,23
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) (nel 2021 30% FFO)			-	
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2015-2019)	12.000.454,00	13.561.624,00	1.561.170,00	13,01
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2018-2020 ma riferite a VQR 2015-2019	5.505.849,00	4.774.271,00	- 731.578,00	- 13,29

c) 20% autonomia responsabile <i>Nel 2022 (qualità del sistema universitario e riduzione dei divari)</i>	4.373.253,00	4.437.516,00	64.263,00	1,47
TOTALE QUOTA PREMIALE	21.879.556,00	22.773.411,00	893.855,00	4,09
INTERVENTO PEREQUATIVO (ART. 11, L 240/10)	7.547.892,00	6.763.005,00	- 784.887,00	- 10,40
Correttivi una tantum	-	147.061,00	147.061,00	
Integrazione quota base da DL 34/2020	675.497,00	1.322.001,00	646.504,00	95,71
TOTALE	77.144.084,00	77.468.493,00	177.348,00	0,42
Piani straordinari	4.925.369,00	5.845.269,00	919.900,00	18,68
TOTALE	82.069.453,00	83.313.762,00	1.097.248,00	1,52

Nell'ultimo decreto di assegnazione del FFO, come ormai avviene da diversi anni, è stata inserita una clausola di salvaguardia che garantisce agli Atenei un'assegnazione non inferiore a quella dell'anno precedente, inoltre nel 2022 la percentuale dell'incremento massimo dell'assegnazione a ciascun Ateneo rispetto all'esercizio precedente, è passata dal 4% al 6%.

E' espressa la volontà del Governo di supportare le attività delle Università nel prossimo periodo, infatti come indicato all'art.1 c.297 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante: "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" il Fondo per il finanziamento ordinario delle Università, è aumentato di 250 milioni di Euro per l'anno 2022, 515 milioni di Euro per l'anno 2023, di 765 milioni di Euro per l'anno 2024, di 815 milioni di Euro per l'anno 2025 e di 865 milioni di Euro annui a decorrere dall'anno 2026. Seppur ancora non è stata elaborata la Legge di Bilancio dello Stato 2023, l'impegno del Governo sembra essere rivolto ad un aumento del sostegno finanziario alle attività di didattica, ricerca e trasferimento tecnologico delle Università, pertanto appare ragionevole e realistico non prevedere tagli all'assegnazione presunta del Fondo di funzionamento ordinario per il prossimo anno.

Nel grafico a seguire si riporta il trend dell'ultimo quinquennio delle componenti essenziali del Fondo (base-premiale-perequativo) che mostra una stabilità nelle assegnazioni tale da permettere una ragionevole e prudente previsione per il 2023 in coerenza alle somme ricevute nell'ultimo esercizio.



La composizione dell'assegnazione 2022 del Fondo, comprensiva delle quote a destinazione vincolata, è stata la seguente:

FFO 2022 (DM 581/2022)	Anno 2022
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi	
Interventi quota base	
- quota storica	26.748.166,00
- costo standard	19.714.849,00
Totale quota base	46.463.015,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) (nel 2021 30% FFO)	
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2015-2019)	13.561.624,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2018-2020 ma riferite a VQR 2015-2019	4.774.271,00
c) 20% autonomia responsabile	4.437.516,00
Nel 2022 (qualità del sistema universitario e riduzione dei divari)	
Totale quota premiale	22.773.411,00
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	6.763.005,00
Correttivi una tantum	147.061,00
Integrazione quota base da DL 34/2020	1.322.001,00
Piani straordinari	
- Piano straordinario ricercatori 2018	586.207,00
- Piano straordinario ricercatori 2019	1.096.761,00
- Piano straordinario ricercatori 2020	1.105.356,00

- Piano straordinario ricercatori 2021	2.294.089,00
- Piano straordinario ricercatori 2022	762.856,00
Totale Piani straordinari	5.845.269,00
Costo stimato a sostegno passaggio a regime scatti biennali 2020-2022	1.630.657,00
Valorizzazione personale TA	435.825,00
Interventi a favore degli studenti	
1) borse dottorato e post lauream	1.503.371,00
2) fondo sostegno giovani	508.790,00
- mobilità	229.336,00
- tutorato e attività didattiche integrative	224.998,00
- classi di interesse STEM	54.456,00
No tax area	828.570,00
PLS E POT	nd
Dipartimenti di eccellenza	1.212.405,00
TOTALE FFO	89.433.380,00

Tenuto conto che:

- il DM 445/2022 *Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026* ha assegnato al nostro Ateneo, a decorrere dall'esercizio 2023 Euro 3.051.422,00 in aggiunta alle assegnazioni per i reclutamenti degli anni precedenti;
- il Dipartimento di eccellenza 2018-2022 ha concluso le proprie attività nel corso del 2022 e che alla data di redazione del presente documento l'Ateneo è in corsa per il prossimo quinquennio 2023-2027 (DM 230 14.02.2022) – non sono noti gli esiti della selezione pertanto non si procederà a formulare previsioni;
- è possibile proiettare il costo degli scatti biennali di competenza 2023, ipotizzando il 50% delle assegnazioni ricevute nel corso del 2022;
- il valore medio dei contributi ricevuti per le finalità del fondo giovani nel biennio 2021 e 2022 ammonta ad Euro 503.000,00 (assegnazione 2021: Euro 498.630,00; assegnazione 2022: Euro 508.790,00), pertanto se ne riporta il valore in previsione;
- il decreto direttoriale 364 del 16.03.2022 “approvazione dei target e degli indicatori autonomi dei programmi delle università e assegnazione risorse” – Programmazione triennale delle Università 2021-2023, ha assegnato al nostro Ateneo per l'esercizio 2023, complessivi Euro 1.203.222,00;
- il valore medio delle quote di NO TAX AREA ricevute nel biennio 2021-2022 ammonta a Euro 737.000,00 (per l'A.A. 2022/2023 sono rimaste inalterate le politiche di agevolazioni e scontistiche a favore degli studenti, si veda il paragrafo successivo), si ritiene congruo prevedere nel corso del 2023 un contributo pari a tale valore medio;
- l'assegnazione 2022 per le borse di dottorato e post- lauream, è stata pari a 1.503.371,00 milioni di Euro; considerata, l'assegnazione dello scorso esercizio e l'annunciato aumento per il

finanziamento di tale attività, si ritiene prudente e ragionevole prevedere un'assegnazione pari a 1.420.000,00 assegnazione media rispetto all'esercizio 2021 e 2022;

- quota rete GARR, un'assegnazione che il MUR attribuisce annualmente alle Università le quali a loro volta trasferiscono immediatamente al Consortium GARR, la media dei trasferimenti degli ultimi due anni è di 70.000,00, si procede a replicare lo stanziamento anche per il prossimo esercizio.
- Il trasferimento per il sostegno all'attività sportiva è in media pari a 85.000,00 (Univaq è solo un intermediario in quanto il contributo è tempestivamente trasferito al CUS (centro UNiversitario sportive e al CUSI Centro universitario sportive Italiano);

Non si è ritenuto di aggiungere ulteriori previsioni di entrata, come ad esempio: 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.

La previsione per l'esercizio 2023 sul Fondo di finanziamento ordinario è così riepilogata:

PREVISIONE FFO 2023 - quote a destinazione non vincolata	
Quota base+premiale+perequativo (come assegnazione 2022)	76.000.000,00
No tax area (oltre DM 1014/2021)	2.257.000,00
PREVISIONE FFO 2023 - quote a destinazione vincolata	78.257.000,00
Piani straordinari (secondo i singoli DM di assegnazione)	8.896.691,00
Scatti biennali	815.328,50
Borse di dottorato	1.420.000,00
Programmazione triennale 2021-2023 (quota annuale)	1.203.222,00
Fondo giovani	500.000,00
Rete GARR	70.000,00
Attività sportiva	85.000,00
	12.990.241,50

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

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

LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

Il Consiglio di Amministrazione con propria delibera n. 208/2022 prot. 71239 del 29 giugno u.s. ha approvato il "sistema di contribuzione studentesca per l'A.A. 2022/2023".

Come già deliberato con proprio atto n. 274/2021 del 29 settembre 2021, il Consiglio ha confermato, anche per il corrente anno accademico, la soglia di esenzione dal pagamento delle tasse Universitarie in Euro 23.250,00, confermando, altresì, tutte le scontistiche già previste lo scorso anno.

Il DM 1014 del 3 agosto 2021, per l'A.A. 2021/2022 ha ristorato la perdita di gettito dell'Ateneo, per effetto delle fasce di esenzione ed esoneri parziali o totali riconosciuti agli studenti, con un contributo di Euro 1.904.148,00, permettendo un recupero coerente e adeguato rispetto alle esenzioni e alla scontistica concessa ai nostri studenti.

Le perdite calcolate, di gettito standard relative all'applicazione delle esenzioni e delle scontistiche varie, per l'A.A. 2021/2022, sono state le seguenti:

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	630	67.410,00
16.000<X<=18.000	24% di € 1.190	286	419	119.834,00
18.000<X<=20.000	35% di € 1.190	417	380	158.460,00
20.000<X<=22.000	47% di € 1.190	560	330	184.800,00
			Totale perdita stimata	530.504,00

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 x 1.190	c	d= b x c
22.000<X<=24.000	47% di € 1.190	560	99	55.440,00
24.000<X<=26.000	35% di € 1.190	420	294	123.480,00
26.000<X<=28.000	21% di € 1.190	245	227	55.615,00
28.000<X<=30.000	9% di € 1.190	112	189	21.168,00
			Totale perdita stimata	255.703,00

N. studenti beneficiari di ulteriori esenzioni totali o parziali	Indicatore di perdita di gettito standard
6633	439.275,17

*I dati sono estratti dalla Banca dati ANS del MUR

Per un totale complessivo di Euro 1.225.482,17.

Considerate che le previsioni della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante: “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”, come già richiamato nel paragrafo dedicato all’analisi del Fondo di funzionamento ordinario, risultano in crescita per i prossimi quattro anni, la scelta di confermare i livelli di esenzione già stabiliti, sembra sostenibile e prudente.

Nel corso del 2022, l’Università ha sottoscritto un protocollo d’intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica nell’ambito dell’iniziativa “PA 110 e lode”; tale adesione lascia prevedere un incremento, seppur moderato, in termini di introiti per tasse e contributi. Questo accordo prevede che le/i dipendenti delle pubbliche amministrazioni che si immatricoleranno ai corsi di laurea dell’Ateneo, usufruiranno di una riduzione del 30% del COA.

Il sistema di rateizzazione proposto per l’A.A.2022/2023 è il seguente:

- per importi del COA minori o uguali a € 250,00 è previsto il pagamento in un’unica rata entro
 - il 31 Gennaio 2023;
- per importi del COA superiori a € 250,00 e minori o uguali a € 500,00 è previsto il pagamento
 - in due rate, di cui la prima entro il 31 Gennaio 2023 e la seconda entro il 31 Maggio 2023;
- per importi del COA superiori a € 500,00 è previsto il pagamento in tre rate, di cui la prima entro il 31 Gennaio 2023, la seconda entro il 31 Marzo 2023 e la terza entro il 31 Maggio 2023.

L’importo del COA viene calcolato come di seguito:

Anno Iscrizione (I)	ISEE Università	Importo COA
1 ≤ I ≤ N + 1	< 23.250	€ 0,00
	23.250 ≤ ISEEU < 30.000	€ 0,120 x (ISEEU-23.250)
	30.000 ≤ ISEEU < 45.000	€ 810,00 + 0,036 x (ISEEU-30.000)
	≥ 45.000	€ 1.350,00
I ≥ N + 2	< 15.000	€ 200,00
	15.000 ≤ ISEEU < 30.000	€ 200,00 + 0,060 x (ISEEU-15.000)
	30.000 ≤ 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.

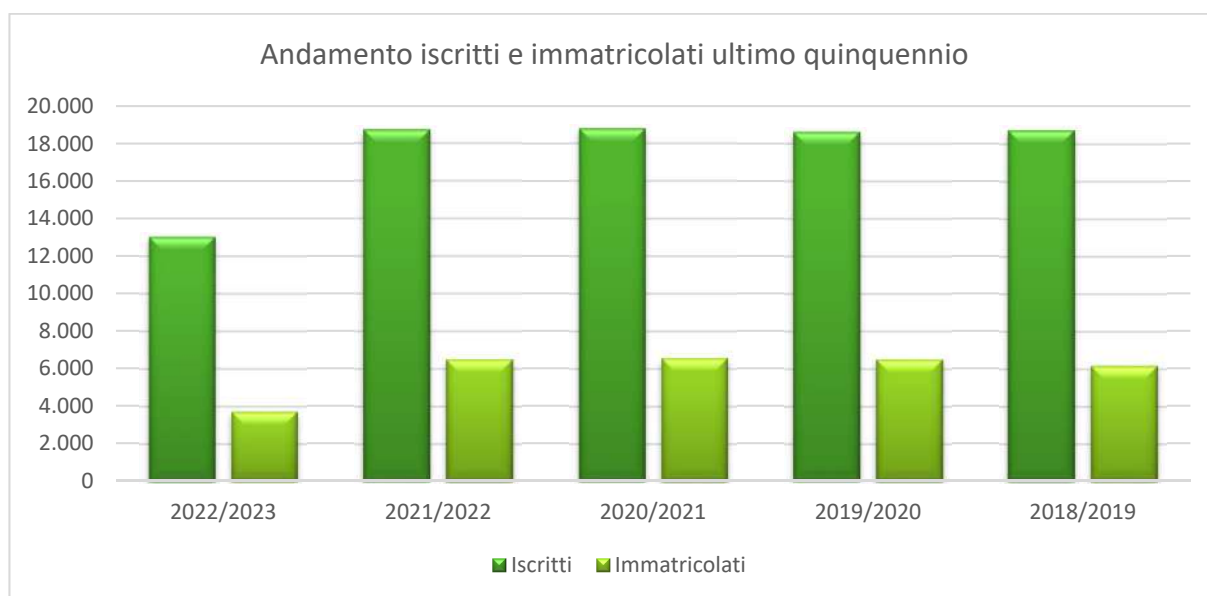
Come detto, restano confermate le scontistiche e le agevolazioni già previste per lo scorso anno accademico. Per i dettagli si rimanda alla guida tasse, disponibile sul sito istituzionale dell'Ente alla pagina <https://www.univaq.it/section.php?id=55>.

Seppur con dati ancora provvisori, alla data di redazione del presente documento (18/11/2022), il numero degli iscritti e degli immatricolati per l'A.A. 2022/2023, è il seguente:

- 13.031 iscritti di cui 3.717 immatricolati e 423 pre-immatricolati.

In linea con i numeri degli ultimi due anni accademici alla stessa data.

L'andamento della numerosità degli studenti iscritti e immatricolati dell'ultimo quinquennio, ci consente di sostenere una previsione di ricavi per tasse e contribuzione studentesca, non difforme da quelle registrate negli ultimi due anni.



*i dati dell'a.a. 2022/2023 sono parziali

Come per gli ultimi due esercizi, anche per la previsione del 2023, le tasse studentesche, conformemente alle indicazioni del MTO e alle raccomandazioni del Collegio di revisione, sono state rilevate secondo il principio della competenza.

Si precisa che, il budget economico 2023 include i ricavi riferiti alla seconda e terza rata dell'a.a. 2022/2023 degli studenti regolari iscritti (in corso e fuori corso) ai nostri corsi di studio ed alla prima rata dell'a.a. 2023/2024 nell'ambito della medesima popolazione studentesca, ipotizzando una tipologia reddituale della popolazione studentesca uguale a quella rilevata nell'esercizio precedente.

Per l'A.A.2021/2022 sono stati registrati ricavi per tasse e contributi studenteschi pari a Euro 9.041.146,89 (al netto di esoneri), suddivisi per fasce di reddito e tipologia di corso di studio, come da tabella a seguire:

FASCE DI REDDITO		TIPO CORSO DI STUDIO	NUMERO STUDENTI	SOMMA IMPORTI
<i>Prima fascia</i>	<i>da 0 a 23.250</i>	Lauree Triennali	3310	127.271,66
<i>Prima fascia</i>	<i>da 0 a 23.250</i>	Lauree Magistrali	1179	36.454,00
<i>Prima fascia</i>	<i>da 0 a 23.250</i>	Lauree Magistrali Cicolo Unico	983	35.360,32
Totali			5.472	199.085,98
<i>Seconda fascia</i>	<i>da 23.251 a 30.000</i>	Lauree Triennali	1033	423.995,78
<i>Seconda fascia</i>	<i>da 23.251 a 30.000</i>	Lauree Magistrali	348	137.866,74
<i>Seconda fascia</i>	<i>da 23.251 a 30.000</i>	Lauree Magistrali Cicolo Unico	315	111.617,02
Totali			1.696	673.479,54
<i>Terza Fascia</i>	<i>da 30.001 a 45.000</i>	Lauree Triennali	755	709.490,82
<i>Terza Fascia</i>	<i>da 30.001 a 45.000</i>	Lauree Magistrali	280	277.824,64
<i>Terza Fascia</i>	<i>da 30.001 a 45.000</i>	Lauree Magistrali Cicolo Unico	280	256.044,33
Totali			1.315	1.243.359,79
<i>Quarta fascia > 45.000</i>		Lauree Triennali	5527	4.010.818,79
<i>Quarta fascia > 45.000</i>		Lauree Magistrali	1158	1.435.848,55
<i>Quarta fascia > 45.000</i>		Lauree Magistrali Cicolo Unico	1216	1.478.554,24
Totali			7.901	6.925.221,58
Totali Generali			16.384	9.041.146,89

Nella quarta fascia sono compresi n. 2851 studenti appartenenti alla convenzione con la Guardia di finanza che sono tenuti al pagamento di un COA pari a 201,58 Euro.

