



Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale 2023

e

Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2023-2025

INDICE

Sommario

INDICE	2
1. INTRODUZIONE	3
1.a) Quadro normativo di riferimento	3
1.b) Principi e criteri di redazione	5
1.c) Struttura e documenti di bilancio	9
2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2023	10
3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2023	14
A) PROVENTI OPERATIVI	14
I PROVENTI PROPRI	14
II. CONTRIBUTI.....	21
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	27
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO.....	27
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	28
B) COSTI OPERATIVI.....	29
VIII COSTI DEL PERSONALE	29
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	32
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	42
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	44
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	45
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	45
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE.....	46
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	46
4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023.....	47
5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025	49
6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2023-2024	53
7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023-2024.....	59
8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DISOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA	60
9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO.....	61
10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	64
Norme di contenimento di cui all'art. I, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi.....	64
Norme di contenimento di cui all'art. I, commi da 610 a 612, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento spese settore informatico.....	69
Personale a tempo determinato e collaborazioni.....	70
11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2023	74
12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2023	79

1. INTRODUZIONE

1.a) Quadro normativo di riferimento

Il bilancio unico di previsione sottoposto all'esame degli organi di governo è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle Università, le cui fonti principali sono di seguito sinteticamente richiamate:

- ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. b), e dell'art. 4, lett. a), della Legge 30 dicembre 2010 n. 240 (c.d. Legge Gelmini), il Governo è stato delegato ad adottare uno o più decreti legislativi finalizzati al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - a) revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne la coerenza con la programmazione triennale di Ateneo, maggiore trasparenza ed omogeneità, e di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'Ateneo e dell'andamento complessivo della gestione;
 - b) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MUR), di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);
- il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 – “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università” – all'art 1, commi 2 e 3, dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:
 - a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
 - b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
 - c) bilancio unico d'Ateneo di esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
 - d) bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
- il medesimo Decreto, all'art. 2, dispone, inoltre, che le Università, per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

- con il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, modificato con Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, sono stati definiti i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università;
- con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al D.Lgs. n. 18/2012, nonché il contenuto minimodella Nota Illustrativa di accompagnamento al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio triennale;
- il MUR, con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841, ha adottato, inoltre, la versione integrale e coordinata del “Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali” (diseguito MTO) di cui all’articolo 8 del D.I. n. 19/2014;
- con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, è stata, infine, adottata dal MUR la terza edizione dell’MTO, nella quale sono stati inseriti gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio unico d’Ateneo di esercizio e di Nota Illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

Prima di illustrare l’obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano i principali ambiti di incertezza che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando spesso forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.

Nello specifico si fa riferimento:

- alla **crisi energetica** ed al **caro bollette luce e gas**: gli aumenti registrati nel corso dell’ultimo anno hanno spinto la spesa energetica di famiglie e imprese verso livelli mai raggiunti prima, con effetti evidenti su tutto il tessuto economico nazionale. Nel corso dell’ultimissimo mese però, si è registrato un primo calo dei prezzi dell’energia che fornisce qualche speranza di alleggerimento dei costi per l’anno futuro;
- all’indeterminatezza del quadro normativo, dal momento che l’Ateneo deve operare la programmazione facendo riferimento a norme di legge non ancora in vigore, in particolare la Legge di Bilancio 2023, ciò anche alla luce della reiterata istanza CRUI di non procedere con l’applicazione al sistema universitario delle *disposizioni di cui all'articolo 1, commi 590- 602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di contenimento della spesa pubblica*;
- all’incertezza in merito alla quantificazione del FFO, per quanto riguarda i criteri di quantificazione delle assegnazioni, sempre possibili variazioni nel modello di riparto, difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;
- alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti; il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza;
- al permanere dell’incertezza normativa relativa all’ applicazione al bilancio 2023-2025 delle norme di contenimento di spese per beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160) per la cui applicazione alle università la circolare del 21 aprile 2020 n. 9 del MEF stabiliva che, soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L 160/2019, dovesse essere emanato dal MUR un decreto che definisse le modalità di applicazione, decreto mai più emanato.

1.b) Principi e criteri di redazione

Nella redazione dei documenti contabili si è tenuto conto dei principi fondamentali di cui al D.I. n. 19/2014, tra i quali assumono particolare rilevanza:

- il principio di *competenza economica*, in base al quale gli stanziamenti di budget sono stati definiti tenendo conto dell'effetto economico che le operazioni di gestione genereranno negli esercizi futuri, in termini di conseguimento dei proventi e ricavi – espressione di servizi erogati, e dunque di utilità cedute, nel periodo considerato – e di sostenimento dei costi – intesi come effettivo utilizzo di fattori produttivi nel periodo medesimo – indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- il principio di *prudenza*, per il quale sono stati iscritti in bilancio solo i proventi e ricavi ragionevolmente disponibili nel periodo considerato, anche in relazione al quadro tendenziale di finanza pubblica, all'evoluzione della normativa vigente e alla situazione macroeconomica del paese; e tutti i costi da sostenere in funzione dei diversi fabbisogni di esercizio;
- il principio di *unità*, secondo cui il bilancio, fatte salve specifiche disposizioni normative, non può essere articolato in modo tale da destinare determinati proventi o fonti di finanziamento alla copertura di determinati costi o investimenti;
- il principio del *pareggio*, secondo cui il bilancio di previsione annuale deve essere approvato garantendone il pareggio.

I principi contabili di cui all'art. 2 del suddetto decreto prevedono che *“La gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”*, in tal senso orientando gli organi di governo, pur in assenza dell'obbligo di garantire il pareggio con riferimento al bilancio di previsione triennale, al raggiungimento dell'equilibrio di bilancio anche nel medio-lungo periodo.

A tale specifico riguardo, per contenere l'entità delle perdite di bilancio degli esercizi futuri e garantirne la sostenibilità con i vincoli di patrimonio netto, è stata effettuata un'attenta analisi delle linee politiche perseguibili e di conseguenza si è dovuto provvedere ad effettuare delle scelte strategiche che comportano all'attualità delle significative ricadute sul bilancio, in particolare:

- una rimodulazione, al momento, della programmazione assunzionale del personale;
- una razionalizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, stante altresì la politica governativa di introduzione di limiti di spesa lineari e temporizzati per un dato periodo gestionale, ma, in ogni caso, le scelte fatte garantiscono il mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca;
- un contenimento dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget.

Il bilancio di previsione triennale 2023-2025 è stato inoltre profondamente caratterizzato, come sopra richiamato, dalla necessità di contenere spese per beni e servizi in osservanza delle norme di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), cosa peraltro parzialmente riuscita in considerazione della necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria.

Pur in assenza del decreto del MUR che definisse le modalità di attuazione per le università della norma e al fine di poter elaborare la bozza del documento di Bilancio, si è dovuto individuare una modalità di applicazione della norma all'Ateneo e di conseguenza sono stati ridotti gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento, al fine di ottenere il rispetto del limite (calcolato, come stabilisce la norma, pari alla media dello speso per beni e servizi nel triennio 2016-2018 per le voci oggetto di contenimento).

Va peraltro precisato che nel budget 2023, pur avendo applicato tutte le riduzioni di spesa possibili, proprio al fine di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili atti a garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, risulta presente un superamento, seppur limitato, del plafond. Si è peraltro fiduciosi che i maggiori ricavi 2022 rispetto ai ricavi 2018 consentiranno, così come previsto dal comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019, di elevare in misura ampiamente sufficiente il limite di spesa per il 2023.

Per le modalità e le risultanze dell'applicazione di tale normativa al budget si rimanda all'apposito paragrafo della nota integrativa.

Nella redazione del bilancio preventivo annuale e triennale sono stati osservati gli ulteriori seguenti criteri operativi:

- il budget economico e quello degli investimenti mostrano la rappresentazione prospettica delle operazioni di esercizio riferite a tutte le strutture con autonomia gestionale previste dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, offrendo così una visione complessiva e sistemica della gestione di Ateneo;
- al fine di rispettare il principio di competenza economica, la quantificazione dei proventi, ricavi e costi di esercizio che hanno come riferimento l'anno accademico è stata ricondotta all'anno solare;
- il valore degli ammortamenti è stato calcolato tenendo conto di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data di predisposizione del budget e della loro vita utile residua, nonché dei nuovi investimenti che saranno effettuati nel triennio 2023-2025;
- il budget economici dei Dipartimenti, Scuole, Scuola di Dottorato e altri Centri contengono gli stanziamenti relativi ai progetti di ricerca e ad altre attività con finanziamento esterno (master, convenzioni didattiche, conto terzi, ecc.) alimentati da ricavi di cui è prevista la maturazione per competenza economica negli esercizi del triennio.
- Le assegnazioni 2023 sono assegnate secondo i seguenti criteri:
 - a) Funzionamento: ripartito in base alla numerosità dei docenti incardinati nei dipartimenti al 2/12/2022, con peso pari a 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e peso pari a 1,0 per le aree da 10 a 14. L'assegnazione al neo Dipartimento di Ingegneria per la Medicina di Innovazione, è da considerarsi una stima in quanto tiene conto delle pre-adesioni manifestate dai docenti e deliberate dal CdA del 25/10/22 e, quindi, sarà erogata nel suo ammontare definitivo una volta acquisito il risultato dei dipartimenti di eccellenza previsto per il mese di gennaio 2023.

b) Didattica:

- Laboratori: assegnato in proporzione alle ore di laboratorio dichiarate nell'OFF 2022/23 (peso 5 per i corsi di Biotecnologie, peso 3 per i corsi della Scuola di Medicina e Chirurgia e peso 1 per tutti i restanti corsi);
- Didattica integrativa: ripartita in base alla media tra la %, sul totale di Ateneo, dei CFU offerti nei corsi attivi presenti nell'A.A. 2022/23 (con l'esclusione dei CdS delle tecniche professionalizzanti già finanziati dalla Regione Veneto) e la %, sul totale di Ateneo, della numerosità degli iscritti ai corsi medesimi;

c) Tutorato: viene riportata l'assegnazione deliberata nel CdA del 28/06/2022. Il calcolo si basa sulla media del triennio 2018/19- 2019/20-2020/21 del valore del numeratore degli indicatori ANVUR iC24 (abbandoni) e iC14 (studenti stabili) rilevato dalla banca dati ANVUR SUA-CDS. Il primo indicatore (abbandoni) pesa 2/3 mentre il secondo (studenti stabili) pesa 1/3 dell'assegnazione complessivamente stanziata.

d) FUR: i criteri di ripartizione, deliberati nel CdA del 25/09/2017, tengono conto di due dimensioni: la qualità della produzione scientifica, peso 70%, e la numerosità dei progetti di ricerca, peso 30%.

- La prima dimensione prende in considerazione i risultati dell'indicatore IRD1_2 dipartimentale della VQR 2015-2019, di cui alla tabella ANVUR 98.9 del 21 luglio 2022.
- La seconda dimensione si basa sulla numerosità dei progetti finanziati e valutati positivamente. In particolare la numerosità dei progetti viene ponderata in base alla somma dei pesi attribuiti al ruolo del coordinatore scientifico e all'esito del finanziamento come segue:
 - coordinamento del progetto: locale (peso 1), oppure nazionale/internazionale (peso 2)
 - finanziamento del progetto: finanziato (peso 2), oppure non finanziato (peso 0,8)

La dimensione riguardante la numerosità dei progetti di ricerca verrà distribuita non appena disponibili i dati registrati nella banca dati IRIS PROGETTI in corso di implementazione.

- le previsioni dei progetti e delle altre attività a finanziamento esterno sono state effettuate prudenzialmente secondo il criterio del costo, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 4, comma 1, lett. g), del D.l. n. 19/2014. Esse, pertanto, hanno un effetto nullo sui saldi del bilancio preventivo in quanto gli eventuali margini si manifesteranno solo al termine delle rispettive attività e saranno rilevati nei pertinenti bilanci di esercizio;
- lo stanziamento di spesa iscritto nel budget degli investimenti 2023 dell'Amministrazione centrale è stato coperto con le risorse finanziarie già disponibili (riserve di patrimonio netto), fatta salva una quota finanziata con risorse acquisibili con la partecipazione al bando per l'edilizia universitaria di cui al DM e il cui ottenimento rappresenta condizione

vincolante per l'attivazione degli interventi con esse finanziati;

- viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2023 con il budget preventivo iniziale 2022;
- In relazione alla voce dei ricavi per contribuzione studentesca è stato utilizzato il criterio di quantificazione introdotto per la prima volta nel budget 2022, (aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, ex DM n. 394/2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, e recepito con il Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n.1055 del 30.5.2019), che consiste nello stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

1.c) Struttura e documenti di bilancio

Ai sensi dell'art. 5, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, le università statali *“strutturano il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”*. In tal senso, nell'ambito del processo di budget, realizzato sotto il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti e responsabili, è stato definito il progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'Amministrazione centrale e Centri di Responsabilità. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al D.I. n. 925/2015.

La documentazione a corredo del bilancio unico di previsione annuale si completa con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contemplato dall'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012, che è stato predisposto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della classificazione delle spese per missioni e programmi.

Analiticamente quindi il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- Budget economico 2023, che evidenzia costi e ricavi di competenza
- Budget degli investimenti 2023, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025, con valore di programmazione, dettagliato in:

- Budget economico triennale
- Budget degli investimenti triennale
- Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale

3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2023.

2. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023

BUDGET ECONOMICO 2023

	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	63.543.774	66.682.353
1) Proventi per la didattica	32.372.619	32.465.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.825.059	1.663.220
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.346.096	32.554.133
II. CONTRIBUTI	178.491.887	191.121.562
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	158.058.265	171.495.076
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.164.101	9.115.038
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0
5) Contributi da Università	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	3.165.043	2.876.733
7) Contributi da altri (privati)	8.104.478	7.634.715
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.725.000	8.488.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	218.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	280.000	218.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	265.040.661	281.509.915
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.270.885	139.164.125
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	105.249.274	104.829.087
a) docenti / Ricercatori	87.233.862	85.347.026
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.692.294	14.712.695
c) docenti a contratto	2.350.428	2.706.950
d) esperti linguistici	1.972.690	2.062.416
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.021.611	34.335.038
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	137.803.002	151.938.277
1) Costi per sostegno agli studenti	71.390.599	72.296.558
2) Costi per il diritto allo studio	9.549.936	11.054.328
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	682.094	545.703
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.932.796	510.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.149.655	15.470.743
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.462.752	2.546.698
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.376.420	24.532.317
9) Acquisto altri materiali	1.686.545	2.127.324
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.426.271	3.483.682
12) Altri costi	12.145.934	19.370.924
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.759.770	12.742.121
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.813.106	2.933.851
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.555.735	6.989.933
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.390.929	2.818.337
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.412.548	5.335.806
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	255.600	280.600
TOTALE COSTI (B)	293.501.805	309.460.929

	2022	2023
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-28.461.144	-27.951.014
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-478.698	-445.141
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-478.698	-445.141
3) Utili e perdite su cambi	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-478.698</i>	<i>-445.141</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0
1) Proventi	0	0
2) Oneri	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-110.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-29.049.842	-28.506.155
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	29.049.842	28.506.155
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

		2023		
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	25.000	-	-	25.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	215.000	-	-	215.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	500.000	-	-	500.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	740.000	-	-	740.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.105.000	-	-	1.105.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	270.000	-	-	270.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	10.880.000	1.504.673	-	9.375.327
7) Altre immobilizzazioni materiali	414.900	-	-	414.900
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.055.900	1.504.673	-	11.551.227
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	13.795.900	1.504.673	0	12.291.227

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2023

A) PROVENTI OPERATIVI

	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI		
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	63.543.774	66.682.353
<i>II. CONTRIBUTI</i>	178.491.887	191.121.562
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	15.000.000	15.000.000
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	7.725.000	8.488.000
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	280.000	218.000
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	265.040.661	281.509.915

I PROVENTI PROPRI

	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI		
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	63.543.774	66.682.353
1) Proventi per la didattica	32.372.619	32.465.000
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	1.825.059	1.663.220
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.346.096	32.554.133

I.1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Descrizione	valore
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	28.235.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.160.000
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.000
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	2.100.000
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	450.000
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000
Mora per ritardato pagamento	122.000
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	585.000
Contributo partecipazione esami di stato	215.000
Totale	32.465.000

La voce “Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica” si compone della tassa di iscrizione all’Università e dei contributi universitari, determinati dall’Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Recepando i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari, l’Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l’impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione per l’A.A. 2018/2019 con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Dall’A.A.2019/2020 sono stati introdotti i seguenti nuovi esoneri:

- esonero dai contributi universitari ai borsisti internazionali;
- esonero dai contributi universitari agli iscritti con disabilità $\geq 66\%$ a master, corsi di perfezionamento o corsi di aggiornamento professionale, con iscrizione in sovrannumero;
- esonero dai contributi universitari ai vincitori del concorso “Una settimana da ricercatore” che siimmatricolano al corso di Biotecnologie;
- la riduzione di 100 euro dell’importo massimo di contribuzione per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area medica, con estensione della riduzione anche all’A.A.2018/2019 (che è iniziata nell’autunno 2019).

Dall’A.A.2020/2021 è stato disposto con riferimento alle iscrizioni ai corsi di laurea e di laurea magistrale:

- l’esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE non superiore a 22.000 euro;
- l’incremento dell’entità dell’esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE, superiore a 22.000 euro e non superiore a 30.000 euro, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all’importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della l. 232/2016.

Sempre nella stessa seduta sono stati disposti ulteriori interventi di esonero in conformità agli indirizzi e priorità definite nel Decreto Ministeriale n. 234.

Il CdA nella seduta del 27.04.2021 e nella seduta del 29.06.2021 ha apportato una sostanziale modifica al regolamento riguardante la disciplina della contribuzione studentesca in caso di rinuncia agli studi precisando in particolare che *“La contribuzione è dovuta della/o studentessa/e per l’intero anno accademico per cui risulta iscritta/o”*.

Il regolamento ha però precisato che *“Una/o studentessa/e può, in qualsiasi momento, rinunciare alla prosecuzione degli studi presentando apposita domanda, irrevocabile e incondizionata. Alla/o studentessa/e, che rinunci alla prosecuzione degli studi, sono precluse qualsiasi attività accademica e la fruizione dei servizi didattici e amministrativi, fatte salve le*

certificazioni. Con la rinuncia alla prosecuzione degli studi cessano, nei confronti dell'Università, gli obblighi contributivi con scadenza temporalmente successiva alla formalizzazione della rinuncia."

Pertanto, come già fatto dal budget 2022, in fase di stima del valore della contribuzione studentesca 2023 si è utilizzato il nuovo criterio: aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, ed adottato con Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR n.1055 del 30.5.2019*, si è provveduto infatti a stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di indicatore di confronto della situazione economica dei nuclei familiari (ISEE), stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (A.A. 2021/2022), dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti e dal trend delle immatricolazioni per l'anno accademico 2021/2022 si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'A.A. 2022/2023:

Gruppo	Somma di N. studenti fascia1	Fascia 1	Somma di N. studenti fascia2	Fascia 2	Somma di N. studenti fascia3	Fascia 3	Somma di N. studenti fascia4 + NON DEF	Fascia 4	Totale studenti	Totale
GRP_A1	21	510	7	2.668	11	19.825	91	271.764	130	294.767
GRP_A2	1.231	57.613	568	277.803	732	980.597	3.414	6.651.212	5.945	7.967.225
GRP_A3	727	18.622	259	118.427	277	335.281	1.493	2.468.648	2.756	2.940.979
GRP_B	1.340	54.741	553	267.363	681	782.219	3.349	5.480.069	5.923	6.584.392
GRP_C	2.521	126.272	916	458.736	925	1.032.766	6.364	8.829.863	10.726	10.447.637
Totale	5.840	257.759	2.303	1.124.996	2.626	3.150.688	14.711	23.701.556	25.480	28.235.000

I gruppi riuniscono i seguenti corsi:

Gruppo	Tipologia corsi
GRP_A1	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Odontoiatria e protesi dentaria
GRP_A2	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia, Corsi di laurea magistrale delle professioni sanitarie, Corsi di studio dell'area di scienze e ingegneria, Corsi di studio in Scienze motorie
GRP_A3	Corsi di laurea delle Professioni sanitarie
GRP_B	Corsi di laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e lauree vecchio ordinamento dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche
GRP_C	Corsi di laurea dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

Per determinare la contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2023, è inoltre stato necessario stimare anche la quota di contribuzione studentesca dell'anno accademico 2023/2024 che incide pro quota sull'esercizio 2023.

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2022/2023	
Contribuzione Studentesca 2022/2023	27.075.000
Rimborsi effettivi per esoneri	1.160.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	28.235.000

PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2023	
9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2022/2023	21.176.250
3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2023/2024	7.058.750
TOTALE PREVISIONE E.F. 2023 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	28.235.000

L'importo di **1.160.000** rappresenta la stima dei Rimborsi tasse agli studenti e viene stanziato alla voce di costo *"Rimborsi tasse e contributi agli studenti"*.

Di seguito i dettagli delle varie tipologie di esonero conteggiate.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Esoneri contributi universitari per idoneità borsa di studio (n. 2.900 x € 150,00 di acconto contributi)	435.000
Esoneri quota parte contributi universitari per studenti in prima fascia, non borsisti (riduzione contributi), studenti con disabilità (XHP, XHT e L. 104/92), studenti beneficiari dell'esonero ex L.118/71, studenti "care leavers", borsisti Governo italiano, studenti provenienti PVS, studenti rifugiati internazionali o richiedenti asilo e trasferiti da altro Ateneo per violenza di genere (nuovo esonero).	548.000
*Incentivi a laureati nei termini legali che si iscrivono a master, scuole e lauree specialistiche (n. 300 x € 500,00)	150.000
"Fondo Straordinario d'Ateneo" per casi eccezionali	20.000
Premio Conte Alessandro Giuliani	7.000
TOTALE	1.160.000

Avendo provveduto, come detto, a stimare il valore della contribuzione studentesca 2023 conteggiando i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico, si è comunque provveduto ad accantonare prudenzialmente a fondo svalutazione crediti un importo corrispondente alla stima di minor gettito effettivo a seguito di rinunce agli studi degli studenti, mantenendo quindi invariata l'incidenza effettiva sul risultato economico.

DETERMINAZIONE VALORE EFFETTIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	
Contribuzione Studentesca 2021/2022	28.235.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per rinunce agli studi implicite ed esplicite	2.168.000
Contribuzione al netto degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti	26.067.000

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni di euro e 0,45 milioni, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore

dell'ateneo (10% della quota di contribuzione per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master). In corso d'anno si procederà ad apportare variazioni di bilancio per integrare eventuali maggiori entrate per tali corsi ed in particolare, appena si conoscerà l'entità precisa, si procederà tramite apposita variazione di bilancio ad iscrivere anche i contributi dei corsi TFA sostegno (stimati annualmente intorno ai 0,8 mln di euro).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato". La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

1.2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività. I dati fatto riferimento esclusivamente alla quota parte di ricavi correlata ai residui stimati al 31.12.22 Si fornisce di seguito il dettaglio per struttura.

Struttura	Importo
Centro Di Ricerca Sport Montagna Salute	158.404
Cidec - Centro Interdipart. di Documentazione Europea	500
Centro Di Negoziazione e Mediazione	1.741
Vicenza Univ Hub	9.030
Dipartimento di Biotecnologie	190.779
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche E Materno-Infantili	19.120
Dipartimento di Diagnostica e Sanita' Pubblica	283.227
Dipartimento di Economia Aziendale	82.411
Dipartimento di Informatica	278.425
Dipartimento di Medicina	497.691
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina E Movimento	55.890
Dipartimento di Scienze Economiche	3.991
Dipartimento di Scienze Giuridiche	31.058
Dipartimento di Scienze Umane	50.953
Totale	1.663.220

1.3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	20.977.411
Altri contributi da parte di organismi internazionali	4.012.495
Altri finanziamenti competitivi da miur	3.202.998
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	2.965.646
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	676.297
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	371.936
Altri contributi da parte dell'unione europea	191.854
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	93.904
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	61.592
Totale	32.554.133

I "Contributi di ricerca da parte dell'Unione Europea" si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell'ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020, come si evince dalla seguente tabella:

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	18.783.356,00	33
RIC EU 2021-2027 Horizon Europe	1.105.653,00	4
RIC EU FP7 Cooperation	635.553,00	3
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	186.750,00	14
RIC EU FP7 Ideas	162.155,00	1
Interreg Italia-Austria 2014-2020	81.044,00	3
RIC EU 2014-2020 Life Programme	22.900,00	1
Totale	20.977.411	59

La voce “Altri finanziamenti competitivi da Mur” presenta principalmente i finanziamenti relativi i Dipartimenti di Eccellenza, dei recenti Finanziamenti ottenuti nell’ambito del PNRR (previsti a bilancio limitatamente ad una prima tranche) e dei FIRB.