Al pari dello scorso anno, anche per l'A.A. 2022/2023 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. Tale decreto, 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 già applicati per l'A.A.2021/2022.

Considerando i ricavi registrati per lo scorso anno accademico, tenuto conto che le esenzioni e le scontistiche applicate lo scorso anno sono confermate anche per l'A.A. 2022/2023, visto l'andamento degli studenti immatricolati e iscritti, considerato il DM 1014/2021, che definisce il primo momento di controllo entro novembre 2022, si ritiene prudente e corretto prevedere ricavi per tasse e contributi studenteschi in misura pari ai ricavi registrati nel corso dello scorso anno accademico. Si ritiene, altresì corretto, prevedere una quota di ristoro derivante dal DM 1014/2021 pari all'80% delle somme ricevute lo scorso esercizio.

Il taglio del 20% si applica in considerazione della variabilità della capacità reddituale della popolazione studentesca, rispetto a quella dello scorso anno, non nota all'atto della redazione del presente documento seppur numericamente stabile rispetto alle osservazioni degli anni passati.

Pertanto le previsioni per l'esercizio 2023 sono così strutturate:

Tasse e contributi per laurea di primo livello	Euro 5.300.000,00
Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	Euro 1.900.000,00
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	Euro 1.800.000,00
Contributi derivanti da DM1014/2021 per esoneri totali o parziali	Euro 1.520.000,00

A conferma della congruità della previsione sui ristori derivanti dal DM 1014/2021, in data 29.11 u.s. il MUR ha comunicato la prima assegnazione in favore di UNIVAQ, in attuazione del primo monitoraggio previsto dal suddetto DM, art. 2, co. 2, punto i) - A.A. 2022/23, tale assegnazione ammonta ad Euro 1.165.664,00, la seconda e ultima assegnazione ci sarà dopo la chiusura del monitoraggio prevista per il prossimo aprile.

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 2023, è pari al 11,78%, contenuto pertanto entro il limite stabilito dalla normativa sopra richiamata.

VERIFICA DEL LIMITE PREVISTO DAL DPR 306/97	
Descrizione	2023
Fondo di finanziamento ordinario**	76.000.000,00
Tasse e Contributi Corsi I e II livello (incassi al netto dei rimborsi)	7.165.000,00
Tasse e Contributi studenti fuori corso (incassi al netto dei rimborsi)	1.785.000,00
Rapporto percentuale Tasse/FFO	11,78%
**L'FFO tiene conto solo della previsione per quota base+premiale+perequativa	

LA DETERMINAZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DI COSTO: IL COSTO DEL PERSONALE, GLI AMMORTAMENTI

IL COSTO DEL PERSONALE

Il costo del personale rappresenta la voce più significativa sotto il profilo dell'impegno finanziario dell'Ente. I costi preventivati sono stati forniti dal Settore Contabilità del Personale in stretta collaborazione con il Settore Personale Docente e Ricercatore, 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 2023-2025 in fase di redazione.

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

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

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

Il Punto Organico (di seguito PO) rappresenta il valore medio a livello di sistema del costo attribuito al Professore di I fascia che funge come parametro di riferimento per graduare il costo delle altre qualifiche.

Per il personale docente, i Punti Organico si traducono in:

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

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

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

Nel corso del 2022 il nostro Ateneo con decreto 1106 del 24/09/2022 "*Contingente assunzionale delle università statali per l'anno 2022*" ha ottenuto 17,46 P.O. e con Decreto 445 del 06/05/2022 "*Piani*

straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026” ulteriori Euro 762.856 per l’anno corrente e Euro 3.051.422 a partire dal 2023.

Nel triennio 2021 - 2023 è proseguito il trend di crescita del costo del personale docente, riconducibile all’adeguamento ISTAT e al meccanismo delle classi stipendiali che, dal 2020, sono nuovamente a cadenza biennale. Va registrato che, con l’FFO del 2022 è stata riconosciuta agli Atenei una quota legata agli scatti stipendiali maturati dai propri docenti, il che per l’Università dell’Aquila ha significato un rientro di circa 1,6 milioni di Euro. Nel corso del 2022 gli adeguamenti stipendiali, per il personale docente, sono stati determinati dai DPCM 15.03.2022 con decorrenza 2021 per lo 0,91% del monte salari e DPCM 25/07/2022 a decorrere dal 2022 per lo 0,45% del monte salari, per un costo complessivo di competenza 2022 pari a circa 630.000,00 Euro.

L’aumento dei costi di personale è a carico delle università (fatto salvo il menzionato incremento parziale dell’FFO, che dovrebbe essere riproposto anche negli anni prossimi), pertanto le politiche di utilizzo delle risorse assunzionali (Punti Organico) vanno attentamente allineate alle condizioni generali di sostenibilità economico finanziaria del bilancio di Ateneo. Si ricorda infatti che il limite massimo della spesa per personale delle università è pari all’80%, calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell’anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari; nel 2021 la percentuale di UNIVAQ è stata del 65,52%.

La situazione del personale docente e ricercatori al 1.12.2022 e le proiezioni delle cessazioni è la seguente:

	SITUAZIONE AL 01/12/2022	CESSAZIONI 2023	cessazioni P.O. 2023	CESSAZIONI 2024	cessazioni P.O. 2024	CESSAZIONI 2025	cessazioni P.O. 2025
PO	179	5	5	8	8	5	5
PA	229	2	1,4	4	2,8	8	5,6
RU	69	3	1,5	4	2	7	3,5
RTD B	93	17*	8,5	38	19	27	13,5
RTD A	68	6	-	19	-	43	-
	638	33	16,4	73	31,8	90	27,6

*si considera anche una cessazione del 20/12/2022 oltre 16 cessazioni nel 2023 per tenure track

Per tutto quanto premesso, la situazione dei P.O. a disposizione dell’Ateneo al 31.12.2021 come da piattaforma PROPER è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	DM 925/2020 Punti organico aggiuntivi 2020	DM 83/2020	DM 856/2020	DM 445/2022
PO disponibili	1,59	17,26	19,67	23	17,46	2,2	8,5	18,5	27
PO per assunzioni	1,59	12,25	6,11	0	0	1,2	8,5	8	0
PO residui	0	5,01	13,56	23	17,46	1	0	10,5	27
PO utilizzati alla data di redazione del presente documento					20,45			10,5	

Alla data di redazione del presente document sono stati utilizzati 20,45 P.O. ordinari, di cui 10,55 per reclutamento personale tecnico-amministrativo e bibliotecario.

Personale docente e ricercatore e scatti stipendiali

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

In assenza di indicazioni 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 tenendo conto degli ultimi due DPCM, e prevedendo un valore medio pari allo 0,8% del monte salari 2022, quantificabile in Euro 375.000,00.

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 2023 il costo medio sostenuto negli ultimi due esercizi per le stesse finalità, il valore stimato è di 600.000,00 Euro.

La situazione del personale docente e ricercatori al 1.12.2022 e le proiezioni delle cessazioni è riportata a seguire:

	situazione al 01/12/2022	cessazioni 2023	cessazioni P.O. 2023	cessazioni 2024	cessazioni P.O. 2024	cessazioni 2025	cessazioni P.O.2025
PO	179	5	5	8	8	5	5
PA	229	2	1,4	4	2,8	8	5,6
RU	69	3	1,5	4	2	7	3,5
RTD B	93	17*	8,5	38	19	27	13,5
RTD A	68	6		19		43	
	638	33	16,4	73	31,8	90	27,6
<i>*Cessati 2023 - 16 piu' una cessazione del 20/12/2022</i>							

Personale dirigente e tecnico amministrativo

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

- a) provvedere alla sostituzione di personale collocato in quiescenza, con particolare attenzione alle funzioni ritenute di maggior urgenza;
- b) rafforzare l'organico con il reclutamento di figure di categoria D ed EP, per il supporto ai processi della didattica e dei servizi agli studenti, ai processi relativi alla ricerca e al trasferimento tecnologico, ai processi amministrativi e contabili e tecnici anche in un'ottica di internazionalizzazione;

c) garantire il completamento dell'attuazione di un progetto di riassetto organizzativo per favorire il coordinamento, il controllo e l'adozione di azioni di intervento sulla qualità dei processi e dei servizi erogati, semplificare il processo decisionale e incrementare l'efficienza e l'efficacia delle attività.

La situazione del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario al 1.12.2022 è riportata nella tabella a seguire:

CATEGORIA	Situazione al 01.12.2022	Cessazioni 2023	Cessazioni in P.O.	Cessazioni 2024	Cessazioni in P.O.	Cessazioni 2025	Cessazioni in P.O.
B	59	3	0,6	3	0,6		
C	217*	5	1,25	1	0,25	6	1,5
D	138**			2	0,6	3	0,9
EP	7						
CEL	9	1	0,2				
CEL tempo determinato	1	1	0,2				
TOTALE	431	10	2,25	6	1,45	9	2,4

*Nelle 217 unità di categoria C sono compresi:

- 2 unità in aspettativa ex art. 24, co.9 bis, L.240/2010 (ricercatori a tempo determinato presso il nostro Ateneo), che presumibilmente cesseranno il 29.11.2022 in quanto nominati professori associati;
- 2 unità in aspettativa ex art. 24, co.9 bis, L.240/2010 (ricercatori a tempo determinato presso il nostro Ateneo);
- 2 unità in aspettativa per periodo di prova presso altro ente.

**Nelle 138 unità di categoria D sono compresi:

- n. 1 unità in aspettativa ex art. 24, co.9 bis, L.240/2010 (ricercatori a tempo determinato presso il nostro Ateneo), che presumibilmente cesserà il 29.11.2022 in quanto nominato professore associato;
- n. 1 unità in aspettativa ex art. 24, co.9 bis, L.240/2010 (ricercatori a tempo determinato presso altro Ateneo);
- n. 2 unità in comando presso altro ente

L'attuale CCNL per il comparto Università è scaduto a dicembre 2018 e nel Maggio di quest'anno è stato firmato il CCNL 2019-2021 delle funzioni centrali, lasciando le Università in una situazione persistente di vacanza contrattuale.

Come per l'adeguamento stipendiale del personale docente e ricercatore, anche per il personale Tecnico-amministrativo e bibliotecario, si è fatto riferimento alle indicazioni delle circolari della RgS; che stimava per il CCNL 2019-2021 un aumento del 3,78% e si è fatta una stima per l'aumento del 2022 dello 0,55%. L'aumento considerato in previsione 2023 è pari al 1,11% del monte salari quantificato in Euro 180.000,00

Costo complessivo 2023 fabbisogno personale docente

La determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale docente, per l'anno 2023, è stata ottenuta sommando:

- a) il costo effettivo del personale in servizio al 1 dicembre pari a Euro 49.816.800,00 (compresi gli adeguamenti stipendiali del personale convenzionato in strutture sanitarie);
- b) i passaggi di ruolo da RtdB a PA, per complessivi Euro 363.929,60;
- c) la spesa per lo scatto delle classi stipendiali (stima riferita agli scatti pagati nell'ultimo biennio), pari a Euro 600.000,00;
- d) la spesa per aumenti retributivi (stimata al 0,8% del monte salari annuo) pari a Euro 375.000,00;

- e) nuove assunzioni stimate in base alle procedure concorsuali già deliberate dagli organi di Governo (comunicate dall'ufficio concorsi), per Euro 1.558.073,60 (di cui Euro 45.490,00 per reclutamento CEL e Euro 307.065,60 finanziati dai decreti dei Piani straordinari);
- f) ipotesi di utilizzo dei P.O. a disposizione alla data di redazione del presente documento (al netto del reclutamento di cui al DM 445/2022) Euro 1.586.000,00 (pari all'80% dei P.O. assegnati nel 2022 con DM 1106 del 24/09/2022)
- g) costi per reclutamento da DM 445/2022 e altri DM piani straordinari, pari a Euro 8.896.691,00.
- h) previsioni di costo per altre competenze derivanti da attività commerciali pari a 662.000,00.

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

Costo complessivo 2023 fabbisogno personale tecnico amministrativo e bibliotecario

La determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale tecnico amministrativo e bibliotecario, per l'anno 2023, è stata ottenuta sommando:

- a) costo al 1 dicembre del personale in servizio pari a Euro 16.110.019,40 (compresi gli adeguamenti stipendiali del personale convenzionato in strutture sanitarie e il costo per il Direttore Generale);
- b) gli importi per le nuove assunzioni (procedure selettive in corso o già deliberate) per Euro 625.503,99;
- c) l'aumento retributivo, in assenza del nuovo CCNL, pari a Euro 180.000,00
- d) gli effetti delle Progressioni economiche già acquisite pari a Euro 119.100,00 (come da accordo 2022)
- e) il costo per il trattamento accessorio parametrizzato al valore degli ultimi accordi sottoscritti pari a Euro 1.520.529,14 (al netto delle cifre derivanti dagli accantonamenti a fondo comune e a fondo accessorio per attività progettuali, che si determineranno a fine anno)
- f) ipotesi di utilizzo di nuovi P.O. a disposizione del PTAB alla data di redazione del presente documento, 20% dei P.O. 2022 assegnati con DM 1106 del 24/09/2022 (Euro 391.980,00)
- g) previsione per collaboratori amministrativi su attività di progetto pari a Euro 25.000,00
- h) previsioni di costo per altre competenze derivanti da attività commerciali pari a 600.000,00 (comprese destinazione a fondo comune e fondo accessorio).

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

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 2023 sui beni già caricati in inventario fino al 30.11.2022 e stimando, al contempo, gli ammortamenti sulla previsione degli acquisti di beni strumentali previsti al budget degli investimenti negli esercizi 2023-2024-2025, non sono state previste dismissioni.

Le aliquote di ammortamento applicate sono invariate rispetto al precedente esercizio. Per il dettaglio delle percentuali applicate si rimanda al paragrafo dei "Criteri di valutazione".

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi di terzi in conto capitale, trovano copertura economica nella voce di iscrizione del relativo ricavo al momento della sua contabilizzazione; tali contributi saranno oggetto di risconto passivo e costituiranno, fino alla conclusione della vita utile del bene, la copertura economica dei costi di ammortamento. L'ammortamento dei beni acquistati con fondi propri dell'Ateneo trova generica copertura nei ricavi iscritti al budget economico.

DESTINAZIONE DELLE RISORSE PER MACRO-AREE STRATEGICHE

Di seguito vengono esposte sinteticamente le principali destinazioni delle risorse proprie dell' Ateneo ai principali ambiti strategici ovvero: Didattica, Ricerca, Internazionalizzazione, Sostegno agli studenti, personale, Biblioteche, rapporti con il territorio.

Didattica e sostegno agli Studenti

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

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

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

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

Ricerca

L'impegno economico e finanziario per l'ambito strategico della Ricerca è principalmente focalizzato sul finanziamento delle borse di dottorato, già attori principali in seno al PNRR, e al finanziamento agli assegni di ricerca che dal prossimo esercizio non potranno essere piu' erogati se non in forma di rinnovi. Il sostegno alla ricerca persegue l'obiettivo dell'eccellenza e della multidisciplinarietà e l'incremento della capacità di attrazione di fondi competitivi.

Il sostegno a nuovi progetti e l'incentivazione alla ricerca di Ateneo è in continuità rispetto al passato seppur in diminuzione, in questa fase iniziale, per effetto delle minori disponibilità di fondi dovuti ai rincari nei costi generali di funzionamento.

Biblioteche

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

- risorse elettroniche (banche dati, pacchetti di libri e riviste online);
- periodici (online e cartacei);

- monografie cartacee e in formato elettronico;
- quote di adesione per servizi e accessi;
- servizi di manutenzione e di supporto per le biblioteche;
- rilegatura di monografie e periodici.

L'incremento registrato, rispetto allo stanziamento dello scroso esercizio è dovuto ad una serie di fattori riconducibili alla crescita dell'inflazione, tasso di cambio sterlina/Euro e dollaro/Euro sfavorevole, aumento del numero di contratti cosiddetti di tipo trasformativo, in base ai quali i costi pagati dall'istituzione, oltre a garantire l'accesso in lettura, comprendono anche quelli per la pubblicazione ad accesso aperto (OPEN ACCESS) da parte degli autori ad essa affiliati. Per la quota parte del contratto destinata alle pubblicazioni ad accesso aperto, inoltre, la percentuale di IVA applicata dall'editore è quella relativa ai servizi, con un passaggio dal 4 al 22%.