Descrizione	valore	nr.
PNRR	1.076.554,00	4
RIC IT MIUR Dipartimenti di Eccellenza	996.880,00	10
FIRB	669.943,00	1
ALTRO	369.750,00	13
FABR	74.995,00	47
FISR	9.497,00	1
PRIN	5.379,00	3
Totale	3.202.998	79

II. CONTRIBUTI

	2022	2023
II. CONTRIBUTI	178.491.887	191.121.562
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	158.058.265	171.495.076
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.164.101	9.115.038
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0
5) Contributi da Università	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	3.165.043	2.876.733
7) Contributi da altri (privati)	8.104.478	7.634.715

II.1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	113.254.000
Fondo per borse di dottorato di ricerca	5.092.466
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	49.018.367
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	2.390.934
Fondo per la programmazione delle universita'	1.739.309
Totale	171.495.076

Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), istituito della L. 537/1993, relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le spese per il personale docente, ricercatore, dirigente, tecnico-amministrativo e CEL, per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, che è stato nel 2022 a livello di sistema universitario pari a 8.655 mln. di euro, è previsto a legislazione vigente per l'anno 2023 nel bilancio triennale dello stato 2022-2024 pari 8.914 mln di euro.

La stima del FFO 2023 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2022 (1,41%). A tale valore così calcolato sono state aggiunte i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

Il valore risultante da tale processo di stima del FFO 2023 è pari a **113.254.000** euro.

La tabella seguente dà evidenza del calcolo.

	2022	2023
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	8.654.986.950	8.914.292.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI		
BORSE POST LAUREAM	186.000.000	186.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	15.000.000	15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000
a) 75 milioni di euro per l'anno 2022, 300 milioni di euro per l'anno 2023, 640 milioni di euro per l'anno 2024, 690 milioni di euro per l'anno 2025 e 740 milioni di euro a decorrere dall'anno 2026 destinati all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti.	75.000.000	300.000.000
DM 289/2021	60.000.000	60.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	426.185.552	426.185.552
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI		
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.569.815.552	1.794.815.552
FFO NON FINALIZZATO	7.085.171.398	7.119.477.398
INCIDENZA %	1,41%	1,41%
QUOTA UNIVR	100.069.385,00	100.553.915,31
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021	203.095	203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	142.552	142.552
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	1.144.283	4.577.133
FFO UNIVR	109.336.336,00	113.253.716,31
FFO UNIVR ARROTONDATO	109.336.000,00	113.254.000,00

Si riporta di seguito il prospetto analitico di determinazione dell'FFO per l'esercizio 2023, raffrontato con le assegnazioni provvisorie del 2022.

VOCI FFO	Assegnazione 2022	Previsione 2023
FFO non finalizzato (quota base + premiale + perequativa + no tax area+no tax area+compensazione scatti biennali, ...)	100.069.385	100.553.915
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021	203.095	203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	142.552	142.552
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	1.144.283	4.577.133
FFO strutturale	109.336.336	113.253.716

Le quote di FFO a finanziamento dei piani straordinari di reclutamento sono state iscritte a budget sulla base di quanto previsto dai relativi decreti ministeriali a fianco di ciascuna indicati.

Non sono state stanziare le quote vincolate di FFO relative a:

- Studenti diversamente abili;
- Integrazione INPS assegnisti di ricerca;
- Visite fiscali;
- Eventuali ulteriori quote con vincolo di destinazione.

I proventi suddetti, stante la natura vincolata, saranno appostati in bilancio con successivo provvedimento di variazione, a seguito del ricevimento dei provvedimenti ministeriali di relativa assegnazione.

Nel prospetto seguente viene indicata la stima dell'FFO sul triennio 2023-2025.

La stima del FFO per il triennio 2023-2025 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2022 (1,41%).

Al valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

	2023	2024	2025
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	8.914.292.950	9.160.047.950	9.160.047.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI			
BORSE POST LAUREAM	186.000.000	186.000.000	186.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000	10.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	15.000.000	15.000.000	15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
a) 75 milioni di euro per l'anno 2022, 300 milioni di euro per l'anno 2023, 640 milioni di euro per l'anno 2024, 690 milioni di euro per l'anno 2025 e 740 milioni di euro a decorrere dall'anno 2026 destinati all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti.	300.000.000	300.000.000	300.000.000
DM 289/2021	60.000.000	60.000.000	60.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	426.185.552	426.185.552	426.185.552
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI		0	0
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.794.815.552	1.794.815.552	1.794.815.552
FFO NON FINALIZZATO	7.119.477.398	7.365.232.398	7.365.232.398
INCIDENZA %	1,41%	1,41%	1,41%
QUOTA UNIVR	100.553.915,31	104.024.904,28	104.024.904,28
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021	203.095	203.095	203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	142.552	142.552	142.552
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	4.577.133	4.577.133	4.577.133
FFO UNIVR	113.253.716,31	116.724.705,28	116.724.705,28
FFO UNIVR ARROTONDATO	113.254.000,00	116.725.000,00	116.725.000,00

Per quanto riguarda la seconda voce dei contributi, il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 49 milioni di euro è stato calcolato conteggiando il costo 2023 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2022/2023 (inizio 1/11/2023) pari a quello dell'anno precedente di 517).

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2023	NOTE
2016/17	10	169.400,26	Recupero maternità
2017/18	129	2.575.592,85	5° anno
2018/19	275	6.480.379,41	4° anno
2019/20	444	11.480.084,16	3° anno
2020/21	526	13.233.744,06	2° anno
2021/22	517	12.925.000,00	n° di contratti 1° anno 21/22 previsti dal bando di concorso
2022/23	517	2.154.166,67	n° di contratti 1° anno 22/23 stimato in base a quanto assegnato per il 21/22, considerando come data inizio attività l'1/11/23 (due mesi)
	2418	49.018.367,41	

N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

Permane il problema del ritardo con il quale pervengono i saldi relativi alle assegnazioni ministeriali per i contratti di formazione specialistica; si consideri che nel corso del 2022 è stato incassato il saldo relativo alle assegnazioni relative all'anno accademico 2016/2017. L'ateneo si trova quindi sempre nella condizione di dover anticipare il pagamento dei contratti di formazione, per i quali si riceve dal ministero solamente un acconto (per l'ultimo anno accademico circa il 45%).

La voce "Altri fondi per il finanziamento delle università" accoglie la previsione per il finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza (vecchio bando) dove sono previsti ricavi per un valore correlato all'entità della previsione di spesa stanziata nella parte uscita in relazione a tali progetti di finanziamento.

L'Ateneo è inoltre in attesa di conoscere i risultati delle assegnazioni di fondi per i Dipartimenti di Eccellenza per il quinquennio 2023-2027 e quindi è altamente probabile che nel corso del triennio 2023-2025 si acquisiscano proventi aggiuntivi a tale titolo che verranno integrati all'interno del budget con apposite variazioni di bilancio.

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 5.092.466, costituito in parte dal finanziamento ministeriale destinato nell'ambito del FFO, ed in parte dalla quota dei finanziamenti del DM 737/21, DM 351/22 e 352/22 destinati alla copertura delle borse di dottorato di ricerca.

Il Fondo per la programmazione delle università accoglie una previsione di euro 1.739.309 relativa alla terza annualità del finanziamento per la programmazione triennale 2021-2023 di cui al DM 289 del 25.3.2021.

II.2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione in particolare i contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	7.754.407
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	1.315.000
Altri contributi da regioni e province autonome	45.631
Totale	9.115.038

In particolare relativamente al finanziamento dei contratti di formazione specialistica si precisa che si prevede che vengano liquidati 413 contratti per un totale di 7.754.407 euro.

Di seguito i dettagli.

ENTE FINANZIATORE	NUMERO CONTRATTI								TOTALE contratti	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2023
	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23		
REGIONE VENETO	1		15	27	37	13	40	40	173	3.413.530
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA						2	2		4	100.000
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO		1	9	18	17	5	30	30	110	2.013.237
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO			6	18	11	7	42	42	126	2.227.640
TOTALE									413	7.754.407

In relazione al finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza si prevede un finanziamento complessivo di euro 1.315.000 così suddiviso:

Descrizione	valore
Regione Veneto - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	490.000
Provincia Autonoma di Trento - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	540.000
Claudiana Bolzano – Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	285.000
Totale	1.315.000

II.6) Contributi da altri (pubblici)

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2023:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.866.180
Altri contributi da camere di commercio	10.553
Totale	2.876.733

La voce “Contributi in conto capitale per investimenti edilizi” deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell’introduzione della contabilità economico patrimoniale.

Tale ricavo, calcolato per il 2023 in 2,866 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2023 su tali beni.

La voce “Altri contributi da camere di commercio” accoglie entrate per forme di collaborazione istituzionale con la Camera di Commercio di Verona.

II.7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	6.001.325
Altri contributi da imprese private - Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	1.577.869
Contributi per ricerca da imprese private	30.521
Altri contributi da imprese private - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	25.000
Totale	7.634.715

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati, fra tutti la Fondazione Cariverona, destinati all’attività di ricerca dei dipartimenti e centri.

Con il finanziamento da soggetti privati si darà copertura nel 2023 a costi per dottorati di ricerca per 1,6 milioni di euro.

III. PROVENTI PER ATTIVITA’ ASSISTENZIALE

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 15 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell’Ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo “Integrazione stipendiale, compartecipazioni, libera professione personale medico/paramedico.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 4,5 milioni di euro, che quanto previsto per il 2023 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio pari a euro 4 milioni.

Descrizione	valore
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.488.000
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	4.000.000
Totale	8.488.000

L’importo complessivo di 8.488.000 euro è destinata all’erogazione delle borse per il diritto allo studio, fatta eccezione per una quota, stimata in euro 627.700, destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tra i proventi e ricavi diversi vengono rilevati “Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo” si riferisce alla stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di spazi generali d'ateneo, in particolare aule.

Descrizione	valore
Proventi da attività commerciale diversa	218.000
Totale	218.000

B) COSTI OPERATIVI

Nelle previsioni di budget i Costi Operativi vedono un incremento del 5% rispetto all'anno precedente:

COSTI OPERATIVI	2022	2023
VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.270.885	139.176.125
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	137.803.002	151.926.277
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.759.770	12.742.121
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.412.548	5.335.806
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	255.600	280.600
Totale	293.501.805	309.460.929

VIII COSTI DEL PERSONALE

Di seguito si espongono i dettagli dei costi del personale:

Descrizione	2022	2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	105.249.274	104.841.087
a) docenti / Ricercatori	87.233.862	85.347.026
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.692.294	14.712.695
c) docenti a contratto	2.350.428	2.706.950
d) esperti linguistici	1.972.690	2.062.416
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	12.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.021.611	34.335.038
Totale	137.803.002	139.176.125

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, dei collaboratori esperti linguistici (CEL) e i relativi oneri nonché i costi per compensi aggiuntivi del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica. La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca e per i contratti di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale. Il notevole incremento del valore stanziato deriva dalla maggior disponibilità stanziata a bilancio sia di residui di progetti di ricerca degli anni precedenti che di nuove assegnazioni di ricerca.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativo alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, inclusi i relativi oneri, e i costi per compensi normativamente previsti, come di seguito rappresentato:

Descrizione	Costi
Competenze fisse al direttore generale	269.028
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	278.930
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	29.477.011
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO)	330.000
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO	497.987
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	532.251
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) cat. B, C, D	1.792.715
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo categoria EP a tempo indeterminato (ti)	997.116
Compenso per lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000
Totale	34.335.038

Gli stanziamenti comprendono il costo relativo alla retribuzione del Direttore Generale, determinato ai sensi del Decreto Interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 e della delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2020, definito nel rispetto dei parametri ministeriali previsti per l'Ateneo di Verona, nonché le competenze fisse e accessorie del personale dirigente e tecnico-amministrativo, sia di ruolo che a tempo determinato.

Per le competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) va specificato che la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento. Il costo delle competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) correlato a FFO, e quindi soggetto a limite, è finanziato per euro 330.000.

Per quanto attiene al costo per lavoro straordinario l'importo stanziato è pari a euro 160.000 annui (oneri compresi).

Criteri utilizzati nella determinazione dei costi

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2023 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei CEL, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina del costo (inclusi gli oneri a carico dell'amm.ne, IRAP compresa) del personale in servizio (tempo pieno/tempo definito per docenti e ricercatori; full time/part time per personale TA) alla data del 1.12.2022, dei risparmi derivanti dalle cessazioni accertate alla medesima data e da quelle previste nell'arco del triennio di riferimento del bilancio 2023-25, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza, nonché delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni sia ordinarie che straordinarie. Si è tenuto conto, inoltre, delle aspettative e delle attività senza assegni del personale note alla data del 1.12.2022 nell'arco del triennio di riferimento del bilancio 2023-25.

Personale docente e ricercatore

Gli stanziamenti del costo del personale docente e ricercatore tengono conto della completa attuazione della programmazione residua di Ateneo 2017-2019, dei Piani Straordinari 2020-21-22 per il passaggio da RU (ricercatori di ruolo) a PA, nonché dei Piani Straordinari RTD b) fino ad oggi assegnati all'Ateneo e, per la parte degli oneri a carico del bilancio di Ateneo per il triennio 2023-25, dell'attuazione del piano straordinario di reclutamento RTD a)

disposto ai sensi del DM 737/2021 (criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca - PNR) e del DM 1062/2021 (nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione a valere sul PON Ricerca e Innovazione 14-20).

Il budget include altresì i costi previsti per la Programmazione ordinaria di Ateneo docenti e ricercatori 2022-24 approvata dal C.d.A. del 29/11/2022 per un importo pari a euro 1.940.258,53 e

Le risorse per la programmazione straordinaria prevista dal DM n. 445/2022 (risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. a) della L. n. 234/2021) e approvata dal C.d.A. del 29/11/2022, pari a euro 2.777.133,00, da realizzare entro il 31 ottobre 2024.

Lo stanziamento complessivo (programmazione ordinaria e straordinaria) prevede la copertura delle prese di servizio al 1° marzo o al 1° ottobre (in concomitanza con l'inizio dei semestri didattici), salvo motivate eccezioni derivanti da esigenze didattiche o assistenziali e in tutti i casi previsti da disposizioni legislative. Resta ferma la possibilità di reclutare senza limiti, finanziari o temporali (quindi con prese di servizio anche diverse dal 1° marzo e 1° ottobre), il personale docente e ricercatore con l'utilizzo di risorse derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici o privati, inclusi i posti finanziati dalle risorse derivanti dai dipartimenti di eccellenza.

Relativamente ai ricercatori a tempo determinato viene previsto il passaggio di tutti gli RTD b) al ruolo di PA alla fine del terzo anno di contratto, sia previsti nei piani straordinari che nella programmazione a carico del bilancio di Ateneo.

Nella determinazione dei costi, si è tenuto conto infine della dinamica dell'avanzamento delle classi biennali di stipendio dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato. Sebbene tali classi non siano più soggette ad automatismo, il relativo costo è stato comunque determinato ipotizzando che tutti gli aventi titolo siano, nel triennio considerato, oggetto di positiva valutazione ai sensi dell'art. 6, comma 14, della Legge n. 240/2010. I risparmi derivanti da eventuali valutazioni negative andranno ad alimentare il fondo per la premialità istituito ai sensi dell'art. 9 della L. n. 240/2010.

Per quanto attiene agli adeguamenti ISTAT delle retribuzioni del personale docente e ricercatore, si è tenuto conto degli incrementi retributivi pari allo 0,45 % per il 2022 (DPCM del 25 luglio 2022) e dell'1,5% per il 2023, del 2,3% per il 2024 e del 3,0% per il 2025.

Personale Dirigente, TA e CEL

Viene prevista l'attuazione della Programmazione di Ateneo 2022-24 approvata dal C.d.A. del 28/06/2022 con un costo a regime pari a euro 1.243.000,00 per il personale tecnico-amministrativo ed euro 77.00,00 per i CEL. È inoltre previsto il reclutamento di 5 unità di cat. C del personale TA ai sensi della legge n. 68/99 "Norme per il diritto al lavoro dei disabili", nonché la sostituzione del personale rientrante nelle categorie della citata legge che si prevede cesserà dal servizio nel periodo 2023-25, ciò per mantenere inalterato il contingente previsto dalla normativa vigente. Il budget include, inoltre, l'attuazione della programmazione straordinaria attuata dal DM n. 445/2022 (risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. a) della L. n. 234/2021) e approvata dal C.d.A. del 28/06/2022, pari a euro 1.800.000,00, da realizzare entro il 31 ottobre 2024.

I costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico-amministrativo sono stati iscritti nel budget economico in base alla stima degli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi, nonché alla stima delle risorse incrementalmente del trattamento accessorio del personale previste dal rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021, scaduto in data 31 dicembre 2018 e in fase di sottoscrizione (in data 6 dicembre 2022 è stato infatti sottoscritto il CCNL limitatamente ai principali aspetti del trattamento economico). È inoltre previsto lo stanziamento di euro 769.043 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo, disposto dal DM n. 581 del 24/06/2022 "Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022" (risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. b), della l. n. 234/2021).

Gli incrementi retributivi per rinnovi contrattuali del personale contrattualizzato, sia di ruolo che a tempo determinato, sono stati calcolati nella misura dell'1% per il 2022 e il 2023, dell'1,2% per il 2024 e dell'1,5% per il 2025. Nella determinazione del costo complessivo sono ricompresi gli incrementi a regime del 4,02% a decorrere dal 2021, per garantire la copertura del rinnovo del CCNL di comparto 2019-21, scaduto in data 31 dicembre 2018 e in fase di sottoscrizione, come previsto nello stanziamento della legge di stabilità per l'anno 2021 (L. n. 178/2021).

Per i CEL, infine, lo stanziamento tiene conto del trattamento di fine rapporto (TFR) e degli oneri connessi alla contrattazione collettiva integrativa in applicazione del CCI 2022-24.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2022	2023
1) Costi per sostegno agli studenti	71.390.599	72.296.558
2) Costi per il diritto allo studio	9.549.936	11.054.328
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	682.094	545.703
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.932.796	510.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.149.655	15.470.743
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.462.752	2.546.698
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.376.420	24.532.317
9) Acquisto altri materiali	1.686.545	2.127.324
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.426.271	3.483.682
12) Altri costi	12.145.934	19.358.924
Totale	137.805.024	151.926.277

IX.1 Costi per il sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	Costi
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	56.797.774
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Agenzia Nazionale Erasmus)	1.101.000
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	1.420.043
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	5.738.724
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	1.577.869
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	4.732.935
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	798.000
Interventi a favore degli studenti disabili	62.970
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	60.000
Altri interventi a favore degli studenti ed altri premi	7.243
Totale	72.296.558

La prima voce del dettaglio si riferisce ai contratti di formazione specialistica per i medici specializzandi iscritti alle Scuole di Specializzazione di area sanitaria. Infatti, a decorrere dall'a.a. 2006/2007, in seguito all'applicazione del D.Lvo 368/99 così come modificato dalla Legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006), il contratto di formazione specialistica ha sostituito le borse di studio previste dalla precedente normativa.

Tali contratti sono finanziati sia dal MUR che da Enti privati o da Enti locali (Regione Veneto, Regione Friuli Venezia-Giulia, Provincia Autonoma di Trento e Provincia Autonoma di Bolzano).

L'intero ammontare previsto per questo capitolo non può essere soggetto a nessuna riduzione in quanto trattasi di spesa legislativamente predeterminata; si tratta in pratica di una partita di giro in quanto la spesa complessiva viene interamente coperta dagli enti finanziatori.

L'ammontare del trattamento economico previsto dal contratto è stato determinato con D.P.C.M. 7/03/2007, che a tutt'oggi non ha subito variazioni, e risulta così costituito:

- una parte fissa annua lorda di € 22.700,00 per ciascun anno accademico,
- una parte variabile annua lorda di € 2.300,00 per ciascuno dei primi due anni di corso, che aumenta a €3.300,00 per gli anni successivi.

Come previsto dall'art. 35 del citato D.Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e sulla base delle indicazioni ricevute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano per i contratti da loro finanziati.

Per quanto riguarda i contratti ministeriali per il 2023 si prevede che saranno liquidati 2.418 contratti per altrettanti specializzandi iscritti per l'a.a. 2022/23 dal 1° al 5° anno di corso,

come dettagliatamente indicata nella tabella sotto riportata. Sono stati conteggiati anche gli immatricolati al 1° anno di corso nell'a.a. 2021/22, il cui numero è costituito da n. 517 contratti finanziati con fondi statali, ipotizzando che vengano tutti assegnati.

È previsto inoltre che nel corso del prossimo anno venga emanato un nuovo concorso per l'a.a. 2022/23 il cui inizio si presume possa essere uguale a quello del 2021/22 cioè l'1/11/2023; in tal caso si ipotizza di liquidare nel 2023 un importo pari ai 2 dodicesimi di quello stimato per gli immatricolati 2021/22, tenendo conto che venga assegnato lo stesso numero di contratti a finanziamento statale (517) e che vengano tutti coperti.

Il relativo importo complessivo annuo lordo che si prevede di spendere per tale anno si stima quindi in **€ 49.018.367,41** per un totale complessivo di contratti previsti pari a n. **2.418**.

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2023	NOTE
2016/17	10	169.400,26	Recupero maternità
2017/18	129	2.575.592,85	5° anno
2018/19	275	6.480.379,41	4° anno
2019/20	444	11.480.084,16	3° anno
2020/21	526	13.233.744,06	2° anno
2021/22	517	12.925.000,00	n° di contratti 1° anno 21/22 previsti dal bando di concorso
2022/23	517	2.154.166,67	n° di contratti 1° anno 22/23 stimato in base a quanto assegnato per il 21/22, inizio attività l'1/11/23 (due mesi)
Totale	2418	49.018.367,41	N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

Per quanto riguarda invece i contratti aggiuntivi finanziati da altri Enti privati o locali, per l'anno 2023 si prevede che saranno liquidati **414** contratti il cui importo annuo lordo varia da € 25.000,00 per i primi due anni di corso a € 26.000,00 euro per gli anni di corso successivi.

Tali contratti sono così suddivisi tra i vari Enti finanziatori:

- n. 1 contratto finanziato da Società o Enti privati per un importo totale di € 25.000,00;
- n. 173 contratti finanziati dalla Regione Veneto per un importo totale di € 3.413.530,03;
- n. 4 contratti finanziati dalla Regione Friuli Venezia-Giulia per un importo totale di € 100.000,00;
- n. 110 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Trento per un importo totale di € 2.013.237,41;
- n. 126 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Bolzano per un importo totale di € 2.227.639,88;

Anche in questo caso il numero dei contratti previsti per l'a.a 2022/23 è stato stimato ipotizzando che per tale anno venga assegnato lo stesso numero di contratti finanziati per l'a.a. 2021/22

L'importo complessivamente stimato per i suddetti contratti ammonta complessivamente ad **€7.779.407,32**, come risulta più dettagliatamente indicato nelle tabelle allegate.

Si precisa che l'importo complessivo della spesa verrà sostenuto mediante il trasferimento di un analogo ammontare di fondi da parte dei relativi Enti finanziatori, di cui però non è possibile prevedere la data in cui verranno effettivamente incassati.

ENTE FINANZIATORE	NUMERO CONTRATTI								TOTALE	SPESA PREVISTA
	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	contratti	2023
REGIONE VENETO	1		15	27	37	13	40	40	173	3.413.530,03
REGIONE FRIULI V.G.						2	2		4	100.000,00
P.A. TRENTO		1	9	18	17	5	30	30	110	2.013.237,41
P.A. BOLZANO			6	18	11	7	42	42	126	2.227.639,88
FINANZIAMENTI PRIVATI							1		1	25.000,00
TOTALE CONTRATTI	1	1	30	63	65	27	115	112	414	7.779.407,32

CONTRATTI FINANZIATI DAL MUR		10	129	275	444	526	517	517	2.418	49.018.367,41
-------------------------------------	--	-----------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	--------------	----------------------

TOTALE COMPLESSIVO	56.797.774,73
---------------------------	----------------------

Si precisa che l'importo complessivo della spesa verrà sostenuto mediante il trasferimento di un analogo ammontare di fondi da parte dei relativi Enti finanziatori, di cui però non è possibile prevedere la data in cui verranno effettivamente incassati.