Personale

Nel costo per il sostegno al personale si conferma l'attenzione al welfare, alla salute e al rispetto delle tematiche di genere, attraverso le iniziative riconfermate nell'ambito del GEP (Gender equality plan). Il fondo accessorio accoglie previsioni parametrizzate all'ultimo accordo sottoscritto che ha visto un significativo incremento rispetto al valore degli anni precedenti (il valore del fondo è al netto degli oneri a carico dell'ente).

Sostegno all'Internazionalizzazione

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

Eventi sul territorio

Gli ultimi anni, hanno visto un crescente coinvolgimento di pubblico e un notevole successo di adesioni a tutte le iniziative di UNIVAQ per la diffusione della cultura, per l'avvicinamento dei giovani al mondo della scienza e all'ambiente universitario e per la valorizzazione del territorio. Anche nel budget 2023 si conferma la volontà di continuare in questa direzione attraverso il finanziamento delle attività culturali dell'Ateneo, Street Science e un nuovo evento che avrà la sua prima edizione nel corso del 2023, il Festival

del medioevo. Si è previsto, inoltre, una parte di fondi, per il sostegno ad iniziative promosse dal personale dei vari dipartimenti e centri, finanziati di volta in volta con vari contributi di partecipazione.

<i>Macro-aree operative</i>	Stanziamiento 2022	Iniziative	Stanziamiento 2023
<i>RICERCA</i>	1.729.962,00	Cofinanziamento Dottorati di Ricerca	1.893.000,00
	200.000,00	Funzionamento dottorati	105.000,00
	655.000,00	Co-finanziamento assegni	1.339.607,00
	1.318.000,00	Ricerca di Interesse di Ateneo	708.200,00
	985.000,00	Nuove iniziative delle strutture Dipartimentali e progetti volti al raggiungimento degli obiettivi strategici	368.000,00
Totale	4.887.962,00		4.413.807,00
<i>DIDATTICA</i>	560.000,00	Funzionamento didattica	267.000,00
	500.000,00	Contratti di insegnamento	460.000,00
	180.000,00	Interventi di potenziamento dell'offerta didattica (didattica ricercatori)	140.000,00
Totale	1.240.000,00		867.000,00
<i>SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	400.000,00	Borse 150 ore	400.000,00
	341.000,00	Altre borse e iniziative a favore degli studenti previste dalla azioni del piano strategico per l'annualità 2022	156.000,00
	75.000,00	Orientamento e placement	90.000,00
	50.000,00	Iniziative gestite dagli studenti	50.000,00
	150.000,00	Sussidi per gli studenti diversamente abili	100.000,00
	40.000,00	Sussidi a studenti in particolari condizioni di bisogno	90.000,00
	10.000,00	Contributi a studenti che intendono svolgere la tesi fuori dal comune di residenza	10.000,00
Totale	1.066.000,00		896.000,00
<i>BIBLIOTECHE</i>	39.000,00	Materiale bibliografico	28.000,00
	1.493.000,00	Banche dati on line, e-book, servizi di aggiornamento e altreii servizi legati al funzionamento dell'area	1.641.500,00
Totale	1.532.000,00		1.669.500,00
<i>PERSONALE</i>	692.362,25	Fondo accessorio	700.000,00
	10.000,00	Progetto Ateneo in Salute	10.000,00
	150.000,00	Welfare dipendenti	50.000,00
	128.000,00	Piano azioni positive (GEP)	101.000,00

Totale	980.362,25		861.000,00
<i>SOSTEGNO ALL'INTERNAZIONALIZZAZIONE</i>	109.400,00	Mobilità degli studenti/docenti/staff incoming o outgoing in ambito di convenzioni internazionali	117.000,00
	265.594,00	Borse di studio per mobilità e scambi culturali - LAUREE INTERNAZIONALI	283.000,00
	13.000,00	Supporto alla mobilità di studenti meritevoli in condizioni di svantaggio (convenzione con ADSU)	13.000,00
Totale	387.994,00		413.000,00
<i>EVENTI SUL TERRITORIO</i>	200.000,00	Cofinanziamento iniziative	235.000,00
Totale	200.000,00		235.000,00

PNRR in UNIVAQ

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

Il PNRR fa parte del progetto di ripresa Europeo Next Generation EU, un programma di portata e ambizione inedite, con un ammontare di risorse introdotte per il rilancio della crescita, degli investimenti e delle riforme di 750 miliardi di Euro, dei quali oltre la metà, 390 miliardi, è costituita da sovvenzioni.

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, che è stato approvato dal Consiglio Europeo il 13 luglio 2021, contiene 16 Componenti, raggruppate in di 6 Missioni e quella che riguarda più da vicino le Università è la Missione 4: Istruzione e ricerca.

Per l'accesso ai fondi del PNRR sono previste procedure di selezione su base competitiva. Univaq ha partecipato alla selezione e ad oggi i progetti presentati sono i seguenti, l'importo dei progetti finanziati ha sensibilmente aumentato le previsioni sia sulle voci di ricavo che sulle voci di costo del budget dell'esercizio rispetto a quello precedente.

BANDO	DENOMINAZIONE PROGETTO	PROPONENTE	PARTECIPANTI	Referente.	STATO DEI LAVORI
Ecosistemi dell'innovazione – MUR Decreto n. 3277 del 30.12.2021	VITALITY	UNIVAQ	Soci fondatori GSSI UNITE UNICH POLIMA UNICA UNIV MACERATA UNIV URBINO UNIV PERUGIA Partecipanti CNR CRI Fondazione B. KESSLER INRCA INAF Istituto Zooprofilattico di Teramo Univ Molise	Fabio Graziosi La gestione amm.va è affidata al settore Fundraising	Progetto finanziato Sottoscritto atto costitutivo della Fondazione denominata "VITALITY" Richiesto dal ns. settore il CUP del progetto solo per la quota UNIVAQ CUP Univaq E13C22001060006 per € 14.772.267,00
Ecosistemi Sud - - Agenzia Coesione Territoriale – Decreto n. 204 DEL 29.09.2021	ACCELERATE	UNIVAQ	CNR COMUNE L'AQUILA USRA BADEL (Barattelli Del Beato)	Fabio Graziosi	Progetto Finanziato Fornito il CUP In attesa di costituire l'ATS o consorzio o accordo di partenariato CUP E19D22000310001 € 35.000.000,00
CENTRI NAZIONALI – MUR – Decreto 3138 del 16.12.2021	ICSC – Big data And Quantum Computing	INFN CINECA	UNIVAQ Ecc.	(Inverardi) Referente Spoke 5 prof. Rubino Referente Spoke 9 prof. Tivoli Gestione amm.va Settore Fundraising	Progetto Finanziato Costituita Fondazione tra INFN e CINECA Sottoscritto da parte di UNIVAQ atto di adesione alla Fondazione Versata quota di € 100.000 per l'adesione alla fondazione CUP E13C22001000006 € 1.768.533,00
Infrastrutture di Ricerca –MUR –	SoBigData.it	CNR	UNIVAQ	DI MARCO Antinisca	Progetto finanziato Budget UNIVAQ: € 3.510.000,00

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Decreto n. 3264 DEL 28.12.2021				DISIM	
Agenzia Coesione territoriale PNRR Next Generation EU	Conta fino a 3	Brucaliffo	Abruzzo, Basilicata, Campania, Calabria, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia	NUZZACI Antonella Gestione amm.va DSU	Progetto approvato
Infrastrutture di Ricerca –MUR – Decreto n. 3264 DEL 28.12.2021	Geo Sciences IR	ISPRA	UNIVAQ	Romano – Zullo Gestione amm.va DICEAA	Progetto Finanziato Inizio attività il 1 ottobre 2022
PNRR Fondo complementare Centro di ricerca per l'innovazione nel settore agroalimentare – completamento del Centro Europea Agri - BioSERV	Agri-BioSERV”	UNITE	UNIVAQ – GSSI – UNICH – UNIV MACERATA – UNIV CAMERINO	Graziosi	Progetto finanziato Firmata ATS Budget UNIVAQ € 120.000,00 + 21.684,00 costi generali
PNRR Fondo complementare Centro internazionale per la ricerca sulle scienze e tecniche dalla ricostruzione fisica, economica e sociale - STRIC	STRIC	Università di Camerino	UNIVAQ POLIMA UNIMC UNIPG UNICH GSSI INFN INGV	Graziosi	Progetto finanziato Budget UNIVAQ € 50.000 + 10.000 circa di costi generali
PNRR Fondo complementare Centro internazionale per la ricerca sulle scienze e tecniche dalla ricostruzione fisica, economica e sociale - STRIC	“Convenzione del centro di ricerca per innovazione, digitalizzazione, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale e ambientale”	Università di Perugia	UNIVAQ UNITE Politecnica delle Marche	Graziosi	Progetto finanziato Budget complessivo Euro 14.500,00

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 stanziare 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 2023-2025, sono riportate nello schema a seguire.

1 LA MISSIONE EDUCATIVA DELL'ATENEO NELLA COSTRUZIONE DELLO "SPAZIO EUROPEO DELL'EDUCAZIONE"						
INDICE	SCHEDA	TOTALE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	
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	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Ospitalità, visiting
	Educazione per lo sviluppo sostenibile	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Borse di studio per studenti
1.1.3	Percorsi di eccellenza	47.000,00	12.000,00	15.000,00	20.000,00	Borse di studio per studenti
1.1.4	Formazione e aggiornamento per la docenza universitaria	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Altre spese per il personale
1.1.5	Didattica innovativa e rapporti con il territorio	-				
	Integrazione tra didattica digitale e in presenza	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Altre spese per servizi
	TOTALE	78.500,00	22.500,00	25.500,00	30.500,00	
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)	24.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	Altro personale a sostegno della didattica
1.2.2	Attrazione studentesse e studenti stranieri	150.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
1.2.3	Mobilità internazione delle studentesse e degli studenti (nell'ambito di convenzioni internazionali extra U.E.)	90.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	Borse di mobilità
1.2.4	European University (adesione alla University Alliance EULIST: attività di networking e azioni sperimentali)	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Quote associative
1.2.5	Supporto all'organizzazione di Programmi Intensivi	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	300.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	

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 per studenti
1.3.2	Orientamento in itinere e interventi per contrastare il fenomeno dell'abbandono	150.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Test di ingresso, tutorato e didattica integrativa	18.000,00	5.000,00	5.000,00	8.000,00	Spese per servizi
1.3.3	Orientamento in uscita	120.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	Spese per servizi (alma Laurea)
1.3.4	Esperienze di formazione-lavoro	35.000,00	10.000,00	10.000,00	15.000,00	Borse di studio per studenti
1.3.5	Interventi per il diritto agli studi universitari	450.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
1.3.6	Interventi a favore di studenti e studentesse con disabilità e disturbi specifici dell'apprendimento (DSA)	300.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	1.097.000,00	363.000,00	363.000,00	371.000,00	
1.4	I servizi per le studentesse e gli studenti					
1.4.2	Il servizio di ascolto e consultazione per studenti (SACS)					
	Il progetto SACS#iorestoacasa	19.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	Licenze software
1.4.4	Mobilità sostenibile					
	Attuazione PIAMSI (Piano di Ateneo per la mobilità sostenibile interpolo)	263.000,00	85.000,00	158.000,00	20.000,00	Spese per servizi
1.4.5	Attività sportive	36.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	318.500,00	103.500,00	176.500,00	38.500,00	
1.5	Formazione professionale e post-laurea					
1.5.1	Master e corsi di perfezionamento post-laurea	3.600,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	Organizzazione eventi
	Osservatorio Ecolab: rivoluzione digitale e formazione permanente	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	TOTALE	33.600,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00	
2	LE ATTIVITÀ DI RICERCA	-				
2.1	Migliorare la qualità e la produttività della ricerca					
	Bando di Ateneo per l'avvio alla ricerca e ricerca di base	1.250.000,00	400.000,00	400.000,00	450.000,00	Attrezzature Informatiche - missioni - spese per pubblicazioni - materiale di consumo per laboratori - licenze software
2.3	Potenziare le infrastrutture di ricerca					
3	L'IMPEGNO DELL'ATENEIO PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA GIUSTIZIA SOCIALE					
3.1	Salute e benessere					
3.1.1	Salute e benessere					
	Medicina di genere	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Organizzazione eventi
	Iniziative per l'alimentazione sostenibile	4.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	10.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	Organizzazione eventi
3.2	Il rispetto dell'ambiente naturale					

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

3.2.1	Riduzione delle emissioni di CO2 e adattamento ai cambiamenti climatici	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Il Giardino Botanico Alpino come osservatorio dei mutamenti climatici	590.000,00	590.000,00	-	-	Intervento previsto nel piano dei lavori (codice intervento A12)
3.2.2	Le attività dell'Ateneo per la transizione energetica	-				
	Energia pulita e accessibile	90.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
3.2.3	Riduzione e smaltimento dei rifiuti dell'Ateneo	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Servizi di stampa
3.2.4	Ambiente e territorio nello sviluppo sostenibile	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Il Parco Regionale Sirente-Velino					
	TOTALE	705.500,00	633.500,00	43.500,00	43.500,00	
3.3	Trasferimento di conoscenze e sviluppo sostenibile					
3.3.1	Trasferimento tecnologico, promozione di attività di ricerca in conto terzi e creazione di impresa					
	Il progetto ProMISE 3	48.028,85	26.490,00	21.538,85		Budget di progetto 2023
3.3.6	Iniziative per la resilienza ai disastri naturali					
	Il progetto "Territori Aperti"	390.065,00	326.665,00	63.400,00		Budget di progetto 2023
	Il Centro nazionale di competenze sulla riduzione del rischio di disastri naturali (HPC4NDR)					
	TOTALE	438.093,85	353.155,00	84.938,85	-	
3.4	Cultura e territorio					
3.4.1	Valorizzazione del patrimonio culturale					
	Summer school CHILD Cultural heritage, identity and local development	15.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Organizzazione eventi
	Polo Museale di Ateneo (POMAQ)	310.000,00	110.000,00	100.000,00	100.000,00	Budget di progetto 2023
	Amiternum e la sua cattedrale	314.000,00	314.000,00			Intervento previsto nel piano dei lavori (codice intervento A13)
3.4.2	Attività Culturali	75.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	Organizzazione eventi
	Incubatore della creatività	24.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	Organizzazione eventi
	I Mercoledì della cultura	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Organizzazione eventi
	Street Science	150.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Organizzazione eventi
	TOTALE	918.000,00	522.000,00	198.000,00	198.000,00	
3.5	Riduzione delle disuguaglianze					
	Uguaglianza di genere e pari opportunità	36.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Organizzazione eventi - Altri interventi a favore degli studenti
	TOTALE	36.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
3.6	Cooperazione internazionale e migrazioni, fra territorio e sviluppo					
	Geografia urbana globale per la pace e lo sviluppo	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Altri interventi a sostegno degli studenti
	Corridoi universitari per i rifugiati	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Organizzazione eventi

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

	Cooperazione fra territori e inclusione dei migranti	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					
	Il Patrimonio immobiliare e le infrastrutture per la didattica e la ricerca					
4.1	Realizzazione di ambienti di lavoro efficienti e sostenibili	1.894.974,00	137.000,00	1.000.000,00	770.000,00	Intervento previsto nel piano dei lavori (codice intervento A28)
	Criteri di sostenibilità sociale e ambientale negli appalti dell'Ateneo					
	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	45.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	Spese per servizi
	TOTALE	45.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
4.3	Dematerializzazione dei processi amministrativi e smart working					
	TOTALE COMPLESSIVO	7.148.167,85	2.681.829,00	2.450.638,85	2.060.700,00	

GLI INDICATORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012

Gli indicatori previsti dal D.Lgs. 49/2012 sono stati adottati per tutti gli Atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università. Il decreto disciplina, infatti, i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli Atenei, individuando come valore soglia di riferimento rispettivamente l'80% e il 15%.

La situazione dell'ultimo quinquennio di Univaq è riportata nella tabella seguente:

	Indicatore spese di personale	Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Indicatore di indebitamento
2017	65,4	1,24	0
2018	66,6	1,22	0
2019	67,28	1,21	0
2020	64,82	1,26	0
2021	65,52	1,24	0

I valori del 2022 non sono ancora disponibili.