Il notevole incremento di spesa rispetto all'anno scorso è dovuto all'aumento dei contratti deciso quest'anno dal Ministero dell'Università, in considerazione della grave emergenza COVID-19 a livello nazionale finanziati in particolare con fondi previsti nel PNRR.

Relativamente alle borse di dottorato si rilevano **n. 95** borse erogate per il nuovo ciclo (39° ciclo a partire dal 01/10/2023).

Lo stanziamento copre complessivamente il costo di 107 borse di studio per i 9 mesi di attività del 3° anno del 36° ciclo (ciclo partito il 01/10/2020); di 155 borse di studio per il 12 mesi di attività del 37° ciclo (ciclo partito il 01/10/2021); di 114 borse di studio per i 12 mesi di attività del 38° ciclo (ciclo partito il 01/10/2022); di 95 borse di studio per i 3 mesi di attività del 39° ciclo (a partire dal 01/10/2023).

Lo stanziamento è comprensivo delle maggiorazioni per soggiorno all'estero, nonché delle somme destinate al supporto dell'attività di ricerca dei dottorandi con e senza borsa, ai sensi della normativa vigente.

Si ricorda che il costo complessivo del triennio di attività di una borsa è pari a 60.108,48 euro a cui si aggiungono 14.133,45 euro come costo di maggiorazione massima della borsa per soggiorno all'estero e 1.624,30 euro per il supporto alle spese di ricerca.

La tabella presentata di seguito evidenzia il costo complessivo 2023 delle borse di dottorato suddiviso per soggetto finanziatore:

Descrizione	valore
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MUR	5.738.724
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	1.577.869
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	4.590.446
Totale	11.907.039

IX.2 Costi per il diritto allo studio

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	valore
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	9.281.340
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	1.145.288
Rimborso tasse e contributi agli studenti per indebito versamento	627.700
Totale	11.054.328

La voce di budget Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio) si riferisce all'erogazione delle borse di studio regionali per gli studenti iscritti all'Università di Verona in nome e per conto della Regione Veneto. La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è determinata, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

Per il 2023 si è provveduto a stanziare il valore di euro 7.860.300, dato dalla somma delle risorse acquisibili dalla tasse regionale studenti (euro 4.488.000 - rimborsi per esonero totale agli studenti beneficiari di borsa pari a euro 627.700), e il valore previsto di entrata dal Fondo statale per il finanziamento delle borse di studio di euro 4.000.000 a cui è stato sommato l'importo di euro 1.421.040 da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2023, per un totale complessivamente stanziato di 9.281.340 euro.

Si prevede il pagamento delle borse di studio esclusivamente con le risorse provenienti dalle entrate della tassa regionale, da trasferimenti ministeriali e da trasferimenti regionali, senza l'impiego dei fondi di Ateneo.

Lo stanziamento relativo alla voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è rappresentato, in primis, dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, versata dagli studenti che si immatricolano o rinnovano l'iscrizione all'Università degli Studi di Verona (stimati in n. 25.000), come da tabella che segue:

Fasce di ISEEU	Importo tassa regionale
FASCIA A: da € 0,00 a € 15.748,78	da € 133,00 a € 152,99
FASCIA B: da € 15.748,79 fino a € 31.497,56	da € 153,00 - € 175,99
FASCIA C: da € 31.497,57 o per mancata presentazione della DUB	€ 176,00

Entrate da tassa regionale	Numero studenti previsti	Importo previsto per fascia
FASCIA A	5200	€ 915.200,00
FASCIA B	4800	€ 844.800,00
FASCIA C	15500	€ 2.728.000,00
TOTALE	25500	€ 4.488.000,00

La previsione complessiva delle entrate derivanti dalla riscossione della tassa regionale è pertanto pari a euro 4.488.000.

Il fondo effettivo disponibile per la liquidazione delle borse di studio per l'a.a. 2022/2023 è costituito dalla previsione complessiva dedotta dell'importo della tassa regionale da rimborsare agli studenti idonei alla borsa di studio (2.900 unità), per effetto delle esenzioni previste dalla normativa vigente in materia.

Il fondo per il finanziamento delle borse di studio derivante dai soli incassi di tassa regionale corrisponde a euro 3.860.300, ed è rappresentato dal totale lordo di tale tassa (euro 4.488.000) cui viene sottratto l'importo di euro 627.700, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio. A tale importo si somma il finanziamento stimato relativo alle Risorse Aggiuntive regionali e Integrative statali a copertura del pagamento delle borse agli studenti risultanti beneficiari per l'a.a. 2022/2023

Per tale assegnazione è stata fatta una stima prudenziale di **€ 4.000.000,00** considerato che, a partire dal 2014, l'incremento annuo nella misura di 100 milioni di euro annui complessivi per l'intero territorio nazionale e che vi sono a disposizione i fondi del PNRR.

Relativamente alle Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91 lo stanziamento di € 1.145.288 deriva

- da 500 contratti di collaborazione part-time "150 ore" (deliberati nel CdA del 28/06/2022), calcolati in base al corrispettivo orario di € 8,00 (uguale all'anno precedente) corrispondenti ad un costo per collaborazione "150 ore" pari a € 1.200,00 , per un totale di € 600.000;
- da residui stimati al 31.12.2022 di fondi da attribuire di euro 395.288.
- da n. 125 contratti aggiuntivi finanziati nell'ambito del progetto PRO3 2021-2023 per un valore di 150.000,00 euro.

IX.3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a 545.703 euro, suddiviso

Descrizione	valore
Amministrazione Centrale	94.463,00
Dipartimenti	361.968,00
Centri accademici	54.953,00
Scuole di Dottorato, fondi di Funzionamento	34.319,00
Totale	545.703,00

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Lo stanziamento di 510.000 euro è iscritto nel budget di Dipartimenti di Area Umanistica per trasferimenti a partner di progetti finanziati nell'ambito del programma Horizon 2020.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce ammonta a 15.470.743 euro, di cui il 92% è a carico di fondi finanziata da enti esterni per attività di ricerca istituzionale o commerciale. Di seguito si evidenzia il dettaglio per tipologia di fonte di finanziamento:

Descrizione		valore
Dipartimenti	Ricerca Esterna	13.057.610,00
	Ricerca di Ateneo	477.110,00
	Attività commerciale	667.084,00
	Didattica	190.905,00
	Funzionamento	176.784,00
Totale Dipartimenti		14.569.493,00
Centri	Ricerca Esterna	466.405,00
	Ricerca di Ateneo	17.036,00
	Funzionamento	350.910,00
	Attività commerciale	66.899,00
	Didattica	-
Totale Centri		901.250,00
Totale		15.470.743,00

IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.245.000
Pubblicazioni edit. non costituenti immob. di materiale bibliografico	301.698
Totale	2.546.698

Lo stanziamento è riferito in principalmente (2.245.000 euro) ai costi per periodici e banche dati iscritti nel budget del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SiBA), La parte restante (301.698 euro) comprende gli oneri per pubblicazioni editoriali dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Descrizione	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	
		Risorse elettroniche, riviste e giornali
Amministrazione Centrale		
Direzione Generale		11.000
Direzione Tecnica e Logistica		10.000
Sistema Bibliotecario di Ateneo		1.347.000
Biblioteca Meneghetti		877.000,00
Centri	46.069	
Dipartimenti	255.629	
Totale	301.698	2.245.000

IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Si tratta dello stanziamento più significativo nell'ambito dei costi di gestione corrente, e richiede un'esposizione di maggior dettaglio.

Servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua" che vedono una previsione di incremento del costo per il 2023 del 31%, in linea con le previsioni nazionali di aumento dei costi dell'elettricità e del gas naturale), la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie" che vedono una previsione di incremento del costo per il 2023 del 22%) e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 24.532.317 euro.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	Costi
Manutenzioni ordinarie	5.633.069
Energia elettrica, gas, acqua	6.210.000
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.970.000
Servizi di Vigilanza	1.800.000
Traslochi e facchinaggio	251.000
Reti di trasmissione	270.000
Telefonia fissa e mobile	94.629
Assicurazioni	600.000
Servizi per eventi, relazioni pubbliche e pubblicità	749.162
Brevetti	25.000
Quota di esercizio per altri accantonamenti	
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.665.478
Spese per servizi collegati alla gestione	118.000
Altre spese per servizi	4.145.979
Totale	24.532.317

Rispetto agli stanziamenti a budget dell'anno precedente la voce vede complessivamente un incremento di costi per 2.155.896 euro, con incrementi generalizzati su tutte le voci, la più evidente delle quali risulta la voce "Energia elettrica, gas, acqua" che segna un incremento del 27% rispetto alla previsione iniziale del budget 2022 ed in particolare:

	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023	Differenza	Diff. %
Utenze e canoni per energia elettrica	3.000.000,00	4.000.000,00	1.000.000,00	33%
Utenze e canoni per acqua	210.000,00	210.000,00	-	0%
Utenze e canoni per gas	1.300.000,00	1.500.000,00	200.000,00	15%
Riscaldamento e condizionamento	230.000,00	500.000,00	270.000,00	117%
Totale	4.740.000,00	6.210.000,00	1.470.000,00	31%

IX.9 Acquisto altri materiali

Di seguito la ripartizione per voci di dettaglio di tale stanziamento di spesa

Descrizione	Valore
Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500
Cancelleria e altro materiale di consumo	2.090.824
Libretti e diplomi	25.000
Vestiario	10.000
Totale	2.127.324

La voce è composta in prevalenza dagli stanziamenti dell'amministrazione centrale per cancelleria e materiale igienico-sanitario (272.095 euro) e altri beni di consumo (35.000 euro) dell'Amministrazione centrale. La parte restante di 1.378.315 euro, è riferita a costi per cancelleria e altri beni di consumo iscritti nei budget dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Descrizione	Cancelleria e altro materiale di consumo	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Libretti e diplomi	Vestiario	Totale complessivo
Amministrazione Centrale	299.000	1.500	25.000	10.000	335.500
Centri	186.046				186.046
Dipartimenti	1.605.778				1.605.778
Totale complessivo	2.090.824	1.500	25.000	10.000	2.127.324

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Costi
Licenze software	2.515.117
Fitti passivi per locazione di edifici	580.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	333.565
Noleggio altre attrezzature	55.000
Totale	3.483.682

Lo stanziamento, prevalentemente allocato nel bilancio dell'amministrazione centrale, è determinato dai costi per i canoni di licenze software, pari a 2.515.117 euro, che si riferiscono per lo più al fabbisogno indicato nel budget della Direzione SIT. Comprende anche spese per locazioni di edifici (580.000 euro) gestiti dalla Direzione TL, noleggi di apparecchiature (55.000 euro) e fotocopiatrici (333.565 euro).