Coerentemente ai valori previsti nel presente documento e sulla base delle informazioni attualmente note, per il 2023, si prevedono i seguenti indicatori:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	62.686.231,00*
FFO (B)	81.845.269,00**
Programmazione Triennale (C)	1.203.222,00***
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.965.000,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	92.013.491,00
Rapporto (A/E) = < 80%	0,68

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	81.845.269,00
Programmazione Triennale (B)	1.203.222,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.965.000,00
Fitti Passivi (D)	750.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	91.263.491,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	62.686.231,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0
TOTALE (H) = (F+G)	62.686.231,00
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,194

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0
TOTALE (A)	-
FFO (B)	81.845.269,00
Programmazione Triennale (C)	1.203.222,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.965.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	62.686.231,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	750.000,00
TOTALE (G) =(B+C+D-E-F)	28.577.260,00
Rapporto (A/G) = < 15%	0

*I costi del personale sono al netto delle integrazioni stipendiali per dipendenti ASL, del costo delle docenze su MASTER, dell'utilizzo teorico dei P.O. 2022

**Il Fondo di funzionamento ordinario tiene conto solo della quota base+premiale+perequativo e piano straordinario già assegnato con DM specifici

***La quota di programmazione triennale è riferita al decreto direttoriale n.364/2022

MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA E VERSAMENTI ALLO STATO

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

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

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

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. Per il 2022, il limite di spesa può essere superato di Euro 1.512.683,41 (i dettagli sono riportati nella tabella a seguire)

Confronto ricavi 2018 – 2021 (fonte Bilancio di esercizio)		
Bilancio 2018	Bilancio 2021	Note
75.707.550,00	76.099.718,00	FFO (solo quota base+premiabile+perequativo)
10.934.521,09	12.055.036,50	Proventi per la didattica
86.642.071,09	88.154.754,50	Differenza Euro 1.512.683,41

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.

Con una successiva circolare, n. 230 del 19 maggio 2022, considerati i significativi aumenti per i costi relativi all'approvvigionamento energetico, è stato consentito agli Atenei di escludere dal calcolo (triennio di riferimento) e dal controllo dei costi per l'anno 2022 e, ragionevolmente, per l'anno 2023, tutti i valori relativi ai suddetti costi, pertanto i limiti per Univaq sono stati rideterminati come nelle tabelle a seguire.

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

2017 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	105.970,03
Acquisto servizi	6.410.232,07
Godimento beni di terzi	1.058.444,15
Totale complessivo	7.574.646,25
2018 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	115.130,80
Acquisto servizi	7.318.459,46
Godimento beni di terzi	1.208.577,15
Totale complessivo	8.642.167,41
	IMPORTO LIMITE
	8.431.359,46

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

Ciò si ricava anche dalla circolare che rimanda alla lettura della relazione illustrativa la quale afferma che la norma è "volta ad attivare un meccanismo virtuoso che incide sugli enti: in termini gestionali abbattendo i vincoli stringenti fissati sulle singole voci di spesa" e stabilendo "invece un tetto unico sulla 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 2023 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 2021 e per il 2022, si conferma che le previsioni indicate nel 2023 sono allineate con gli anni scorsi (il controllo è avvenuto al netto delle spese per approvvigionamento energetico) 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.

Si chiarisce, che sempre la circolare della Ragioneria generale dello Stato n.23 del 19 maggio u.s., ha confermato l'esclusione dal controllo dei costi, delle spese sostenute per la prevenzione e la gestione del COVID-19.

La situazione è la seguente:

COSTI al 11.11.2022 (al netto dei costi per approvvigionamenti energetici – CORRENTE ELETTRICA, GAS, ACQUA, COMBUSTIBILI E CARBURANTI)	Ammontare
Acquisto beni	68.562,66
Acquisto servizi	6.906.841,64
Godimento beni di terzi	940.796,23
Totale complessivo	7.916.200,53

I costi sostenuti fino alla data di redazione del presente documento, sono ancora all'interno del limite calcolato. Per il 2023, compatibilmente con il carattere previsionale del budget, non si prevede il superamento del limite indicato.

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

PROVENTI OPERATIVI

	2023	2022
PROVENTI OPERATIVI	179.658.867,10	148.429.292,56
PROVENTI PROPRI	40.099.151,59	31.220.087,59
CONTRIBUTI	134.104.431,57	112.564.129,84
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.455.283,94	4.645.075,13

La previsione 2023 dei proventi operativi ammonta complessivamente a Euro 179.658.867,10.

Essi sono riconducibili a due principali classi: proventi propri e contributi.

All'interno di ciascuna classe sono presenti:

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

Nel complesso, i Proventi operativi sono stimati in crescita rispetto al Bilancio previsionale 2022 di circa 31,2 milioni di Euro riconducibili principalmente a:

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

Proventi Propri

	2023	2022
PROVENTI PROPRI	40.099.151,59	31.128.495,74
PROVENTI PER LA DIDATTICA	14.676.394,70	12.829.878,23
Tasse e contributi per corsi di laurea	9.000.000,00	9.100.000,00
Proventi da altri corsi	5.668.045,00	3.713.350,00
Proventi da attività didattica commerciale	8.349,70	16.528,23
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.115.127,59	3.288.623,10
Proventi da attività c/terzi	5.115.127,59	3.288.623,10
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	20.307.629,30	15.101.586,26
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	9.581.995,90	3.260.056,78
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	4.899.488,00	2.953.983,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	2.969.588,40	3.391.967,12
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	2.105.249,00	4.792.345,36
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	751.308,00	703.234,00

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta il 22,03% dei Proventi operativi e comprende la contribuzione studentesca, in tutte le sue forme (Proventi per la didattica), le risorse acquisite mediante la partecipazione delle Strutture a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico che da quello privato (Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi) e i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche commissionate da terzi (Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico).

Nel 2023 si prevedono Proventi propri pari a circa 40 milioni di Euro in aumento rispetto al Bilancio previsionale 2022 di 8,8 milioni.

Una delle componenti piu' importanti 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. Il dettaglio del macroaggregato "**proventi per la didattica**" è riportato a seguire.

	2023	2022
PROVENTI PER LA DIDATTICA	14.676.394,70	12.829.878,23
Tasse e contributi per corsi di laurea	9.000.000,00	9.100.000,00
Tasse e contributi per laurea di primo livello	5.300.000,00	5.500.000,00
Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	1.900.000,00	1.700.000,00
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	1.800.000,00	1.900.000,00
Proventi da altri corsi	5.668.045,00	3.713.350,00
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	230.000,00	300.000,00
Tasse per esami di stato e contributi diversi (incluso accesso programmato, riconoscizioni, equipollenza e simili)	1.000.000,00	650.000,00
Proventi per corsi diversi (inclusi corsi singoli)	1.525.000,00	550.000,00
Tasse e contributi per master I livello	760.861,00	505.000,00
Tasse e contributi per master II livello	915.000,00	850.000,00
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	1.087.184,00	708.350,00

Proventi da attività didattica commerciale	8.349,70	16.528,23
Corrispettivi per altre attività formative	8.349,70	16.528,23

La previsione per “proventi da altri corsi” riguarda le previsioni per ricavi 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.. le cifre previste sono state parametrizzate alle entrate dell’ultimo biennio.

Per quanto concerne i Master e i proventi per i corsi di TFA e sostegno, essendo questi corsi dotati di proprio piano finanziario, in cui le risorse in entrata vengono destinate a copertura dei relativi costi specifici, individuati in fase di istituzione del corso stesso e rimodulati all’atto dell’iscrizione definitiva degli studenti, una parte del ricavo, inserita in budget, riguarda la riapertura di risconto passivo per la quota relativa a costi ancora da sostenere per Master attivati negli scorsi esercizi, la restante parte è invece relativa a previsioni di Master di nuova attivazione per l’anno accademico 2022/2023.

Le previsioni per le nuove attivazioni ammontano a Euro 250.000,00 per i Master di I livello e Euro 220.000,00 per i Master di II livello, per il TFA e sostegno la previsione di entrata per nuova attivazione ammonta ad Euro 730.000,00.

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.

Tra i *Proventi propri* si registrano i ricavi derivanti da **ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** relativi ad attività di ricerca scientifica e di consulenza, commissionata da soggetti terzi e realizzate dai Dipartimenti e dai Centri dell’Ateneo per il tramite delle proprie strutture scientifiche, didattiche e amministrative, nell’ambito delle attività di ricerca, progettazione, sperimentazione e consulenza cui gli stessi sono preposti.

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

La voce accoglie convenzioni e contratti relativi a commesse già in essere ed ancora attive, riportate in entrata per mezzo della previsione di riapertura di risconti passivi, e la previsione di nuove entrate da

tariffario, previste sulla base delle osservazioni degli scorsi anni, o nuovi contratti/convenzioni in itinere che manifesteranno ricavi e costi nell'esercizio 2023 e seguenti.

Le previsioni per i ricavi da prestazioni su tariffario derivano 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.

Nell'aggregato "Proventi propri", la maggiore cercita registrata è relativa ai **proventi derivanti da finanziamenti competitivi**.

	2023	2022
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	20.307.629,30	15.101.586,26
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	9.581.995,90	3.260.056,78
Contratti e convenzioni con MUR	9.581.995,90	3.260.056,78
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	4.899.488,00	2.953.983,00
Contratti e convenzioni con altri Ministeri	4.899.488,00	2.953.983,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	2.969.588,40	3.391.967,12
Contratti e convenzioni con Unione Europea	2.821.408,40	3.159.287,12
Contratti e convenzioni con Organismi pubblici esteri e internazionali	148.180,00	74.880,00
Contratti e convenzioni con soggetti privati esteri e internazionali	0,00	157.800,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	2.105.249,00	4.792.345,36
Contratti e convenzioni con Regione Abruzzo	286.169,00	919.579,29
Contratti e convenzioni con Comuni	4.000,00	4.000,00
Contratti e convenzioni con Enti di ricerca pubblici	1.691.554,00	195.650,07
Contratti e convenzioni con Aziende ospedaliere e altri istituti sanitari	0,00	3.580.000,00
Contratti e convenzioni con altre amministrazioni pubbliche	85.165,00	13.679,00
Contratti e convenzioni con altre Regioni	0,00	72.982,00
Contratti e convenzioni con altre Università	38.361,00	6.455,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	751.308,00	703.234,00
Contratti e convenzioni con Consorzi privati	0,00	0
Contratti e convenzioni con Fondazioni	6.000,00	0
Contratti e convenzioni con privati	655.435,00	643.234,00
Contratti e convenzioni con Enti di ricerca privati	89.873,00	60.000,00

Questo aumento è da ricercare nei diversi progetti risultati beneficiari di contributo che il nostro Ateneo ha presentato nell'ambito del PNRR (per i dettagli si rimanda al paragrafo *PNRR in UNIVAQ*). Naturalmente, essendo progetti pluriennali, le quote di ricavo imputate all'esercizio risentono delle relative previsioni di costo legate al work-flow dei progetti presentati.

La previsione relativa ai *finanziamenti competitivi da MUR*, risulta in aumento rispetto allo scorso esercizio in maniera determinante per effetto delle assegnazioni progettuali derivanti dal PNRR – i principali progetti di riferimento sono stati **VITALITY** con una previsione (mediante aperture di risconto passive) di circa 4,6 milioni per la copertura di spese correnti e **HPC** per circa 300 mila euro; la previsione contiene anche il contributo per il progetto **OCEANOS** gestito dai Dipartimenti di Scienze fisiche e chimiche e

Ingegneria industriale dell'informazione e di economia per circa 800.000 Euro. Di estrema importanza è stata l'assegnazione dei fondi per il progetto **ACCELERATE** che per l'esercizio 2023, riapre con una previsione di ricavi per Euro 652.000 circa alla voce "Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri" (nello specifico, progetto finanziato dall'Agenzia per la coesione territoriale).

Il Progetto ACCELERATE è stato co-finanziato per il 50% da risorse dell'Ateneo, ricorrendo ad una destinazione di utili derivanti da esercizi precedenti (come da Delibera CdA n. 308/2022 del 5.10.2022). Tale progetto prevede coperture al budget degli investimenti per circa 5,8 milioni di cui il 50% a carico dell'Ateneo. Il cofinanziamento di Atenei per spese correnti del progetto **ACCELERATE** è evidenziato nella voce "Utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" - voce di pareggio nel prospetto di budget economico.

I finanziamenti competitivi con Enti di ricerca pubblici accoglie il contributo del progetto PNRR **SoBigData** finanziato dal CNR (Consiglio Nazionale Ricerche) e gestito dal Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica.

La previsione per la voce "contratti e convenzioni con Aziende ospedaliere e altri istituti sanitari" accoglieva, fino allo scorso esercizio, le integrazioni stipendiali trasferite dalla ASL e da altre aziende ospedaliere per il personale convenzionato. A partire dall'esercizio 2023, questa previsione è stata spostata nella macrovoce "CONTRIBUTI" ritenuta più congrua rispetto alla categoria "finanziamenti competitivi".

Contributi

La voce Contributi rappresenta il 74,6% del totale dei Proventi operativi e accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (investimenti). All'interno della voce Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali troviamo allocato l'importo stimato relativo al FFO per l'esercizio 2023, comprensivo della quota 2023 di programmazione triennale 2021-2023, oltre a diversi trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (le borse di studio per medici specialistici finanziate dal MEF, i contributi derivanti da finanziamenti PNRR, etc.).

	2023	2022
CONTRIBUTI	134.104.431,57	112.564.129,84
Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	123.659.635,74	106.885.773,77
Contributi regioni e province autonome	1.052.397,56	919.961,61
Contributi unione Europea e resto del mondo	3.691.695,97	3.048.299,00
Contributi da altri (pubblici)	4.687.609,08	820.969,59
Contributi da altri (privati)	878.075,52	835.175,87
Contributi altre amministrazioni locali	113.571,00	51.450,00
Contributi da universita'	21.446,70	2.500,00

Nel 2023 si prevedono Contributi pari a Euro 134.104.431,57 in crescita di 21,5 milioni rispetto al 2022.

Il dettaglio della composizione dell'aggregato "Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali" è il seguente:

	2023	2022
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	123.659.635,74	106.977.365,62
Contributi correnti da MUR	98.839.500,42	90.336.336,62
Contributi correnti da MUR per FFO	88.202.224,00	80.925.369,00
Contributi correnti da MUR per borse di dottorato	2.516.372,00	2.512.269,00
Contributi correnti da MUR per attività sportiva	85.000,00	70.000,00
Contributi correnti da MUR per la programmazione del sistema universitario	3.862.782,42	0
Contributi correnti da MUR per fondo giovani DM 976/2014	2.001.307,00	1.934.411,00
<i>Mobilità internazionale degli studenti (art.1)</i>	954.050,00	714.267,00
<i>Tutorato e attività didattiche integrative, propedeutiche e di recupero (art.2)</i>	766.170,00	762.622,00
<i>Aree disciplinari di particolare interesse comunitario e Piano lauree scientifiche (art.3)</i>	281.087,00	457.522,00
Altri contributi correnti da MIUR	2.171.815,00	4.894.287,62
Contributi correnti da altri Ministeri	12.300.207,00	10.563.100,00
Contributi correnti da altri Ministeri	12.300.207,00	10.563.100,00
Contributi per investimenti da MIUR	1.847.176,00	212.765,00
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	1.847.176,00	212.765,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	10.672.752,32	5.773.572,15
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	10.672.752,32	5.773.572,15

Una differenza principale rispetto allo scorso esercizio è riconducibile 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 riporta a seguire confronto sulle previsioni del 2022 e del 2023).

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (voci a destinazione non vincolata e a destinazione non vincolata)	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	76.000.000,00	76.000.000,00
No Tax area (Oltre previsione da DM 1014/2021)	2.257.000,00	750.000,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano	8.896.691,00	4.925.369,00
Borse di dottorato e post-lauream	1.420.000,00	1.350.000,00
Scatti biennali	815.328,50	-
Rete GARR	70.000,00	70.000,00
Programmazione triennale	1.203.222,00	-
Fondo Giovani	500.000,00	500.000,00
Dipartimento di eccellenza	-	1.212.405,00
TOTALE	91.162.241,50	84.807.774,00

La voce contiene anche il ricavo derivante dalla riapertura di risconto passivo dei fondi assegnati dal MUR per la programmazione triennale 2014/2016, oltre che alla riapertura di risconto della quota di programmazione triennale 2021/2023 pari a circa 2,2 milioni di Euro ancora non completamente utilizzati.

Come per lo scorso esercizio, la previsione risente dell'apertura di risconti per contributi assegnati dai Decreti Ministeriali n.1062 e n.1061 del 2021 "Dal PON Ricerca e Innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione", oltre che 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)", la voce comprende inoltre la previsione di entrata del contributo derivante dal DM 934/2022 -Orientamento attivo nella transizione scuola-università" nell'ambito del PNRR –Euro 445.000,00 e non ultimi i contributi per i Decreti n 351/2022 e 352/2022 per il finanziamento dei dottorati che ammontano a circa 700.000 mila 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.

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 1.000.000,00 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, 7.660.000,00 sono riferibili al finanziamento ricevuto con delibera CIPE n.113/2017 (interventi A17- A18 – A19- A 37 - A 38 e A 41 del piano triennale dei lavori) e fondi derivanti dal DM 566/2021 e DM 857/2021 per il ripristino post sisma di alcuni edifici dell'Ateneo (cofinanziamento interventi A10 e A16) a cui si sono aggiunti i contributi derivanti dal DM 1275/2021 per gli interventi A 1 e A8 del piano dei lavori per un totale di circa 911.00000 Euro.

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.

L'aumento della previsione nella voce **contributi da altri enti pubblici** è riconducibile allo spostamento della previsione delle cifre ricevute dall'ASL per l'integrazione del personale convenzionato pari a circa 3,5 milioni , come già chiarito nel paragrafo relativo ai proventi operativi.

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. Per l'esercizio 2023 la previsione accoglie I ricavi derivanti dalle convenzioni sottoscritte con le imprese per il co-finanziamento delle borse di dottorato come da DM 352/2021.

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 Padova per progetto gestito dal Dipartimento di Scienze cliniche applicate e biotecnologiche.

Proventi e ricavi diversi

	2023	2022
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.455.283,94	4.645.075,13
Recuperi e rimborsi di varia natura	20.000,00	10.000,00
Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria	5.358.278,94	4.550.340,13
Fitti attivi	4.800,00	4.000,00
Proventi e ricavi diversi	72.205,00	80.735,00

Complessivamente, nel 2023 si prevedono **proventi e ricavi diversi** pari a 5,45 milioni di Euro, il 3,04% del totale dei Proventi operativi.

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

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a Euro 5.358.278,94 di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art. 2 del D.I. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" e dell'art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

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

Si riporta il dettaglio delle previsioni:

		2023
<i>UE.ATE.DISIM</i>	Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica	100.000,00
<i>UE.ATE.CERFIS</i>	Cerfis	93.632,36
<i>UE.ATE.DEWS</i>	Centro di Eccellenza DEWS	25.502,00
<i>UE.ATE.DISCAB</i>	Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	450.000,00
<i>UE.ATE.DICEAA</i>	Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale	70.153,63
<i>UE.ATE.DSUM</i>	Dipartimento di Scienze umane	27.186,00
<i>UE.ATE.AMCEN.LING</i>	Centro Linguistico	55.000,00
<i>UE.ATE.DSFC</i>	Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	66.072,00
<i>UE.ATE.MEMOCS</i>	M&MOCS	5.079,68
<i>UE.ATE.CETE</i>	Centro di Eccellenza CETEMPS	28.076,00
<i>UE.ATE.DIIIE</i>	Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione e di economia	187.429,27
<i>UE.ATE.AMCEN.APRED</i>	Area Programmazione e Progettazione Edilizia	1.700.148,00
<i>UE.ATE.AMCEN</i>	Amministrazione Centrale	2.550.000,00
	TOTALE	5.358.278,94

Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

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

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

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2021	Bilancio di previsione 2022		2022	Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025	
	Situazione P.N. Bilancio 2021	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	destinazione PN non vincolato a riserve vincolate per progetti specifici	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2025	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	57.443.736,79	0	0	57.443.736,79	57.443.736,79	57.443.736,79	57.443.736,79	57.443.736,79	57.443.736,79	57.443.736,79
II PATRIMONIO VINCOLATO	51.337.124,69	46.786.784,56	38.756.261,56	61.925.422,52	56.567.143,58	39.539.913,74	37.250.347,80	31.750.347,80	30.690.429,80	30.690.429,80
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	1.978.333,87	0	0		0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	49.358.790,82	4.550.340,13	8.030.523,00	23.169.160,96	5.358.278,94	17.027.229,84	2.289.565,94	5.500.000,00	1.059.918,00	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	0	0	0		0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	51.337.124,69	46.786.784,56	38.756.261,56	61.925.422,52	56.567.143,58	39.539.913,74	37.250.347,80	31.750.347,80	30.690.429,80	30.690.429,80
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	61.629.648,85	61.629.648,85	61.629.648,85	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89
1) Risultato esercizio.	8.121.593,05	0	0		0	0	0	0	0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	53.508.055,80	61.629.648,85	61.629.648,85	-23.169.160,96	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89
<i>di cui Coop</i>	<i>43.508.055,80</i>	0	0		0	0	0	0	0	0
<i>di cui ex COFI</i>	<i>10.000.000,00</i>	0	0		0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie.	0	0	0		0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	61.629.648,85	61.629.648,85	61.629.648,85	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89	38.460.487,89
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	170.410.510,3	165.860.170,20	157.829.647,20	157.829.647,20	152.471.368,26	135.444.138,42	133.154.572,48	127.654.572,48	126.594.654,48	126.594.654,48

COSTI OPERATIVI

	2023	2022
COSTI OPERATIVI	180.192.787,70	148.322.592,56
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	77.951.536,91	69.138.541,74
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	20.312.676,00	19.043.458,33
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	74.305.626,61	53.294.085,26
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.482.353,60	6.032.151,80
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.452,00	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.127.142,58	814.355,43

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

La voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale, che rappresenta il 54,53% dei costi operativi e che sommato ai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresentano il 95,76 % dei costi operativi.

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

La previsione 2023 dei costi operativi ammonta complessivamente a 180.192.787,70 milioni di Euro, in aumento di 31,8 milioni di Euro rispetto al 2022.

Costi del personale

	2023	2022
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	77.951.536,91	69.138.541,74
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	75.555.604,91	66.995.335,74
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	60.533.800,34	49.502.522,00
Ricercatori a tempo determinato	8.952.012,00	10.606.586,32
Collaborazioni scientifiche	4.238.511,57	5.135.371,42
Docenti a contratto	1.147.100,00	1.043.250,00
Esperti linguistici	355.716,00	386.246,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica di pubbliche amministrazioni	0,00	30.000,00
Altri collaboratori per la didattica (did.integrativa, esercitatori e altro)	319.065,00	260.000,00
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	9.400,00	31.360,00
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.395.932,00	2.143.206,00
Missioni personale docente e ricercatore	1.932.832,00	1.641.106,00
Rimborsi forfettari su missioni del personale docente e ricercatore	5.000,00	10.000,00
Iscrizione e partecipazione a congressi, corsi, convegni e altro, per il personale docente e ricercatore	195.000,00	222.000,00
Ospitalità e visiting professor, esperti, relatori convegni e seminari	263.100,00	270.100,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	20.312.676,00	19.043.458,33
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	20.312.676,00	19.043.458,33

Retribuzione Direttore Generale	244.248,00	244.248,00
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	18.045.398,00	17.538.225,33
Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	0,00	2.675,00
Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	1.590.530,00	828.670,00
Altro personale tecnico amministrativo	182.500,00	229.640,00
Personale Tecnico Amministrativo convenzionato in strutture sanitarie	250.000,00	200.000,00

Per l'esercizio 2023, i costi del personale ammontano a Euro 98.264.212,91 Euro, di cui 77,9 circa, relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e circa 20,3 milioni di Euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento in entrambe le voci, per un totale complessivo di circa 10 milioni di Euro.

Il costo delle retribuzioni del personale docente e ricercatori tiene conto del personale in servizio alla data del 01.12.2022, delle cessazioni previste per limite di età e limiti ordinamentali, dei costi per passaggi da Ricercatori di tipo b) a Professore associato, per passaggi già deliberati da PA a PO, dei costi per l'utilizzo parziale dei PO ordinari 2022 per futuri reclutamenti e costi per l'utilizzo dei P.O. straordinari derivanti dal DM 445/2022. Come già indicato nel paragrafo relativo ai costi di personale, la previsione tiene conto, di una maggiorazione per scatti stipendiali commisurata in Euro 600.000,00 e un ulteriore 0,8% per adeguamenti ISTAT pari a 375.000,00 Euro.

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

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

Alla data di redazione del presente documento sono in servizio 161 ricercatori (per un costo complessivo di circa 8.225.000,00 Euro), i ricercatori di tipo a) sono 68 e il relativo costo è completamente finanziato da fondi esterne (3.473.000,00); i ricercatori di tipo b) sono 93 e sono in parte finanziati attraverso il piano straordinario ricercatori e in parte su fondi di Ateneo.

All'interno della previsione per i costi dei ricercatori sono imputati quelli finanziati con DM 1062/2021 e con DM 737/2021 il cui costo complessivo ammonta ad Euro 1.890.000,00 circa.

La differenza dello stanziamento previsto (8,95 milioni) rispetto ai costi indicati, è riconducibile a nuove procedure di reclutamento si avvieranno nel corso del prossimo esercizio.

Si chiarisce che le somme per il costo del personale sono a lordo degli oneri, laddove dovuti, compresa IRAP, che, a consuntivo, in fase di redazione di conto economico di esercizio sarà riclassificato tra le imposte sul

reddito di esercizio (il costo totale dell'IRAP per personale docente e ricercatore e tecnico-amministrativo inserito in previsione ammonta ad Euro 4.782.8117,00).

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 460.000,00) 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 un lieve aumento per effetto della ripresa a pieno regime post pandemia.

Relativamente ai costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, si rileva che le cifre sono pressochè sovrapponibili alle previsioni dellos corso esercizio. Anche per questo personale si è tenuto conto del personale n servizio alla data di redazione del presente documento, alle cessazioni per limiti di età e alla previsione di un certo numero di nuove assunzioni parametrate ai P.O. ancora disponibili. Si rimanda al paragrafo sull'analisi del costo del personale.

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

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

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

Costi della gestione corrente

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

	2023	2022
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	74.305.626,61	53.294.085,26
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	22.906.086,00	19.382.718,00
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.860.506,00	2.477.626,00
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	1.287.628,00	978.473,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.222.252,00	2.729.653,00
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2.465.183,14	1.815.860,00
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.449.610,00	1.199.610,00
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	30.749.930,47	20.532.737,00
ACQUISTO ALTRI MATERIALI E BENI STRUMENTALI <€500	773.550,00	743.268,00
COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.700.560,00	1.775.868,00
ALTRI COSTI	1.890.321,00	1.658.272,26

I costi per la gestione corrente ammontano ad Euro 74.305.626,61 in aumento rispetto alle previsioni dello scorso esercizio di circa 21 milioni, questi costi rappresentano il 41,3% dei costi operativi.

L'aumento rispetto all'esercizio precedente è da ricercare prevalentemente, nei maggiori costi per trasferimenti a partner e per l'aumento di circa il 50% dei costi per servizi e collaborazioni tecnico-gestionali.

Nel prosieguo del documento si procederà all'analisi di dettaglio.

	2023	2022
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	22.906.086,00	19.382.718,00
Dottorati di ricerca	5.549.979,00	4.401.423,00
Scuole di specializzazione	12.300.000,00	10.510.000,00
Mobilità studenti	2.871.182,00	2.222.138,00
Rimborsi tasse	35.400,00	50.400,00
Altri interventi a favore degli studenti	2.149.525,00	2.198.757,00

Il costo per il sostegno agli studenti, subisce un incremento pari a 3,5 milioni di Euro.

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

Nel corso del 2022, l'Ateneo ha accolto i finanziamenti derivanti dai **Decreti ministeriali n.351** (Riparto di 2.500 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati - L'attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all’Università” – Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” e Investimento 4.1 “Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”) e **n. 352** (Riparto di 5.000 borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono

l'assunzione dei ricercatori dalle imprese – L'attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 *“Dalla Ricerca all'Impresa”* – Investimento 3.3 *“Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese”*); a fronte dei contributi derivanti da questi decreti sono state assegnate 35 nuove borse di dottorato, rispetto alle ordinarie borse di dottorato, per un costo complessivo di circa 2,5 milioni sul triennio 2023-2025; il costo in ragione di anno è pertanto, aumentato di circa 840.000,00 mila euro.

A queste nuove borse di dottorato si aggiungono ulteriori n.3 borse finanziate dal progetto *“SoBigData.it”*, a valere sui fondi dell'Avviso pubblico per la presentazione di proposte progettuali per *“Rafforzamento e creazione di Infrastrutture di Ricerca”*, e n. 6 posti con borsa finanziata dal progetto *“Vitality - Ecosistema innovazione, digitalizzazione e sostenibilità per l'economia diffusa nel Centro Italia”*, per ulteriori 216.000,00 Euro annuali.

Queste maggiori borse assegnate sono totalmente coperte da contributi esterni.

I costi per la copertura dei contratti di formazione specialistica dei medici hanno avuto un incremento, rispetto allo scorso esercizio, per effetto dell'aumento dei numeri di posti disponibili nelle varie scuole. La previsione è stata parametrizzata al numero effettivo dei medici specializzandi iscritti per l'a.a. corrente.

Il costo per la mobilità studenti risente della ripresa delle attività del settore Relazioni internazionali, che erano state sospese o rallentate negli ultimi due anni; nel 2023 si prevede di ampliare il numero di studenti interessati da mobilità in entrata o in uscita.

Le previsioni per il **diritto allo studio** sono così composte:

	2023	2022
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.860.506,00	2.477.626,00
Interventi per il diritto allo studio	2.860.506,00	2.477.626,00
Attività part-time	400.000,00	400.000,00
Tutorato didattico	1.072.257,00	981.144,00
Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	525.149,00	470.882,00
Iniziative e attività culturali gestite da studenti	50.000,00	50.000,00
Oneri per interventi a favore degli studenti disabili	100.000,00	170.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	678.600,00	378.100,00
Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali	34.500,00	27.500,00

L'aggregato prevede costi pressochè sovrapponibili allo scorso esercizio, l'unico aumento significativo è riconducibile alla voce *“altri interventi a favore degli studenti”* che accoglie una maggiore previsione di costi previste dal settore Orientamento e placement a fronte del decreto n. 934/2022 *“Criteri di riparto delle risorse e modalità di attuazione dei progetti relativi al “Orientamento attivo nella transizione scuola-università” nell'ambito del PNRR (M4.C1-24)* che, ha assegnato al nostro Ateneo circa 452.000 Euro.

Tra i costi per la gestione corrente, risultano triplicati i costi per **trasferimenti a partner di progetti coordinati**. La voce accoglie la previsione derivante dal settore Fundarising e gestione progetti di Ateneo che ha stanziato, per l'esercizio 2023, circa 6,3 milioni di Euro di cui: Euro 3.683.000 per il progetto VITALITY (*VITALITY vede coinvolte 9 Università delle Regioni di Abruzzo, Umbria e Marche (Università degli Studi dell'Aquila, Gran Sasso Science Institute, Università degli Studi Chieti – Pescara, Università degli Studi di Teramo, Università Politecnica delle Marche, Università di Camerino, Università di Macerata, Università degli Studi di Urbino Carlo Bo; Università di Perugia), organizzate con una struttura di governare di tipo Hub&Spoke; Univaq è Spoke in uno degli interventi del progetto e, come tale, dovrà trasferire ai partner oltre 3 milioni di Euro a fronte di un contributo ricevuto di oltre 17 milioni*). Oltre a questo trasferimento, lo stesso settore, ha previsto 2 milioni di Euro di altri trasferimenti per la gestione del Collegio di merito Ferrante di Aragona. Gli ulteriori stanziamenti registrati sono in media con le cifre osservate negli esercizi precedenti.

L'aumento piu' significativo nelle previsioni 2023 rispetto all'esercizio precedente, si registra nei **costi per servizi e collaborazioni tecnico-gestionali**

	2023	2022
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	30.749.930,47	20.532.737,00
Acquisto di servizi	13.102.333,47	10.033.405,00
Utenze e canoni	6.224.968,00	3.377.445,00
Manutenzione e gestione strutture	637.760,00	2.021.551,00
Consulenze tecniche, amministrative e legali	10.784.869,00	5.100.336,00

Alla luce della situazione geo-politica della nostra nazione, e dell'Europa nel suo complesso, già nel corso dell'ultima parte dell'esercizio corrente, abbiamo registrato un incremento considerevole nel costo per l'approvvigionamento energetico. I costi per utenze, relativi a luce e gas, sono piu' che raddoppiati ed in assenza di interventi governativi o di modifiche all'assetto geo-politico, per il principio della prudenza, le previsioni dei suddetti costi sono state parametrizzate ai maggiori consumi registrati nell'ultimo trimestre dell'anno 2022.

Aumentano anche le spese per l'aggregato relativo **agli acquisti di servizi**, all'interno di questo gruppo i maggiori aumenti sono riconducibili alle spese per servizi strumentali agli investimenti.

Relativamente alle manutenzioni e gestione strutture, si registra una modifica di contabilizzazione dei canoni per gestione e assistenza impianti delle sedi di Ateneo che, per il 2023, è stata ricondotta alle spese per facility management, confluita nel macroaggregato "acquisti di servizi" diversamente da quanto fatto nel corso del 2022 che invece è stata rappresentata nell'aggregato "manutenzione e gestione strutture", il costo di questo canone per gestione e assistenza impianti di Ateneo ammonta a circa 1,4 milioni di Euro.