	Fitti passivi per locazione di edifici	Licenze software	Noleggio altre attrezzature	Noleggio fotocop.	Totale complessivo
Amministrazione Centrale					
DDSS			32.000		32.000
DSIT		2.442.787			2.442.787
DG		16.610			16.610
DCOM		3.000			3.000
TASE	580.000		20.000	280.000	880.000
Biblioteca Frinzi			3.000	2.500	5.500
Biblioteca Meneghetti				2.000	2.000
Centri		27.490		47.815	75.305
Dipartimenti		25.229		1.250	26.479
9Totale complessivo	580.000	2.515.117	55.000	333.565	3.483.682

Nella voce Licenze Software gestite dalla Direzione Sistemi Informativi e Tecnologie vengono evidenziati i seguenti diversi programmi di intervento:

voce	Costo
Suite Cineca	1.350.000
Primari sistemi "core" (CA, Oracle, Exchange MS, Azure MS, ...)	684.220
Primari sistemi "front end" (Office, ...)	281.000
Acquisizione software Sprint con fondi PRO3 2021-2023	127.567
Totale	2.442.787

La voce Fitti passivi per locazione di edifici viene dettagliata come segue, tenuto conto che in alcuni contratti il rimborso delle spese condominiali è compreso nel canone e che alcuni canoni sono soggetti all'adeguamento ISTAT (8-9 %):

Contratto	Proprietà	Ubicazione	Valore
SUB-LOCAZIONE PASSIVA	PROPRIETARIO Pia Società Maestre Cooperatrici di Don Mazza LOCATARIO International Students Unit srl sublocata a UNIVERSITA' VERONA	Via Campofiore, 19 e 17 Verona	30.000
LOCAZIONE PASSIVA	Istituto delle Orsoline - Figlie di Maria Immacolata	Via Paradiso, 6, Verona	153.000
LOCAZIONE PASSIVA	I.CI.S.S. ISTITUTI CIVICI DEL SERVIZIO SOCIALE	Via SS. Trinità 7, Verona	105.000
LOCAZIONE PASSIVA	FONDAZIONE CARIVERONA	Via S. Teresa 12, Verona	39.000
Spese condominiali e rimborsi spese utenze	Vari		103.000
Totale			580.000

IX.12 Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni

pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	valore
Missioni	12.271.940
Trasferimenti vari	2.814.616
Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	719.443
Sussidi e provvidenze a favore del personale	400.000
Versamenti al bilancio dello stato	421.795
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	400.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	343.317
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	250.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	105.000
Altri costi per attività istituzionali	70.000
Altri costi per il personale	1.338.166
Quote associative	224.647
Totale	19.358.924

Relativamente ai versamenti al Bilancio dello Stato in 421.795 euro, tenuto conto che in base alla legislazione vigente, (oggetto di significativa revisione in occasione dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato n.160/2019) le limitazioni di spesa, così come in parte integrate del 10%, e i conseguenti vincoli di versamento si assestano anche per il 2023 sui seguenti valori:

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	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	22.919,46	2.291,95	25.211,41
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	12.836,22	1.283,62	14.119,84
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)	72.242,65	7.224,27	79.466,92
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.821,93	982,19	10.804,12
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			286.191,87
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			versamento
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.000,00
Importo totale da versare			421.795

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Di seguito i dettagli relativi agli ammortamenti e alle svalutazioni crediti:

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2023
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.933.851
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.989.933
Svalutazione immobilizzazioni	
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)	2.818.337
Totale	12.742.121

Il budget economico contiene stanziamenti per ammortamenti e svalutazioni crediti di 12.742.121 euro. Gli ammortamenti sono stati calcolati tenendo conto del valore netto contabile dei cespiti attualmente in uso e della loro vita utile residua, nonché dei cespiti valorizzati nel budget triennale degli investimenti (cespiti di nuova acquisizione).

L'accantonamento per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide ammonta a euro 2.818.337 ed incorpora la stima di 2.168.000 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2022/2023.

La quantificazione degli ammortamenti è avvenuta applicando agli investimenti previsti nel triennio una durata e quindi aliquote in linea con quelle previste dall'MTO. Nel prospetto che segue è indicata la vita utile applicata per ciascuna categoria di immobilizzazione:

Immobilizzazione	Durata anni
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di ricerca e sviluppo, impianto ed ampliamento	5
Interventi ed opere su beni di terzi	In base alla residua possibilità di utilizzo
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno	5
Concessioni e licenze d'uso	In base alla residua possibilità di utilizzo
Marchi e diritti simili	20
Software	3
Atre immobilizzazioni immateriali	5
Terreni e Fabbricati	
Fabbricati, altri beni mobili	33
Impianti macchinari e attrezzature	
Attrezzature informatiche e scientifiche	3
Impianti e attrezzature	5
Macchine d'ufficio	
Macchinari e attrezzature scientifiche	5
Macchinari e attrezzature scientifiche	3
Hardware	5
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	4
Autocarri	5
Mezzi agricoli	10
Altri beni mobili	5
Mobili e arredi	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico, alloggi e pertinenze	7
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Materiale bibliografico	1

Gli ammortamenti stanziati a budget nel 2023, distinti per categoria di cespiti, sono indicati nel prospetto sottostante.

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	2.807.019
Quota di ammortamento software	126.269
Quota di ammortamento licenze e altri diritti d'uso	563
Totale	2.933.851

Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento fabbricati residenziali per finalita' istituzionali	20.014
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	2.104.908
Quota di ammortamento impianti e attrezzature	848.630
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	1.968.941
Quota di ammortamento materiale bibliografico	-
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	385.596
Quota di ammortamento hardware	1.641.137
Quota di ammortamento altri beni mobili	20.707
Totale	6.989.933

Ovviamente i valori imputati a budget risentono della normale approssimazione connessa alle assunzioni e alle ipotesi sottostanti ai nuovi investimenti da effettuare, che potranno quindi essere rettificata a consuntivo in relazione alle effettive condizioni di realizzazione degli stessi.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTO RISCHI E ONERI	2023
Quota di esercizio per altri accantonamenti	5.335.806
Totale	5.335.806

Complessivamente è stato accantonato un importo di **5.335.806** euro derivante in larga parte da quote di progetti di ricerca pluriennale portate a riduzione degli stanziamenti per beni e servizi oggetto della norma di contenimento di cui alla L 160/2023 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontanti complessivamente a euro 4.435.806, sono state mantenute a budget accantonate in tale voce per la copertura di oneri futuri, qualora venissero destinate a voci di spesa non oggetto di norme di contenimento o sulle voci stesse oggetto di contenimento, qualora la legge di bilancio 2023 dovesse modificare la disciplina escludendo in tutto o in parte le spese delle università.

Di seguito si presenta il dettaglio per voce di tali riduzioni e del relativo accantonamento:

Descrizione voce	Importo
Materiale di consumo per laboratorio	2.462.709
Cancelleria e altro materiale di consumo	590.476
Altre spese per servizi	531.629
Prestazioni di lavoro autonomo	248.200
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	200.040
Organizzazione manifestazioni e convegni	183.344
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	107.981
Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	53.443
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	35.425
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	16.901
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.472
Licenze software	2.186
Totale riduzioni accantonate a Quota di Esercizio per Altri Accantonamenti	4.435.806

La quota di esercizio per altri accantonamenti incorpora anche una quota per fondo rischi finalizzato ai progetti PNRR di euro 600.000 ed una quota di accantonamento che rappresenta una sorta di fondo di riserva di euro 300.000.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		2023
Oneri diversi di gestione		280.600
	Totale	280.600

Nella sottoclasse di costo in esame che include oneri di natura residuale rispetto a quelli precedentemente analizzati non sono rilevati stanziamenti.

Descrizione	valore	
Imposte sul patrimonio	65.000	
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	100.000	
Valori bollati	95.100	
Altri tributi	20.500	
	Totale	280.600

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	valore	
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	416.841	
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	28.300	
	Totale	445.141

La voce rilevante tra gli oneri finanziari riguarda *“Interessi ed altri oneri finanziari”* relativa al mutuo per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta per **416.841 euro**;

Per quanto riguarda gli interessi passivi per finanziamenti a medio–lungo termine, si ricorda che il contratto con BEI Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell’Ateneo, è stato sottoscritto nel 2011.

I mutui in essere prevedevano la corresponsione di 44 rate semestrali secondo il seguente prospetto, con dettaglio per il prossimo triennio:

ISTITUTO DI CREDITO EROGANTE	IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO	TASSO%	INIZIO	SCADENZA	2023		2024		2025	
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	10.000.000	4	15/06/12	15/12/33	461.846	255.238	479.469	237.615	497.764	219.320
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario UNICREDIT SPA)	20.000.000	1	31/12/12	30/06/34	1.052.632	195.160	1.052.632	179.225	1.052.632	163.750
				TOTALE	1.514.478	450.398	1.532.101	416.841	1.550.396	383.070

Non si evidenzia nel triennio l’esigenza di attivazione di ulteriori prestiti.

L'indicatore di indebitamento si attesta nel triennio sui valori esposti di seguito.

	2023	2024	2025
Tasse lorde	33.625.000	33.625.000	33.625.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.168.000	- 2.168.000	- 2.168.000
TASSE	31.457.000	31.457.000	31.457.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.160.000	- 1.160.000	- 1.160.000
Contribuzione netta	30.297.000	30.297.000	30.297.000
FFO	113.254.000	116.725.000	116.725.000
Programmazione triennale*	1.739.309	1.500.000	1.500.000
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.290.309	148.522.000	148.522.000
Spesa del personale	107.827.564	113.883.319	116.442.633
Fitti passivi	580.000	580.000	580.000
Differenza	36.882.745	34.058.681	31.499.367
Limite massimo indicatore (15%)			
Quota capitale	1.532.101	1.550.396	1.569.389
quota interessi	416.841	383.070	347.684
Ammortamento finanziamenti	1.948.941	1.933.466	1.917.073
Indicatore di indebitamento	5,28%	5,68%	6,09%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale per gli anni 2024 e 2025 è stato inserito un valore stimato in linea con le assegnazioni dell'ultimo triennio di programmazione. Tale posta non è stata iscritta a bilancio di previsione

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2023 ammonta a 110.000 euro, così dettagliate:

Descrizione	valore
Imposte sul reddito	110.000
Totale	110.000

Si precisa che l'Irap relativa al costo del personale, strutturato e non strutturato, in fase di previsione viene conteggiata ad incremento del costo del personale stesso rappresentando di fatto un onere a carico dell'amministrazione.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget presenta come risultato una Perdita di esercizio di euro **28.506.155** cui si dà copertura tramite utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. Circa la sostenibilità del bilancio e l'evoluzione del patrimonio netto si rimanda all'apposito paragrafo.

4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

I. Immobilizzazioni immateriali

		2023		
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	25.000	-	-	25.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	215.000	-	-	215.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	500.000	-	-	500.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	740.000	-	-	740.0

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

Si rileva in particolare uno stanziamento di 500.000 euro per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione. Lo stanziamento di € 215.000 euro si riferisce a acquisizione di software.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

		2023		
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.105.000	-	-	1.105.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	270.000	-	-	270.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	10.880.000	1.504.673	-	9.375.327
7) Altre immobilizzazioni materiali	414.900	-	-	414.900
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.055.900	1.504.673	-	11.551.227

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

La voce Impianti e attrezzature prevede uno stanziamento di euro 1.105.000.

La voce Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali prevede uno stanziamento di euro 386.000 destinato a finanziare l'acquisto di libri da parte delle due biblioteche centralizzate Frinzi e Meneghetti.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 414.500 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 10.880.000 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 500.00.000 euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 11.380.000 euro previsto come quota 2023 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2023-2025 e a cui si rimanda per i dettagli.

III. Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2023 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

Il budget degli investimenti complessivo di euro 13.795.900 trova copertura per una quota di 1.504.673 euro con le risorse acquisibili con la partecipazione al bando per l'edilizia universitaria di cui al DM 1274/2021 e il cui ottenimento rappresenta condizione vincolante per l'attivazione degli interventi con esse finanziati, e per la restante quota di 12.291.227 euro con risorse proprie vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.

Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2023-2025 si rimanda ad apposito paragrafo.

5. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025

BUDGET ECONOMICO 2023-2025

	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	66.682.353	32.465.000	32.465.000
1) Proventi per la didattica	32.465.000	32.465.000	32.465.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.663.220	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	32.554.133	0	0
II. CONTRIBUTI	191.121.562	184.465.376	184.134.873
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	171.495.076	171.771.815	171.777.459
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.115.038	9.069.407	9.069.407
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	2.876.733	2.509.596	2.173.449
7) Contributi da altri (privati)	7.634.715	1.114.558	1.114.558
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.488.000	8.488.000	8.488.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	218.000	218.000	280.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	218.000	218.000	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	281.509.915	240.636.376	240.367.873
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	139.164.125	132.057.798	134.615.245
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	104.829.087	97.173.742	99.990.297
a) docenti / Ricercatori	85.347.026	90.151.296	92.989.101
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.712.695	2.386.840	2.356.840
c) docenti a contratto	2.706.950	2.633.950	2.633.950
d) esperti linguistici	2.062.416	2.001.656	2.010.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.335.038	34.884.056	34.624.948
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.938.277	110.507.578	110.561.941
1) Costi per sostegno agli studenti	72.296.558	67.520.594	67.470.594
2) Costi per il diritto allo studio	11.054.328	9.188.000	9.088.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	545.703	161.696	161.696
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	510.000	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	15.470.743	454.421	454.421
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.546.698	2.291.069	2.291.069
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.532.317	20.258.985	20.513.348
9) Acquisto altri materiali	2.127.324	478.587	478.587
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.483.682	3.430.638	3.430.638
12) Altri costi	19.370.924	6.723.588	6.673.588
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.742.121	12.119.749	10.729.963
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.933.851	2.662.924	2.569.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.989.933	6.638.488	5.342.626
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.818.337	2.818.337	2.818.337
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.335.806	900.000	900.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	280.600	280.600	310.600
TOTALE COSTI (B)	309.460.929	255.865.725	257.117.749

	2023	2024	2025
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-27.951.014	-15.229.349	-16.749.876
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-445.141	-411.370	-375.984
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-445.141	-411.370	-375.984
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-445.141</i>	<i>-411.370</i>	<i>-375.984</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-110.000	-110.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-28.506.155	-15.750.719	-17.235.860
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	28.506.155	15.750.719	17.235.860
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025

valori in K euro	2023				2024				2025			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	25	-	-	25	25	-	-	25	25	-	-	25
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	215	-	-	215	215	-	-	215	215	-	-	215
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	500	-	-	500	200	-	-	200	200	-	-	200
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	740	-	-	740	440	-	-	440	440	-	-	440
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.105	-	-	1.105	1.105	-	-	1.105	1.105	-	-	1.105
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	386	-	-	386
5) Mobili e arredi	270	-	-	270	270	-	-	270	270	-	-	270
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	10.880	1.505	-	9.375	10.870	3.246	-	7.624	9.750	3.118	-	6.632
7) Altre immobilizzazioni materiali	415	-	-	415	553	-	-	553	550	-	-	550
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.056	1.505	-	11.551	13.184	3.246	-	9.938	12.061	3.118	-	8.943
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	13.796	1.505	0	12.291	13.624	3.246	0	10.378	12.501	3.118	0	9.383

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)
 II) Risorse da indebitamento
 III) Risorse proprie

6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2023-2024

Principi e criteri di redazione

L'elaborazione del budget economico 2023-2025 si basa sugli stessi principi richiamati nel paragrafo 1.b della presente relazione, cui si rimanda.