L'aumento dei costi per "**consulenze tecniche, amministrative e legali**" è legato alle spese per la progettazione edilizia, incrementatesi in maniera notevole a fronte dei numerosi finanziamenti concessi dalle amministrazioni centrali per l'edilizia e non ultimo dal progetto ACCELERATE che prevede un intervento edile di 35 milioni di Euro. La previsione del settore edilizia è di circa 9,9 milioni di euro; per i dettagli della

spesa si rimanda al piano triennale dei lavori, da cui è possibile evincere i costi per consulenze tecniche collegate alle progettazioni edili.

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

	2023	2022
Costi per il godimento di beni di terzi	1.700.560,00	1.775.868,00
Licenze software	818.560,00	846.800,00
Noleggi e spese accessorie	75.000,00	118.000,00
Locazioni passive	807.000,00	811.068,00

La voce piu' significativa dell'aggregato è rappresentata dalle locazioni passive.

Il costo si riferisce ai canoni di locazione per:

IMMOBILE	CANONE ANNUO in euro
Felix srl	507.715,20
Magazzino Gasbarri	27.376,80
Filmet srl	210.694,00
Tecnopolo	45.202,00
Spese comuni per 10 alloggi presso il Progetto case Roio e S. Antonio	5.500,00
TOTALE	796.488,00

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 45.202,00 e viene corrisposto a valere sui ricavi dei richiamati progetti.

La differenza dei costi dei canoni, rispetto alle previsioni, è da ricondurre a spese condominiali, registrazioni per contratti di locazioni e altre piccole spese legate agli immobili locati.

Il costo delle licenze software è riferibile all'utilizzo di licenze Matlab, Microsoft, antivirus e software di tipo CAD per la progettazione edilizia, oltre ad altre licenze di suo specifico per le attività di ricerca delle strutture periferiche.

L' aggregato "**Altri costi**" mantiene sostanzialmente la stessa previsione dello scorso esercizio, il leggero aumento è da ricondurre alle previsioni di costo per le "quote associative", legate ai numerosi progetti PNRR a cui Univaq partecipa mediante ATS , fondazioni, centri nazionali ed ecosistemi, e per i quali è richiesto un pagamento annuale di quota di gestione.

La composizione è dettagliata nella tabella seguente.

	2023	2022
ALTRI COSTI	1.890.321,00	1.658.272,26
Costi generali per attività istituzionali	908.370,00	650.821,26
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	57.000,00	26.000,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	285.130,00	285.130,00
Quote associative	526.040,00	324.691,26
Altre spese per attività istituzionali	40.200,00	15.000,00
Costi generali per il personale	684.000,00	709.500,00
Formazione del personale non docente - spese di iscrizione, partecipazione, frequenze a corsi o altro	138.500,00	150.500,00
Buoni pasto e servizio mensa	310.000,00	310.000,00
Missioni del personale tecnico amministrativo	162.500,00	73.000,00
Interventi assistenziali a favore del personale	50.000,00	150.000,00
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.000,00	2.000,00
Altri oneri per il personale	18.000,00	24.000,00
Compensi e rimborsi a commissari di concorso esterni	297.951,00	297.951,00

Ammortamenti e svalutazioni

	2023	2022
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.482.353,60	6.032.151,80
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	446.644,20	419.587,20
Ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	39.003,20	14.767,20
Ammortamento interventi straordinari su beni di terzi	407.641,00	404.820,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.035.709,40	5.612.564,60
Ammortamento terreni e fabbricati	2.517.227,00	2.498.171,20
Ammortamento costruzioni leggere (costr. Temporanee, tendoni, ecc..)	45.091,20	45.091,20
Ammortamento fabbricati	2.472.135,80	2.452.998,00
Ammortamento impianti e attrezzature	1.226.475,00	1.265.890,00
Ammortamento impianti specifici	15.400,00	66.400,00
Ammortamento attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	1.132.595,00	1.062.429,00
Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	74.684,00	129.131,00
Ammortamento impianti generici	3.796,00	7.930,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	1.567.241,40	1.433.243,40
Ammortamento attrezzature scientifiche per laboratori	1.191.921,00	1.237.426,40
Ammortamento altre attrezzature scientifiche	375.320,40	195.817,00
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	146.500,00	111.500,00
Ammortamento libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	146.500,00	111.500,00
Ammortamento mobili e arredi	549.100,00	246.513,00
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	29.166,00	57.247,00
Ammortamento autocarri, motoveicoli e simili	29.166,00	57.247,00

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

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

L'incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è determinato dagli interventi edilizi di ristrutturazione effettuati su beni di terzi e per gli ammortamenti dei software acquistati o in previsione di acquisto.

L'incremento dell'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è dovuto principalmente al completamento dell'arredamento dell'edificio San Basilio, che presto sarà riconsegnato nelle disponibilità dell'Ateneo dal dopo sisma, e in misura minore a nuovi ammortamenti derivanti dall'acquisto di grandi attrezzature per l'attività di ricerca oltre a nuovi investimenti in attrezzature informatiche e scientifiche

Va evidenziato inoltre che il costo degli ammortamenti di alcune opere edilizie per cui l'Ateneo ha ricevuto contributi in conto capitale da terzi è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno come indicato nelle varie sezioni relative ai proventi.

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

La voce accoglie l'accantonamento per TFR dei collaboratori ed esperti linguistici. Essendo l'operazione di accantonamento una tipica procedura di chiusura di esercizio, ed essendo strettamente correlata a situazioni che si verificheranno in corso di anno, senza possibilità di effettuare ragionevoli previsioni, si rimanda alla stesura del Bilancio 2022 per la corretta definizione del costo.

Gli accantonamenti previsti per il personale a fronte di competenze maturate e non pagate nell'esercizio invece sono stati previsti fra i costi del personale e saranno oggetto di specifici accantonamenti, per le quote non pagate, in fase di consuntivo.

ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI	2023	2022
Accantonamento per TFR CEL	13.452,00	0,00

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

In questa voce troviamo anche i versamenti a favore del Bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente, la cui tabella di dettaglio è riportata di seguito.

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.

	2023	2022
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.127.142,58	814.355,43
TRIBUTI	281.210,00	165.920,00
RESTITUZIONI E RIMBORSI	714.543,00	563.480,00
Restituzioni e rimborsi diversi	312.163,00	161.100,00
Rimborsi allo Stato	402.380,00	402.380,00
ALTRI ONERI	131.389,58	84.955,43
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	75.000,00	50.000,00
Perdite su crediti	5.000,00	3.000,00
Arrotondamenti passivi e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	5.000,00	3.000,00
Spese e commissioni bancarie e postali	41.389,58	28.955,43
Oneri per la sicurezza	5.000,00	0

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Questa sezione accoglie i **Proventi e gli Oneri finanziari** in cui sono ricompresi gli interessi di mora per ritardato pagamento sulle tasse di iscrizione studentesche e il risultato presunto delle operazioni in valuta estera rispetto all'andamento dei cambi.

L'Università degli studi dell'Aquila non ha sottoscritto mutui.

	2023	2022
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	149.500,00	150.000,00
PROVENTI FINANZIARI	150.000,00	150.000,00
Mora su iscrizioni	150.000,00	150.000,00
UTILI E PERDITE SU CAMBI	-500,00	0,00
Utili su cambi	1.000,00	0,00
Perdite su cambi	1.500,00	0,00

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2023 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2023 per proventi e oneri straordinari.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Questa sezione accoglie le Imposte,

	2023	2022
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	270.205,00	256.700,00
IRES	70.000,00	70.000,00
Imposte diverse	200.205,00	186.700,00
Imposta di registro	1.200,00	2.000,00
Imposta di bollo	4.000,00	0
Altre imposte e tasse (IMU, TASI e altre minori)	191.505,00	184.700,00

L'IRAP retributivo è prevista sui costi per il personale (interno ed esterno) rilevato nelle varie voci del budget economico, complessivamente, l'IRAP prevista ammonta a Euro 4.814.619.

In fase di redazione del Bilancio di esercizio, la suddetta imposta troverà riclassificazione in questa macrovoce.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto è pari a Euro -654.625,60, risultante dalla differenza tra proventi operativi pari a Euro 179.808.367,10 al lordo dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e al lordo del risultato della gestione finanziaria, e costi complessivi, comprese le imposte, pari a Euro 180.462.992,70.

A parziale copertura del risultato economico presunto sono stanziati riserve di patrimonio netto derivanti da risultati di gestione maturati in contabilità economico patrimoniale e finalizzate a specifici interventi, per un totale di Euro 654.625,60.

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

Per l'esercizio 2023, tale riserva risulta utilizzata per 654.625,60 in budget economico e 8.673.870,00 in budget degli investimenti; quest'ultima cifra si riferisce al costo per l'acquisto del complesso Reiss Romoli per Euro 5.750.000,00 e ai primi interventi edili sullo stesso edificio previsto nel crono-programma del progetto ACCELERATE pari a 2.923.870,00. Nel corso dell'esercizio si procederà al monitoraggio dei costi effettivi e al relativo adeguamento della riserva specifica.

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

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2023 si chiude con un Risultato a pareggio.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

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

Nel Budget degli investimenti sono ricompresi:

- i costi per gli interventi edilizi previsti nel Programma triennale dei lavori 2023-2025;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2023-2024;
- l'acquisto di attrezzature e immobilizzazioni immateriali per lo svolgimento di attività di didattica, ricerca e funzionamento amministrativo da parte delle varie Strutture a gestione autonoma.

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

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano ad € 39.916.175,00; trovano copertura finanziaria, come specificato nel relativo prospetto, per € 13.034.651,00 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 €169.591,00, quelli in immobilizzazioni materiali a € 39.746.584,00, mentre non si prevedono investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

I costi maggiori derivano dal piano triennale dei lavori (Euro 21.646.210,00) e le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, il piano è riferito sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti, sia a nuovi interventi che partiranno nel 2023.

I costi previsti per l'acquisizione di "costruzioni leggere" derivano dalla previsione del Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica per la "Progettazione, acquisto, installazione e collaudo di uno shelter (container) che ospiterà la tecnologia necessaria per la creazione del data center progetto PNRR SoBigData.it"

La previsione per la voce "mobile e arredi" accoglie i costi per la fornitura di arredi per la sede Roio Sanuario, che sarà riconsegnata nelle disponibilità di UNivaq dal dopo sisma; fornitura di armadi compattabili per l'edificio Alan Turing, tendaggi sedi di Ateneo e fornitura e posa in opera segnaletica interna ed esterna.

I costi relativi al progetto ACCELERATE e all'acquisto dell'edificio denominato Reiss Romoli, pari a 8.673.870,00 sono finanziati mediante utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto.

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

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano il 99,5% del totale dei costi.

La voce "fabbricati" accoglie la previsione per il costo dell'acquisto dell'edificio denominato "Reiss Romoli", acquisto utile al progetto ACCELERATE.

INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2023			
	INVESTIMENTO	FONTI DI FINANZIAMENTO		
		CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
IMMOBILITAZIONI IMMATERIALI	169.591,00	91.130,00	0,00	78.461,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Software acquistato a titolo di proprietà	169.591,00	91.130,00	0,00	78.461,00
IMMOBILITAZIONI MATERIALI	39.746.584,00	12.943.521,00	0,00	26.803.063,00
Fabbricati	5.750.000,00	0,00	0,00	5.750.000,00
Costruzioni leggere	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	77.000,00	77.000,00	0,00	0,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	3.920.475,00	3.120.040,00	0,00	800.435,00
Altre attrezzature non scientifiche	442.000,00	429.000,00	0,00	13.000,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	2.773.870,00	1.975.870,00	0,00	798.000,00
Altre attrezzature scientifiche	1.866.102,00	1.815.000,00	0,00	51.102,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	146.500,00	100.000,00	0,00	46.500,00
Mobili ed Arredi	2.663.600,00	358.000,00	0,00	2.305.600,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Autocarri, motoveicoli e simili	101.000,00	61.000,00	0,00	40.000,00
Autovetture da trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni propri	21.506.037,00	4.507.611,00	0,00	16.998.426,00
IMMOBILITAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	39.916.175,00	13.034.651,00	0,00	26.881.524,00

Programma triennale dei lavori 2023-2025 ¹

	ELENCO LAVORI	Fondi Esterni a copertura annualità 2023	NOTE	PREVISIONI BUDGET 2023-2025			R.U.P.	CUP
				2023	2024	2025		
A 1)	Edificio Coppito 2 - Adeguamento impianto antincendio (DM 1275/2021)	455.841,00		937.000,00	----		Ing. Capannolo	E17H21011150001
A 2)	Lavori di realizzazione clinica odontoiatrica – Edificio Delta 6			900.000,00	----		Ing. Capannolo	E17H21011160001
A 3)	Realizzazione passerella pedonale - Polo Coppito			100.000,00	510.208,00		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)	Interventi di sostituzione pompe impianto termico edifici Roio			300.000,00			da nominare	
A 6)	Installazione valvole termostatiche impianto termico edifici Roio			90.000,00			da nominare	
A 7)	Manutenzione straordinaria parete Corpo C Ingegneria			20.000,00	462.283,00		Ing. Capuano	E18B20001450005
A 8)	Lavori di adeguamento locali seminterrato edificio "Alan Turing" (DM 1275/2021)	455.841,00		1.252.410,00	----		Geom. Capannolo	E14H16001820005
A 9)	Realizzazione impianto di condizionamento Centro di Microscopia Coppito			179.000,00	----		Arch. Scarsella	
A 10)	Edificio Coppito 1 Adeguamento impianto antincendio (DM 566/2021)	406.729,07		1.800.000,00	----		Ing. Mucciante	E15C18000020005
A 11)	Manutenzione straordinaria infissi edifici di Ateneo			1.410.000,00	----		Geom. Capannolo	E18B20001460005
A 12)	Manutenzione straordinaria edificio Giardino Alpino di Campo Imperatore			590.000,00	----		Ing. Mucciante	E16J20001690001
A 13)	Sistemazione area archeologica di Amiternum			314.000,00	----		Arch. Scarsella	
A 14)	Lavori di manutenzione straordinaria edificio Laboratori dipartimentali Ingegneria			100.000,00	537.812,00		Geom. Capannolo	E18B20001470005
A 15)	Edifici Blocco 11 A e Blocco 11 B. Adeguamento impianto antincendio e lavori di manutenzione straordinaria			750.000,00	----		Geom. Rancitelli - OO.PP.	D14H16001300005
A 16)	Laboratorio di Ingegneria sismica (DM 857/2020)	316.000,00		2.400.000,00			Ing.Di Maio - OO.PP.	D17B15000380005
A 17)	Intervento miglioramento sismico Corpo B Roio (CIPE Delibera 113/2017)	410.889,00	In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	1.040.000,00			Ing.Di Maio - OO.PP.	E19F17000130001
A 18)	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 1 (CIPE Delibera 113/2017)	400.000,00	In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	400.000,00			Ing.Di Maio - OO.PP.	E19F17000110001
A 19)	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 2 (CIPE Delibera 113/2017)	700.000,00	In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	700.000,00			Ing.Di Maio - OO.PP.	E19F17000120001
A 20)	Rifacimento portoni edificio Laboratorio motori Ingegneria			102.000,00	----		P.Tec. Matergia	
A 21)	Realizzazione parcheggio interrato – Polo Coppito			1.000.000,00	4.300.000,00	5.825.000,00	Ing. Mucciante	
A 22)	Intervento di posa in opera di cavi in fibra ottica nel tunnel dei sottoservizi del centro storico di L'Aquila - progetto INCIPICT	81.141,00	Progetto RETEOTTICA	81.141,00			Ing. Capannolo	E12I13000260001
A 23)	Realizzazione nuova UTA stabulario Coppito 2 e nuovo impianto produzione acqua calda sanitaria			269.000,00	----		Ing. Angelantoni	E14H17000860005
A 24)	Lavori di manutenzione edificio DSU			100.000,00	715.000,00		da nominare	
A 25)	Manutenzione straordinaria edifici Poli di Ateneo			300.000,00			da nominare	
A 26)	Lavori di sistemazioni esterne poli di Ateneo			300.000,00			da nominare	
A 27)	Lavori di realizzazione parcheggio interno – Polo Roio			607.000,00	----		Ing. Capannolo	
A 28)	Riqualficazione coperture edifici – Fotovoltaico – Polo Roio			137.000,00	1.000.000,00	770.000,00	Ing. Capannolo	
A 29)	Progetto Area Universitaria Delta 7 - Gestito da ASL con contributo economico UNIVAQ			330.000,00			Gestito da ASL	

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

A 30)	Interventi per l'allestimento impiantistico e la digitalizzazione delle aule didattiche di Ateneo			290.000,00	1.297.500,00	1.000.000,00	Ing. Mucciante	
A 31)	Intervento sistemazione laboratori DSFC			45.000,00			Ing. Angelantoni	
A 32)	Riqualificazione energetica e funzionale palestra della pallavolo - complesso Centi Colella				61.252,00		da nominare	
A 33)	Riqualificazione pallone geodetico - complesso Centi Colella				126.225,00		da nominare	
A 34)	Lavori contabilizzazione energia termica - Blocco 11 e Delta 6 - Univaq partecipa con contributo economico			320.000,00			Gestito da ASL	
A 35)	Realizzazione copertura pistino di atletica - complesso Centi Colella				207.265,00		da nominare	
A 36)	Interventi di ripristino ex Facoltà di Economia			In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	1.945.000,00		Ing.Di Maio - OO.PP.	D16B14000060001
A 37)	Interventi di ripristino ex edificio San Salvatore (CIPE Delibera 113/2017)	4.000.000,00		In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	4.000.000,00		Ing.Di Maio - OO.PP.	E11G17000100001
A 38)	Interventi di ripristino Palazzo Carli (CIPE Delibera 113/2017)	2.000.000,00		In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	2.000.000,00		Ing.Di Maio - OO.PP.	E11G17000090001
A 39)	Realizzazione parcheggio, parete verde e apertura varco su via dell'Annunziata - Camponeschi			In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	1.100.000,00		Ing.Di Maio - OO.PP.	
A 40)	Lavori di falegnameria per realizzazione pareti divisorie e mobili ad incastro San Basilio				195.000,00		Ing. Capannolo	
A 41)	Edificio Via Assergi (Delibera CIPE 113/2017) - Puntellamenti	150.000,00		In attesa di possibile rimodulazione fondi CIPE	150.000,00	2.000.000,00		
A 42)	Convenzione urbanistica piano di zona Lenze di Coppito - Realizzazione strada di piano (per scomputo oneri concessionari)				120.000,00	2.800.000,00		
A 43)	Complesso Reiss Romoli - Progetto Accelerate	3.586.600,00		Budget progetto Accelerate (Fundraising)	7.173.200,00	14.417.400,00	13.409.400,00	USRA
	TOTALE GENERALE	12.963.041,07			33.946.751,00	33.434.945,00	23.154.400,00	

Gli interventi A 10) – A 21) e A 30) sono stati presentati per richiesta di co-finanziamento a valere sul DM 1274/2021 – si è ancora in attesa di esito da parte del MUR

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

INTERVENTO	BUDGET ECONOMICO	BUDGET INVESTIMENTI	TOTALE COMPLESSIVO
A1) Edificio Coppito 2 - Adeguamento impianto antincendio (DM 1275/2021)	115.190,00 €	821.810,00 €	937.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.410,00 €	2.410,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		819.400,00 €	819.400,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.640,00 €		9.640,00 €
Spese legali e patrocinio	19.200,00 €		19.200,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	80.250,00 €		80.250,00 €
Altre imposte e tasse	6.100,00 €		6.100,00 €
A2) - Lavori di realizzazione clinica odontoiatrica – Edificio Delta 6	128.175,00 €	771.825,00 €	900.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.402,00 €	2.402,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		769.423,00 €	769.423,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.650,00 €		9.650,00 €
Spese legali e patrocinio	22.000,00 €		22.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	12.200,00 €		12.200,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	73.950,00 €		73.950,00 €
Altri tributi	10.000,00 €		10.000,00 €
Altre imposte e tasse	375,00 €		375,00 €
A 3)- Realizzazione passerella pedonale - Polo Coppito	98.600,00 €	1.400,00 €	100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.400,00 €	1.400,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	5.400,00 €		5.400,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	16.000,00 €		16.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	71.600,00 €		71.600,00 €
Altri tributi	5.000,00 €		5.000,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A4) - Casa per gli studenti - Polo Roio	96.010,00 €	3.990,00 €	100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.990,00 €	3.990,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.960,00 €		15.960,00 €
Pubblicità obbligatoria	3.000,00 €		3.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	32.000,00 €		32.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	45.050,00 €		45.050,00 €
A5) - Interventi di sostituzione pompe impianto termico edifici Roio	69.100,00 €	230.900,00 €	300.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		900,00 €	900,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		230.000,00 €	230.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.300,00 €		3.300,00 €
Spese legali e patrocinio	6.000,00 €		6.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	8.600,00 €		8.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	46.000,00 €		46.000,00 €
Altri tributi	4.600,00 €		4.600,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A6) - Installazione valvole termostatiche impianto termico edifici Roio	17.712,00 €	72.288,00 €	90.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		288,00 €	288,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		72.000,00 €	72.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.152,00 €		1.152,00 €
Spese legali e patrocinio	2.160,00 €		2.160,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	2.900,00 €		2.900,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	10.900,00 €		10.900,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A7) - Manutenzione straordinaria parete Corpo C Ingegneria	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	5.000,00 €		5.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	15.000,00 €		15.000,00 €
A 8) - Lavori di adeguamento locali seminterrato edificio "Alan Turing" (DM 1275/2021)	173.900,00 €	1.078.510,00 €	1.252.410,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.370,00 €	3.370,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.075.140,00 €	1.075.140,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	13.500,00 €		13.500,00 €
Spese legali e patrocinio	31.000,00 €		31.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	17.000,00 €		17.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	112.400,00 €		112.400,00 €
A 9) - Realizzazione impianto di condizionamento Centro di Microscopia Coppito	45.740,00 €	133.260,00 €	179.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		348,00 €	348,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		132.912,00 €	132.912,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.400,00 €		1.400,00 €
Pubblicità obbligatoria	0,00 €		0,00 €
Spese legali e patrocinio	3.200,00 €		3.200,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	2.440,00 €		2.440,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	38.100,00 €		38.100,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A10) - Edificio Coppito 1 Adeguamento impianto antincendio	362.200,00 €	1.437.800,00 €	1.800.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		7.800,00 €	7.800,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.430.000,00 €	1.430.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	31.500,00 €		31.500,00 €
Spese legali e patrocinio	70.000,00 €		70.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	85.000,00 €		85.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	163.500,00 €		163.500,00 €
Altri tributi	11.000,00 €		11.000,00 €
Altre imposte e tasse	1.200,00 €		1.200,00 €
A11) - Manutenzione straordinaria infissi edifici di Ateneo	104.203,00 €	1.305.797,00 €	1.410.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.582,00 €	3.582,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.302.215,00 €	1.302.215,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	14.328,00 €		14.328,00 €
Pubblicità obbligatoria	0,00 €		0,00 €
Spese legali e patrocinio	32.776,00 €		32.776,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	7.320,00 €		7.320,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	49.779,00 €		49.779,00 €
A12) - Manutenzione straordinaria edificio Giardino Alpino di Campo Imperatore	148.600,00 €	441.400,00 €	590.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.400,00 €	1.400,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		440.000,00 €	440.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.300,00 €		6.300,00 €
Spese legali e patrocinio	15.400,00 €		15.400,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	15.600,00 €		15.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	105.000,00 €		105.000,00 €
Altri tributi	5.700,00 €		5.700,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A13) - Sistemazione area archeologica di Amiternum	66.200,00 €	247.800,00 €	314.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		800,00 €	800,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		247.000,00 €	247.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.100,00 €		3.100,00 €
Spese legali e patrocinio	11.800,00 €		11.800,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	48.300,00 €		48.300,00 €

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Altri tributi	3.000,00 €		3.000,00 €
A14) - Lavori di manutenzione straordinaria edificio Laboratori dipartimentali Ingegneria	78.300,00 €	21.700,00 €	100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.700,00 €	1.700,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		20.000,00 €	20.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.900,00 €		6.900,00 €
Spese legali e patrocinio	15.000,00 €		15.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	7.600,00 €		7.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	43.900,00 €		43.900,00 €
Altri tributi	4.300,00 €		4.300,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A15) Edifici Blocco 11 A e Blocco 11 B. Adeguamento impianto antincendio e lavori di manutenzione straordinaria	107.000,00 €	643.000,00 €	750.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.000,00 €	1.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		642.000,00 €	642.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.500,00 €		4.500,00 €
Pubblicità obbligatoria	2.500,00 €		2.500,00 €
Spese legali e patrocinio	19.200,00 €		19.200,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	15.000,00 €		15.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	53.200,00 €		53.200,00 €
Altri tributi	1.500,00 €		1.500,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	10.500,00 €		10.500,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A16) - Laboratorio di Ingegneria sismica	375.160,00 €	2.024.840,00 €	2.400.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.840,00 €	2.840,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		2.022.000,00 €	2.022.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	11.160,00 €		11.160,00 €
Spese legali e patrocinio	60.000,00 €		60.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	60.000,00 €		60.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	184.000,00 €		184.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	60.000,00 €		60.000,00 €
A17) - Miglioramento sismica Corpo B Roio	140.000,00 €	900.000,00 €	1.040.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		900.000,00 €	900.000,00 €
Spese legali e patrocinio	36.000,00 €		36.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	60.000,00 €		60.000,00 €
Altri tributi	19.400,00 €		19.400,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	24.000,00 €		24.000,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A18) - Miglioramento sismica Coppito 1	116.000,00 €	284.000,00 €	400.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		284.000,00 €	284.000,00 €
Spese legali e patrocinio	8.400,00 €		8.400,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	11.600,00 €		11.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	84.000,00 €		84.000,00 €
Altri tributi	5.600,00 €		5.600,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	5.600,00 €		5.600,00 €
Altre imposte e tasse	800,00 €		800,00 €
A19) - Miglioramento sismica Coppito 2	204.200,00 €	495.800,00 €	700.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		495.800,00 €	495.800,00 €
Spese legali e patrocinio	14.900,00 €		14.900,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	19.850,00 €		19.850,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	148.850,00 €		148.850,00 €
Altri tributi	9.900,00 €		9.900,00 €

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Restituzioni e rimborsi diversi	9.900,00 €		9.900,00 €
Altre imposte e tasse	800,00 €		800,00 €
A20) - Rifacimento portoni edificio Laboratorio motori Ingegneria	9.130,00 €	92.870,00 €	102.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		370,00 €	370,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		92.500,00 €	92.500,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.480,00 €		1.480,00 €
Spese legali e patrocinio	2.850,00 €		2.850,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	4.000,00 €		4.000,00 €
Altri tributi	800,00 €		800,00 €
A21) - Parcheggio Interrato Coppito 1	996.400,00 €	3.600,00 €	1.000.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		3.600,00 €	3.600,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	14.400,00 €		14.400,00 €
Spese legali e patrocinio	50.000,00 €		50.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	25.000,00 €		25.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	900.000,00 €		900.000,00 €
Altri tributi	5.000,00 €		5.000,00 €
Altre imposte e tasse	2.000,00 €		2.000,00 €
A 22)- Intervento di posa in opera di cavi in fibra ottica nel tunnel dei sottoservizi del centro storico di L'Aquila	9.559,00 €	71.582,00 €	81.141,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		247,00 €	247,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		71.335,00 €	71.335,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	988,00 €		988,00 €
Spese legali e patrocinio	2.261,00 €		2.261,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	6.280,00 €		6.280,00 €
Altre imposte e tasse	30,00 €		30,00 €
A23) - Realizzazione nuova UTA stabulario Coppito 2 e nuovo impianto produzione acqua calda sanitaria	42.076,00 €	226.924,00 €	269.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.924,00 €	1.924,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		225.000,00 €	225.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	7.696,00 €		7.696,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	34.380,00 €		34.380,00 €
A24) - Lavori di manutenzione edificio DSU	75.700,00 €	24.300,00 €	100.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		2.300,00 €	2.300,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		22.000,00 €	22.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.100,00 €		9.100,00 €
Spese legali e patrocinio	21.000,00 €		21.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	4.800,00 €		4.800,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	39.000,00 €		39.000,00 €
Altri tributi	1.800,00 €		1.800,00 €
A25) - manutenzione straordinaria edifici Ateneo	53.280,00 €	246.720,00 €	300.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		768,00 €	768,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		245.952,00 €	245.952,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.070,00 €		3.070,00 €
Spese legali e patrocinio	5.760,00 €		5.760,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	21.960,00 €		21.960,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	17.690,00 €		17.690,00 €
Altri tributi	4.200,00 €		4.200,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A26) - sistemazioni esterne poli Ateneo	53.280,00 €	246.720,00 €	300.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		768,00 €	768,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		245.952,00 €	245.952,00 €

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.070,00 €		3.070,00 €
Spese legali e patrocinio	5.760,00 €		5.760,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	21.960,00 €		21.960,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	17.690,00 €		17.690,00 €
Altri tributi	4.200,00 €		4.200,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A27) Lavori di realizzazione parcheggio interno – Polo Roio	104.100,00 €	502.900,00 €	607.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.600,00 €	1.600,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		501.300,00 €	501.300,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.300,00 €		6.300,00 €
Spese legali e patrocinio	14.400,00 €		14.400,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	3.600,00 €		3.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	76.200,00 €		76.200,00 €
Altri tributi	3.000,00 €		3.000,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A28) - Riqualificazione coperture edifici – Fotovoltaico – Polo Roio	137.000,00 €	0,00 €	137.000,00 €
Spese legali e patrocinio	2.000,00 €		2.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	0,00 €		0,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	135.000,00 €		135.000,00 €
A29) - Progetto Area Universitaria Delta 7 - Gestito da ASL con contributo economico UNIVAQ	43.860,00 €	286.140,00 €	330.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.140,00 €	1.140,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		285.000,00 €	285.000,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.560,00 €		4.560,00 €
Spese legali e patrocinio	8.700,00 €		8.700,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	5.000,00 €		5.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	25.000,00 €		25.000,00 €
Altre imposte e tasse	600,00 €		600,00 €
A30) Interventi per l'allestimento impiantistico e la digitalizzazione delle aule didattiche di Ateneo	288.920,00 €	1.080,00 €	290.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		1.080,00 €	1.080,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.320,00 €		4.320,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	14.600,00 €		14.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	270.000,00 €		270.000,00 €
A31) - Intervento sistemazione laboratori DSFC	0,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		45.000,00 €	45.000,00 €
A34) - Lavori contabilizzazione energia termica - Blocco 11 e Delta 6 - Univaq partecipa con contributo economico	0,00 €	320.000,00 €	320.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		320.000,00 €	320.000,00 €
A36) – Interventi di ripristino ex Facoltà di economia	373.000,00 €	1.572.000,00 €	1.945.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		1.572.000,00 €	1.572.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	76.600,00 €		76.600,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	234.000,00 €		234.000,00 €
Altri tributi	31.200,00 €		31.200,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	31.200,00 €		31.200,00 €
Altre imposte e tasse	0,00 €		0,00 €
A37) Interventi di ripristino ex edificio San Salvatore (CIPE Delibera 113/2017)	4.000.000,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	180.000,00 €		180.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	3.700.000,00 €		3.700.000,00 €
Altri tributi	38.000,00 €		38.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	80.000,00 €		80.000,00 €
Altre imposte e tasse	2.000,00 €		2.000,00 €
A38) - Interventi di ripristino Palazzo Carli (CIPE Delibera 113/2017)	2.000.000,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	90.000,00 €		90.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	1.850.000,00 €		1.850.000,00 €
Altri tributi	19.000,00 €		19.000,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	40.000,00 €		40.000,00 €
Altre imposte e tasse	1.000,00 €		1.000,00 €
A39) - Realizzazione parcheggio, parete verde e apertura varco su via dell'Annunziata - Camponeschi	190.000,00 €	910.000,00 €	1.100.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		910.000,00 €	910.000,00 €
Spese legali e patrocinio	27.352,00 €		27.352,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	46.531,00 €		46.531,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	90.022,00 €		90.022,00 €
Altri tributi	7.860,00 €		7.860,00 €
Restituzioni e rimborsi diversi	18.235,00 €		18.235,00 €
Altre imposte e tasse	0,00 €		0,00 €
A40) - Lavori di falegnameria per realizzazione pareti divisorie e mobili ad incastro San Basilio	17.746,00 €	177.254,00 €	195.000,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		551,00 €	551,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		176.703,00 €	176.703,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.205,00 €		2.205,00 €
Spese legali e patrocinio	5.043,00 €		5.043,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	10.468,00 €		10.468,00 €
Altre imposte e tasse	30,00 €		30,00 €
A41) Edificio Via Assergi (Delibera 113/2017) - Puntellamenti	15.000,00 €	135.000,00 €	150.000,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		135.000,00 €	135.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	15.000,00 €		15.000,00 €
A42) Convenzione urbanistica piano di zona Lenze di Coppito - Realizzazione strada di piano (per scomputo oneri concessori)	120.000,00 €	0,00 €	120.000,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	20.000,00 €		20.000,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	100.000,00 €		100.000,00 €
A43) - Complesso Reiss Romoli - Progetto Accelerate	1.305.200,00 €	5.8368.130,00 €	7.173.200,00 €
Software acquistato a titolo di proprietà		20.260,00 €	20.260,00 €
Manutenzione straordinaria su beni propri		5.847.740,00 €	5.847.740,00 €
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	81.000,00 €		81.000,00 €
Spese legali e patrocinio	185.300,00 €		185.300,00 €
Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	98.900,00 €		98.900,00 €
Consulenze tecniche, amministrative e legali (competenze lorde)	888.800,00 €		888.800,00 €
Altri tributi	50.000,00 €		50.000,00 €
Altre imposte e tasse	1.200,00 €		1.200,00 €
Totale annualità 2023	12.300.541,00 €	21.646.210,00 €	33.946.751,00 €

FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

Fabbisogno

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

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

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)

Utilizzo fabbisogno quinquennio 2018-2022 (importi in milioni di Euro)

	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo *
<i>Fabbisogno assegnato e prelevamenti di tesoreria</i>	82,51	83,56	70,32	79,42	69,64
<i>Assegnazione iniziale</i>	83	72	79	81	88
<i>Integrazione</i>		6,2			4
<i>Assegnazione finale</i>	83	78,2	79	81	
<i>% rapporto utilizzo</i>	99,41%	106,85%	89,01%	98,05%	79,14%
<i>* dati al 31.10.2022</i>					

Per il 2022 la prima assegnazione all'Università degli Studi dell'Aquila è stata pari a 88 milioni di Euro. A seguito di specifica richiesta trasmessa ai competenti uffici ministeriali finalizzata anche a rappresentare l'incertezza dovuta all'aumento dei costi per approvvigionamenti energetici, oltre che ai non previsti adeguamenti stipendiali per docenti e ptab, a inizio novembre con nota prot. 133434 del 14/11/2022 è stata richiesta al MUR un'integrazione di 4 milioni, portando il fabbisogno assegnato a complessivi 92 milioni. Tale integrazione dovrebbe assicurare il rispetto dell'obiettivo per il 2022. a tutt'oggi è in corso la valutazione da parte del competente Dicastero.

Previsione del flusso di cassa

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

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

Per quanto detto, la previsione del flusso di cassa è sviluppata a partire dal dato della stessa alla redazione del presente documento con un incremento pari agli incassi medi registrati negli ultimi due anni nei mesi di novembre e dicembre, al netto dei pagamenti sostenuti in media nello stesso periodo.

La cassa iniziale al 2023 è, pertanto, stimata in Euro 188.250.000,00 e gli incassi e i pagamenti previsti sono parametrizzati alle cifre registrate in media nell'ultimo triennio (fonte portale SIOPE).

I pagamenti in c/c tengono conto degli investimenti in beni strumentali previsti nelle attività progettuali del PNRR. Le stime, soprattutto con riferimento alle entrate, scontano un approccio del tutto prudentiale considerato l'andamento delle immatricolazioni, gli incrementi del FFO e il tasso di successo nei progetti di ricerca, di cui però non è attualmente prevedibile la traduzione monetaria nel breve- medio periodo.

Previsione dei flussi di cassa esercizio 2023 (dati in migliaia di Euro)

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2023	
Fondo di cassa stimato 1° gennaio 2023	188.250
+ incassi complessivi 2023	194.828
- pagamenti della gestione corrente	195.205
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	22.227
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2023	165.646

BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2023-2025, predisposte in conformità alle disposizioni contenute nel D.L. 18/2012, non assumono valore autorizzatorio, ma offrono l'opportunità di considerare adeguatamente, in sede di programmazione triennale, la sostenibilità economica e finanziaria delle scelte di medio periodo e delle attività in essere nell'Ateneo, nonché di adottare una oculata politica di bilancio intesa al mantenimento dell'equilibrio gestionale negli anni futuri.

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

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

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

La predisposizione del Budget triennale 2023-2025 è stata ispirata da criteri mirati alla ponderata riduzione dei costi essenzialmente di natura non obbligatoria e inderogabile.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La previsione sul Budget triennale degli investimenti non autorizzatorio è stata effettuata sulla base del Programma Triennale dei Lavori e, la previsione risente in maniera significativa dell'esecuzione dei lavori del progetto ACCELERATE che prevede oltre 14 milioni di costi per manutenzione straordinaria su beni propri nel 2024 e 13 milioni per le stesse finalità nel 2025. Per gli altri investimenti si è ipotizzato un livello inferiore di investimenti rispetto a quelli stanziati nel Budget annuale. Tale valutazione è frutto di un atteggiamento di tipo prudenziale, teso a considerare esclusivamente le risorse nell'attuale disponibilità dell'Ateneo.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2023-2025			
	2023	2024	2025
PROVENTI OPERATIVI	179.658.867,10	149.189.064,53	141.950.837,87
PROVENTI PROPRI	40.099.151,59	28.906.480,71	24.795.596,53
PROVENTI PER LA DIDATTICA	14.676.394,70	14.738.791,08	14.788.366,47
Tasse e contributi per corsi di laurea	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Proventi da altri corsi	5.668.045,00	5.731.833,00	5.782.800,00
Proventi da attività didattica commerciale	8.349,70	6.958,08	5.566,47
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.115.127,59	4.398.362,24	3.112.107,36
Proventi da attività c/terzi	5.115.127,59	4.398.362,24	3.112.107,36
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	20.307.629,30	9.769.327,39	6.895.122,70
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	9.581.995,90	4.229.113,99	2.948.497,30
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	4.899.488,00	1.629.632,00	765.475,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	2.969.588,40	1.975.718,40	1.863.927,40
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	2.105.249,00	1.663.090,00	1.172.890,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	751.308,00	271.773,00	144.333,00
CONTRIBUTI	134.104.431,57	117.898.217,88	116.000.523,34
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	123.659.635,74	109.133.518,27	107.492.066,08
Contributi correnti da MIUR	98.839.500,42	94.054.014,39	92.963.419,98
Contributi correnti da MIUR per fondo giovani DM 976/2014	2.001.307,00	430.000,00	430.000,00
Contributi correnti da altri Ministeri	12.300.207,00	12.500.000,00	12.500.000,00
Contributi per investimenti da MIUR	1.847.176,00	212.765,00	212.765,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	10.672.752,32	2.366.738,88	1.815.881,10
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	1.052.397,56	815.961,61	815.961,61
Contributi correnti da Regione Abruzzo	1.045.397,56	1.032.562,02	973.059,82
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.691.695,97	2.185.693,97	1.860.093,97
Contributi da Unione Europea	3.488.912,54	1.982.910,54	1.657.310,54
Contributi per investimenti da Unione Europea e Resto del Mondo	202.783,43	202.783,43	202.783,43
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	4.687.609,08	4.755.505,35	4.977.216,17
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	878.075,52	717.732,68	635.122,83
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	113.571,00	65.000,00	55.000,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	21.446,70	1.205,59	964,47
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.455.283,94	2.384.365,94	1.154.718,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.455.283,94	2.384.365,94	1.154.718,00
Recuperi e rimborsi di varia natura	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria	5.358.278,94	2.289.565,94	1.059.918,00
Fitti attivi	4.800,00	4.800,00	4.800,00
Proventi e ricavi diversi	72.205,00	70.000,00	70.000,00
COSTI OPERATIVI	180.192.787,70	149.090.064,53	141.851.837,87
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	77.951.536,91	73.839.897,00	68.660.476,90
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	75.555.604,91	72.434.084,00	67.365.063,90
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.395.932,00	1.405.813,00	1.295.413,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	20.312.676,00	19.725.615,00	19.783.513,00
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	20.312.676,00	19.725.615,00	19.783.513,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	74.305.626,61	49.808.179,15	47.435.887,97
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	22.906.086,00	20.759.264,92	20.357.767,87

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.860.506,00	1.502.000,00	1.502.000,00
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	1.287.628,00	836.396,00	951.389,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.222.252,00	2.470.475,00	1.516.855,00
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2.465.183,14	1.989.197,23	1.901.593,10
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.449.610,00	1.482.610,00	1.552.610,00
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	30.749.930,47	16.882.955,00	15.878.652,00
ACQUISTO MATERIALI E BENI STRUMENTALI SOTTO I 500 EURO	773.550,00	698.750,00	662.240,00
COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.700.560,00	1.399.660,00	1.335.560,00
ALTRI COSTI	1.890.321,00	1.786.871,00	1.777.221,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.482.353,60	5.127.892,00	5.383.780,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.452,00	11.800,00	11.800,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.127.142,58	576.681,38	576.380,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	149.500,00	148.500,00	148.500,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	270.205,00	247.500,00	247.500,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-654.625,60	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	654.625,60	0	0
TOTALE A PAREGGIO	-654.625,60	0,00	0,00

BILANCIO UNICO DI ATENEО DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2023-2025												
	2023				2024				2025			
	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	169.591,00	91.130,00	0	78.461,00	7.000,00	0	0	7.000,00	6.000,00	0	0	6.000,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0	0	0,00	5.000,00	0	0	5.000,00	4.000,00	0	0	4.000,00
Software acquistato a titolo di proprietà	169.591,00	91.130,00	0	78.461,00	0	0	0	0	0	0	0	0
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0	0	0,00	2.000,00	0	0	2.000,00	2.000,00	0	0	2.000,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	0,00	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Materiali	39.746.584,00	12.943.521,00	0,00	26.803.063,00	45.197.725,00	11.062.700,00	0,00	34.135.025,00	33.318.780,00	9.513.700,00	0,00	23.805.080,00
Fabbricati	5.750.000,00	0,00	0,00	5.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costruzioni leggere	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	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...)	77.000,00	77.000,00	0,00	0,00	67.000,00	67.000,00	0,00	0,00	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	3.920.475,00	3.120.040,00	0,00	800.435,00	2.218.800,00	2.023.000,00	0,00	195.800,00	1.417.800,00	1.082.000,00	0,00	335.800,00
Altre attrezzature non scientifiche	442.000,00	429.000,00	0,00	13.000,00	284.880,00	270.000,00	0,00	14.880,00	477.880,00	270.000,00	0,00	207.880,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	2.773.870,00	1.975.870,00	0,00	798.000,00	1.283.000,00	990.000,00	0,00	293.000,00	978.000,00	935.000,00	0,00	43.000,00
Altre attrezzature scientifiche	1.866.102,00	1.815.000,00	0,00	51.102,00	290.000,00	290.000,00	0,00	0,00	290.000,00	290.000,00	0,00	0,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	146.500,00	100.000,00	0,00	46.500,00	82.500,00	44.000,00	0,00	38.500,00	72.000,00	33.000,00	0,00	39.000,00
Collezioni scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	2.663.600,00	358.000,00	0,00	2.305.600,00	327.900,00	170.000,00	0,00	157.900,00	177.000,00	152.000,00	0,00	25.000,00

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

Autocarri, motoveicoli e simili	101.000,00	61.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autovetture da trasporto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni propri	21.506.037,00	4.507.611,00	0,00	16.998.426,00	40.643.645,00	7.208.700,00	0,00	33.434.945,00	29.859.100,00	6.704.700,00	0,00	23.154.400,00
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	39.916.175,00	13.034.651,00	0,00	26.881.524,00	45.204.725,00	11.062.700,00	0,00	34.142.025,00	33.324.780,00	9.513.700,00	0,00	23.811.080,00

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

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

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

Il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio viene redatto in termini di cassa secondo lo schema previsto dall'allegato 2 del D.I. n. 394/2017.

Con nota n. 11734 del 9 ottobre 2017 il MIUR ha precisato anche che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi; dove le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ateneo, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, mentre i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Pertanto, i dati di budget 2023 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

codice SIOPE	Descrizione	2023
	ENTRATE	194.828.213
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	125.579.064
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	125.579.064
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	120.482.386
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	116.441.427
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	420.959
E.2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	3.620.000
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.476.678
E.2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.476.678
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	15.812.320
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.516.585
E.3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.046.051
E.3.01.02.02.000	Entrate dall'erogazione di servizi universitari	13.470.534
E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	295.735
E.3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	10.000
E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c..	285.735
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	13.169.928
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.169.928
E.4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.519.928
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	12.519.928
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0
E.4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti dalle imprese	650.000
E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre imprese	650.000
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	40.266.900
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	39.266.900
E.9.01.01.00.000	Altre ritenute	460.000
E.9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	34.656.900
E.9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	4.150.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.000.000
E.9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.000.000

Uscite

		Ricerca e innovazione		Istruzione universitaria			Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
		01.4 RICERCA DI BASE	4.08 R.& S. PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	07.4 SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA	09.8 INDIRIZZO POLITICO	9.08 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMM.NI	09.8 FONDI DA ASSEGNARE
		217.432.275	95.667.162	5.346.929	2.186.235	70.044.457	12.638.964	1.851.199	0	12.335.894	17.361.435
I	Spese correnti	157.845.209	69.581.289	4.163.041	1.480.513	48.422.890	11.463.614	1.820.215	0	8.744.824	12.168.821
II	Redditi da lavoro dipendente	80.871.302	39.626.938	323.485	323.485	34.774.660	283.050	566.099	0	4.164.872	808.713
III	Retribuzioni lorde	65.113.769	31.905.747	260.455	260.455	27.998.921	227.898	455.796		3.353.359	651.138
III	Contributi sociali a carico dell'ente	15.757.533	7.721.191	63.030	63.030	6.775.739	55.151	110.303		811.513	157.575
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.034.619	1.510.386	62.933	75.519	221.523	1.258.655	143.487		503.462	1.258.655
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.034.619	1.510.386	62.933	75.519	221.523	1.258.655	143.487		503.462	1.258.655
II	Acquisto di beni e servizi	38.969.462	11.690.838	487.118	584.542	1.714.656	9.742.365	1.110.630		3.896.946	9.742.365
III	Acquisto di beni	4.688.343	1.875.337	58.604	70.325	206.287	937.669	133.618		468.834	937.669
III	Acquisto di servizi	34.281.118	10.284.336	428.514	514.217	1.508.369	8.570.280	977.012		3.428.112	8.570.280
II	Trasferimenti correnti	29.378.945	15.496.319	3.109.961	317.423	10.455.243	0	0	0	0	0
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	4.600.000	2.760.000	1.610.000	230.000	0	0	0	0	0	0
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	4.500.000	2.700.000	1.575.000	225.000						
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	100.000	60.000	35.000	5.000						
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	20.810.485	10.355.243	0	0	10.455.243	0	0	0	0	0
IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	20.710.485	10.355.243			10.355.243					
IV	Altri trasferimenti a famiglie	100.000			100.000						
III	Trasferimenti correnti a Imprese	3.700.000	2.220.000	1.406.000	74.000						
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	268.460	161.076	93.961	13.423						
IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	268.460	161.076	93.961	13.423						
II	Altre spese per redditi da capitale	1.700.560	595.196	85.028	85.028	595.196	85.028			85.028	170.056
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	1.700.560	595.196	85.028	85.028	595.196	85.028			85.028	170.056
II	Altre spese correnti	1.890.321	661.612	94.516	94.516	661.612	94.516			94.516	189.032
III	Altre spese correnti n.a.c.	1.890.321	661.612	94.516	47.258	472.580	94.516			141.774	378.064
I	Spese in conto capitale	22.227.067	7.779.473	1.111.353	555.677	5.556.767	1.111.353	0	0	1.667.030	4.445.413
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.227.067	7.779.473	1.111.353	555.677	5.556.767	1.111.353	0	0	1.667.030	4.445.413

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

III	Beni materiali	22.227.067	7.779.473	1.111.353	555.677	5.556.767	1.111.353	0	0	1.667.030	4.445.413	
	Mobili e arredi	1.331.800	466.130	66.590	33.295	332.950	66.590			99.885	266.360	
	Impianti e macchinari	77.000	26.950	3.850	1.925	19.250	3.850			5.775	15.400	
	Attrezzature	5.136.286	1.797.700	256.814	128.407	1.284.072	256.814			385.221	1.027.257	
	Macchine per ufficio	442.000	154.700	22.100	11.050	110.500	22.100			33.150	88.400	
	Hardware	3.920.475	1.372.166	196.024	98.012	980.119	196.024			294.036	784.095	
	Beni immobili	10.902.415	3.815.845	545.121	272.560	2.725.604	545.121			817.681	2.180.483	
	Altri beni materiali	101.000	35.350	5.050	2.525	25.250	5.050			7.575	20.200	
	Materiale bibliografico	146.500	51.275	7.325	3.663	36.625	7.325			10.988	29.300	
	Software	169.591	59.357	8.480	4.240	42.398	8.480			12.719	33.918	
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	0	0	0	0	0			0	0	
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	37.360.000	18.306.400	72.534	150.045	16.064.800	63.997	30.984	0	1.924.040	747.200	
II	Uscite per partite di giro	36.610.000	17.938.900	71.694	146.670	15.742.300	62.997	29.824	0	1.885.415	732.200	
III	Versamenti di altre ritenute	460.000	225.400	840	2.070	197.800	1.000			23.690	9.200	
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	32.000.000	15.680.000	62.720	128.000	13.760.000	54.880	26.400		1.648.000	640.000	
III	Altre uscite per partite di giro	4.150.000	2.033.500	8.134	16.600	1.784.500	7.117	3.424		213.725	83.000	
II	Uscite per conto terzi	750.000	367.500	840	3.375	322.500	1.000	1.160	0	38.625	15.000	
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	750.000	367.500	840	3.375	322.500	1.000	1.160		38.625	15.000	