In merito ai criteri usati nella previsione delle poste si precisa nell'elaborazione del budget 2023-2025 non è stata effettuata nel secondo e terzo anno di budget alcuna ipotesi relativamente alla consistenza dei progetti dei dipartimenti e centri finanziata da risorse esterne

Ciò, pur rendendo non confrontabili le singole poste delle previsioni nel triennio, non produce alcuna incidenza sul risultato economico stimato, in considerazione del fatto che trattasi di gestioni i cui ricavi equivalgono i costi.

A) Proventi operativi

	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	66.682.353	32.465.000	32.465.000
<i>II. CONTRIBUTI</i>	191.121.562	184.465.376	184.134.873
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	15.000.000	15.000.000	15.000.000
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	8.488.000	8.488.000	8.488.000
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	218.000	218.000	280.000
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	281.509.915	240.636.376	240.367.873

Si prevedono nel triennio decrementi sia alla voce Proventi propri, come dettagliato, nella tabella sotto presentata:

	2023	2024	2025
I. PROVENTI PROPRI	66.682.353	32.465.000	32.465.000
1) Proventi per la didattica	32.465.000	32.465.000	32.465.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.663.220	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	32.554.133	0	0

Si ricorda che la voce proventi della didattica derivano da una previsione di mantenimento sui valori dell'anno accademico 22/23 delle tariffe per tasse e contributi universitari, ed evidenzia l'esposizione a bilancio dei ricavi da contribuzione studentesca stante l'adesione a partire dall'anno accademico 2021/22 a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018 che prevede di stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni impliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

I decrementi registrati alla voce Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

e Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi derivano dal fatto che i residui stimati al 31.12.2021 relativi ai progetti dei centri accademici da finanziamenti esterni vengono interamente stanziati nel budget 2023 e pertanto anche i ricavi correlati vengono iscritti unicamente nel budget 2023. Ciò non produce quindi effetti sul risultato economico, considerato che si riducono di pari importo anche i relativi costi operativi.

L'evoluzione prevista nel triennio 2023-2025 alla voce Contributi viene di seguito dettagliata:

	2023	2024	2025
II. CONTRIBUTI	191.121.562	184.465.376	184.134.873
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	171.495.076	171.771.815	171.777.459
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.115.038	9.069.407	9.069.407
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	2.876.733	2.509.596	2.173.449
7) Contributi da altri (privati)	7.634.715	1.114.558	1.114.558

Di seguito si riporta un dettaglio dei 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni Centrali:

II.1 CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMM.CEN.	2023	2024	2025
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	113.254.000,00	116.725.000,00	116.725.000,00
Fondo per borse di dottorato di ricerca	5.092.466,00	3.822.211,00	3.822.211,00
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	49.018.367,00	49.018.367,00	49.018.367,00
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	2.390.934,00	2.206.237,00	2.211.881,00
Fondo per la programmazione delle universita'	1.739.309,00	-	-
Totale complessivo	171.495.076	171.771.815	171.777.459

La stima del FFO 2023-2025 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2022 (1,41%). A tale valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

1274	2023	2024	2025
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	8.914.292.950	9.160.047.950	9.160.047.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI			
BORSE POST LAUREAM	186.000.000	186.000.000	186.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000	10.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	15.000.000	15.000.000	15.000.000

PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
a) 75 milioni di euro per l'anno 2022, 300 milioni di euro per l'anno 2023, 640 milioni di euro per l'anno 2024, 690 milioni di euro per l'anno 2025 e 740 milioni di euro a decorrere dall'anno 2026 destinati all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti.	300.000.000	300.000.000	300.000.000
DM 289/2021	60.000.000	60.000.000	60.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	426.185.552	426.185.552	426.185.552
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI		0	0
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.794.815.552	1.794.815.552	1.794.815.552
FFO NON FINALIZZATO	7.119.477.398	7.365.232.398	7.365.232.398
INCIDENZA %	1,41%	1,41%	1,41%
QUOTA UNIVR	100.553.915,31	104.024.904,28	104.024.904,28
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021	203.095	203.095	203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	142.552	142.552	142.552
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	4.577.133	4.577.133	4.577.133
FFO UNIVR	113.253.716,31	116.724.705,28	116.724.705,28
FFO UNIVR ARROTONDATO	113.254.000,00	116.725.000,00	116.725.000,00

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività assistenziali.

	2023	2024	2025
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi gestione diretta dirittoallo studio.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2023	2023	2025
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.488.000	4.488.000	4.488.000
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome -			
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Totale complessivo	8.488.000	8.488.000	8.488.000

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività commerciale diversa.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2023	2023	2025
Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestaz. a tariffario	218.000	218.000	280.000
Totale complessivo	218.000	218.000	280.000

B) Costi operativi

	2023	2024	2025
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	139.164.125	132.057.798	134.615.245
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	104.829.087	97.173.742	99.990.297
a) docenti / Ricercatori	85.347.026	90.151.296	92.989.101
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.712.695	2.386.840	2.356.840
c) docenti a contratto	2.706.950	2.633.950	2.633.950
d) esperti linguistici	2.062.416	2.001.656	2.010.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.335.038	34.884.056	34.624.948
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.938.277	110.507.578	110.561.941
1) Costi per sostegno agli studenti	72.296.558	67.520.594	67.470.594
2) Costi per il diritto allo studio	11.054.328	9.188.000	9.088.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	545.703	161.696	161.696
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	510.000	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	15.470.743	454.421	454.421
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.546.698	2.291.069	2.291.069
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.532.317	20.258.985	20.513.348
9) Acquisto altri materiali	2.127.324	478.587	478.587
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.483.682	3.430.638	3.430.638
12) Altri costi	19.370.924	6.723.588	6.673.588
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.742.121	12.119.749	10.729.963
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.933.851	2.662.924	2.569.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.989.933	6.638.488	5.342.626
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.818.337	2.818.337	2.818.337
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.335.806	900.000	900.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	280.600	280.600	310.600
TOTALE COSTI (B)	309.460.929	255.865.725	257.117.749

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2024 e 2025 non presentano parte dei progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che sono state stanziare interamente sul budget 2023. Tale minore stanziamento produce effetti sull'evoluzione del risultato economico per la quota di costi relativi ai residui dei progetti finanziati con risorse dell'Ateneo stanziati interamente nel 2023 e che incide sul risultato economico, e quindi con la necessità di copertura con il patrimonio netto da contabilità economico patrimoniale appositamente accantonato.

Se dal totale dei costi del personale si esclude la voce collaborazioni scientifiche il cui andamento è strettamente collegato all'ammontare dei progetti di ricerca inseriti nel budget e che subisce riduzioni per le considerazioni sopra esposte, si evidenzia un marcato incremento nel periodo.

Si passa infatti dai 124,3 milioni del 2023 ai 132,2 milioni di euro del 2025, in considerazione:

- sia della ripresa della dinamica retributiva e delle programmazioni di personale dedicato alla ricerca e alla didattica (per il quale nel triennio si vede un incremento medio annuale di 3,8 milioni di euro)
- che di un andamento leggermente in crescita per quanto riguarda il personale dirigente e tecnico amministrativo.

	2023	2023	2025
VIII. COSTI DEL PERSONALE	124.451.430	129.670.958	132.258.405
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	90.116.392	94.786.902	97.633.457
a) docenti / Ricercatori	85.347.026	90.151.296	92.989.101
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	-	-	-
c) docenti a contratto	2.706.950	2.633.950	2.633.950
d) esperti linguistici	2.062.416	2.001.656	2.010.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.335.038	34.884.056	34.624.948

Il budget triennale incorpora la previsione degli incrementi retributivi sia per il personale contrattualizzato (Dirigenti, TA e CEL) sia per i docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato, nonché la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

In particolare gli incrementi retributivi incorporati nella previsione dei costi del personale 2023-2025 sono i seguenti:

	Aumenti percentuali stimati		
	2023	2023	2025
Personale T-A e CEL	1%	1,2%	1,5%
Dirigenti (tempo indeterminato e determinato)	1%	1,2%	1,5%
Personale docente (professori e ricercatori)	1,5%	2,3%	3%

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna di conseguenza un marcato incremento nel triennio:

	2023	2024	2025
INDICATORE COSTO DEL PERSONALE	74,22%	76,68%	78,40%

	2023	2024	2025
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-27.951.014	-15.229.349	-16.749.876
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-445.141	-411.370	-375.984
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-445.141	-411.370	-375.984
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-445.141</i>	<i>-411.370</i>	<i>-375.984</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-110.000	-110.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-28.506.155	-15.750.719	-17.235.860
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	28.506.155	15.750.719	17.235.860
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

	2023	2024	2025
Perdita di esercizio	28.506.155	15.750.719	17.235.860

Si noti come la gestione evidenzia per l'intero periodo una condizione di squilibrio economico. Il pareggio viene infatti raggiunto solo grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Tale situazione ha indotto già in fase di predisposizione del budget 2023-2025 ad adottare delle scelte strategiche miranti a garantire la sostenibilità del budget con i vincoli di patrimonio netto ed in particolare:

- una rimodulazione, al momento, della programmazione assunzionale del personale;
- una razionalizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, stante altresì la politica governativa di introduzione di limiti di spesa lineari e temporizzati per un dato periodo gestionale, ma, in ogni caso, le scelte fatte garantiscono fermo restando il livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca;
- un mantenimento sui valori degli anni precedenti dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri), fatto salvo un incremento di quelle finalizzate al potenziamento dell'internazionalizzazione di ateneo.

7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023-2024

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2023-2025 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2023-2025 è coerente con il programma triennale edilizio.

Infatti la somma delle voci "I.4 Immobilizzazioni in corso e acconti" e II.6 "Immobilizzazioni materiali -immobilizzazioni in corso e acconti" va a costituire lo stanziamento complessivo di euro 11.380.000 nel 2023, euro 11.070.000 nel 2024 ed euro 9.950.000 nel 2025 previsti nel piano triennale edilizio 2023-2025 e a cui si rimanda per i dettagli.

valori in K euro	2023				2024				2025			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	25	-	-	25	25	-	-	25	25	-	-	25
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	215	-	-	215	215	-	-	215	215	-	-	215
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	500	-	-	500	200	-	-	200	200	-	-	200
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	740	-	-	740	440	-	-	440	440	-	-	440
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.105	-	-	1.105	1.105	-	-	1.105	1.105	-	-	1.105
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	386	-	-	386
5) Mobili e arredi	270	-	-	270	270	-	-	270	270	-	-	270
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	10.880	1.505	-	9.375	10.870	3.246	-	7.624	9.750	3.118	-	6.632
7) Altre immobilizzazioni materiali	415	-	-	415	553	-	-	553	550	-	-	550
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.056	1.505	-	11.551	13.184	3.246	-	9.938	12.061	3.118	-	8.943
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	13.796	1.505	0	12.291	13.624	3.246	0	10.378	12.501	3.118	0	9.383

Il budget triennale degli investimenti trova copertura per una parte (1,505 mln nel 2023, 3,246 mln nel 2024 e 3,118 mln nel 2025) con risorse acquisibili con la partecipazione al bando per l'edilizia universitaria di cui al DM 1274/2021 e il cui ottenimento rappresenta condizione vincolante per l'attivazione degli interventi con esse finanziati, e per la restante parte con risorse proprie vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.

Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2023-2025 si rimanda ad apposito paragrafo.

8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA

Si riporta, di seguito, la simulazione sui valori prospettici degli indicatori previsti dal Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49:

	2023	2024	2025
Tasse lorde	33.625.000	33.625.000	33.625.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.168.000	- 2.168.000	- 2.168.000
TASSE	31.457.000	31.457.000	31.457.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.160.000	- 1.160.000	- 1.160.000
Contribuzione netta	30.297.000	30.297.000	30.297.000
FFO	113.254.000	116.725.000	116.725.000
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.739.309</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.290.309	148.522.000	148.522.000
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	107.827.564	113.883.319	116.442.633
Indicatore del costo del personale	74,22%	76,68%	78,40%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale per gli anni 2024 e 2025 è stato inserito un valore stimato in linea con le assegnazioni dell'ultimo triennio di programmazione. Tale posta non è stata iscritta a bilancio di previsione

I SEF	2023	2024	2025
Totale entrate consolidate	145.290.309	148.522.000	148.522.000
Fitti	- 580.000	- 580.000	- 580.000
Margine	144.710.309	147.942.000	147.942.000
82% totale entrate consolidate (Numeratore)	118.662.453	121.312.440	121.312.440
Costo del personale	107.827.564	113.883.319	116.442.633
Ammortamento finanziamenti	1.948.941	1.933.466	1.917.073
Totale denominatore	109.776.505	115.816.784	118.359.707
Numeratore	118.662.453	121.312.440	121.312.440
Denominatore	109.776.505	115.816.784	118.359.707
I SEF	1,08	1,05	1,02

Come è noto, negli ultimi anni il contingente che misura la capacità assunzionale dell'Ateneo è stato sensibilmente migliorato. Tale circostanza, tuttavia, considerato il trend in riduzione della quota strutturale di FFO, nonché la ripresa del ciclo assunzionale e degli incrementi retributivi del personale docente e tecnico-amministrativo non consente, allo stato attuale, un totale impiego dei punti organico nella programmazione di bilancio. A conferma di quanto appena evidenziato, il valore prospettico dell'indicatore in esame – pur con le inevitabili approssimazioni dovute all'elaborazione su dati stimati – mostra un netto peggioramento rispetto all'ultimo valore certificato dal MIUR, relativo al 2020, pari a 66,03.

L'ultimo indicatore I.S.E.F. certificato dal MUR, relativo al 2020, presenta un valore di 1,21. Si richiamano le stesse considerazioni espresse sul precedente indicatore in ordine alle ragioni del peggioramento su base prospettica.

9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO

La consistenza del Patrimonio Netto e le modifiche apportate alla sua composizione a seguito del consuntivo 2021 e della delibera di assestamento e destinazione dell'utile, deliberata dal C.d.A. nella seduta del risulta quello presentato nella seguente tabella:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO					
A) PATRIMONIO NETTO	PN da consuntivo 2021	Accantonamenti (+), svincoli (-) a seguito consuntivo 2021	PN a seguito consuntivo 2021	Accantonamento per delibera destinazione utile	PN dopo adeguamento consuntivo 2021 e assestamento 2022
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256		13.934.256	0	13.934.256
II PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287		14.282.287		14.282.287
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	115.794.201	-26.755.085,42	89.039.115	2.699.272	91.738.387
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	26.786.559	427.945,35	27.214.505	0	27.214.505
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	156.863.047	-26.327.140	130.535.907	2.699.271,68	133.235.178
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato esercizio	1.665.872	0	1.665.872	-1.665.872,00	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	2.836.696	26.327.140,07	29.163.836	-1.033.399,68	28.130.437
3) Riserve statutarie					
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	4.502.568	26.327.140	30.829.708	-2.699.272	28.130.437
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	175.299.871	0	175.299.871	0	175.299.871

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura di quanto vincolato per il budget 2022, da svincolare a seguito di consuntivo 2022, e la copertura del budget economico e del budget degli investimenti 2023 viene presentata nella tabella seguente:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2022		Bilancio di previsione 2023 (escluso 2024-2025)			
	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	IMPORTO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2021) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2022	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023)	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023)	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2023
A) PATRIMONIO NETTO						
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0	0	13.934.256,00	0	0	13.934.256,00
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi		0	14.282.287,00		0	14.282.287,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	24.196.871,00	5.853.680,07	61.687.835,74	23.574.214,06	12.291.227,00	25.822.394,68
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	4.852.971,00	0	22.361.533,59	4.931.940,94	0	17.429.592,65
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	29.049.842,00	5.853.680,07	98.331.656,33	28.506.155,00	12.291.227,00	57.534.274,33
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio	0	0	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0	3.834.519,93	24.295.916,67			24.295.916,67
3) Riserve statutarie	0	0	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	0	3.834.519,93	24.295.916,67	-	-	24.295.916,67
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	29.049.842,00	9.688.200,00	136.561.829,00	28.506.155,00	12.291.227,00	95.764.447,00

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura delle risultanze del budget 2023-2025, è evidenziata nella seguente tabella:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2023 (escluso 2024-2025) Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2023	Bilancio di previsione anni 2023 e 2024				
		UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2024 E 2025
A) PATRIMONIO NETTO						
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256,00	0			-	13.934.256,00
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287,00				-	14.282.287,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	25.822.394,68	11.175.361,38	0,00	9.065.096,30	5.581.937,00	-
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	17.429.592,65	4.575.357,62		4.228.259,42		8.625.975,61
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	57.534.274,33	15.750.719,00	-	13.293.355,72	5.581.937,00	22.908.262,61
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio	-	0				-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	24.295.916,67		10.378.304,00	3.942.504,28	3.800.963,00	6.174.145,39
3) Riserve statutarie	-	0			-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	24.295.916,67	-	10.378.304,00	3.942.504,28	3.800.963,00	6.174.145,39
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	95.764.447,00	15.750.719,00	10.378.304,00	17.235.860,00	9.382.900,00	43.016.664,00

Il patrimonio netto disponibile a fine triennio 2023-2025 risulta essere di euro 6.174.145,39 (oltre a 8.625.975,61 accantonati nel fondo ammortamenti futuri), ma la situazione riporta interamente la copertura di budget per il periodo 2022-2025, in considerazione del fatto che i vincoli previsti per la copertura del budget 2022 potranno essere eventualmente ridotti, solamente alla luce dei risultati gestionali 2022 e quindi con l'approvazione del consuntivo 2022.

L'esiguità del patrimonio netto disponibile alla fine 2025 unita alla fragilità economica evidenziata dal budget 2023-2025, devono indurre ancora gli Organi di governo a dover continuare negli anni prossimi le politiche e le azioni strategiche finalizzate, per quanto possibile, ad incrementare la quota premiale di FFO, responsabilizzando in tale direzione l'intera comunità accademica.

Sul fronte della spesa, invece, andranno concretizzati ulteriori interventi di razionalizzazione dei costi di struttura, nonché andranno calibrate con estrema oculatezza le politiche assunzionali, che a prescindere dall'utilizzo dei punti organico disponibili, dovranno essere sempre dimensionate in modo compatibile con la dinamica della contribuzione studentesca e dell'FFO e monitorate costantemente rispetto ai quadri di programmazione economica e finanziaria, perché venga certificata la sostenibilità economica.

10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Chiarisce la circolare n. 9 del 21.4.2000 del MEF che per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, quale è l'università, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci (B6), (B7) e (B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I 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. La stessa circolare però stabilisce che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate per gli altri enti in contabilità civilistica. Precisa inoltre la circolare che per le università il MUR è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, pur perdurando il quadro di incertezza normativa, si è comunque proceduto fin dalla redazione del preventivo 2021 a definire una modalità di applicazione delle norme all'Ateneo e si è proceduto a ridurre gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento al fine di perseguire il rispetto del limite.

È stata quindi effettuata una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute escluse con la relativa motivazione.

La citata circolare 9 del 2020 del MEF chiarisce inoltre che, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di

specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

E' stato quindi necessario definire un criterio per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento. Essendo presente nel sistema contabile dell'Ateneo il parametro contabile "progetto" che viene associato alle registrazioni contabili imputate su un determinato fondo, ed essendo tale parametro classificato, a seconda della tipologia del soggetto finanziatore, in "tipo di progetto", si è pensato di riclassificare le tipologie di progetto ipotizzando un'area di inclusione o di esclusione della norma. Tale classificazione è presentata nell'**allegato B**.

Avendo ipotizzato le voci da includere nell'applicazione della norma di contenimento e avendo ipotizzato le tipologie di progetto oggetto di contenimento, si è potuto procedere a calcolare il costo dei beni e servizi del triennio 2016-2018 e a conteggiarne la media.

La tabella se seguente presenta la sintesi del conteggio, mentre la tabella presentata nell'**allegato C**, presenta il conteggio puntuale voce per voce.

	2016	2017	2018
Descrizione Voce COAN L6	17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018	18.598.648,85		

Nel conteggio del rispetto dei limiti si è tenuto in considerazione quanto previsto dalla recentissima Circolare MEF del 7 dicembre 2022 n. 42 che, considerate le "immutate condizioni nella fornitura di servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati", ha confermato anche per il 2023 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

Si è reso necessario aggiornare il plafond iniziale, pari alla media della spesa 2016-2018 escludendo le nature di spesa relative ai consumi energetici ed in particolare le spese previste sulle voci

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.C.B.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	2.222.772,81	1.647.053,46	2.472.372,88
CA.C.B.08.03.02	Utenze e canoni per gas	812.745,65	386.173,07	694.840,69
CA.C.B.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	95.020,68	76.154,71	117.078,93
CA.C.B.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.972,12	4.238,18	487,70
Totale complessivo		3.132.511,26	2.113.619,42	3.284.780,20
	RIDUZIONE PLAFOND 2022 PARI A MEDIA 2016-2018		2.843.636,96	

Rideterminando il plafond al netto dei consumi energetici come dalla tabella sotto evidenziata

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.C.B.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	362.111,16	400.443,78	485.070,04
CA.C.B.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	41.369,36	43.832,39	56.364,45
CA.C.B.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	47.970,90	22.380,02	42.040,05
CA.C.B.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	16.080,65	24.977,35	25.670,89
CA.C.B.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	79.151,37	307.491,12
CA.C.B.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	195.451,41	145.212,79	211.224,78
CA.C.B.08.03.04	Altre utenze e canoni	549,00	19.828,47	8.450,52
CA.C.B.08.04.02	Pulizia	2.106.242,56	2.100.346,38	1.903.918,07
CA.C.B.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	82.356,67	64.032,98	82.364,09
CA.C.B.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	274.455,51	258.549,16	321.390,66
CA.C.B.08.04.05	Servizi di vigilanza	478.569,36	541.630,50	647.640,35
CA.C.B.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.912.209,48	2.319.407,12	3.511.886,14
CA.C.B.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.331.671,59	1.306.263,82	894.217,96
CA.C.B.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.950,76	11.262,41	18.781,84
CA.C.B.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.749,40	40.192,90	52.080,58
CA.C.B.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.266,38	20.069,52	31.000,11
CA.C.B.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.685.297,10	1.825.073,67	2.235.661,22
CA.C.B.08.06.01	Rappresentanza	2.525,05	1.442,69	1.297,82
CA.C.B.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	185.678,18	233.669,88	305.895,00
CA.C.B.08.06.03	Spese postali	27.377,87	41.177,18	41.213,66
CA.C.B.08.06.04	Assicurazioni	552.425,91	544.296,43	543.684,93
CA.C.B.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	10.986,40	10.780,20	36.977,19
CA.C.B.08.06.06	Spesa corrente per brevetti		5.002,00	219,46
CA.C.B.08.06.07	Altre spese per servizi	522.375,98	483.323,82	406.217,46
CA.C.B.08.06.08	Spese di pubblicità	67.062,68	72.514,36	92.767,55
CA.C.B.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	11.156,07	17.537,98	15.239,89
CA.C.B.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	22.070,15	17.204,49	36.844,87
CA.C.B.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	23.373,49	163.364,11	18.592,80
CA.C.B.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	98.000,00	278.492,08	390.678,75
CA.C.B.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	272.525,60	343.938,69	485.908,85
CA.C.B.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	8.784,00	9.667,28
CA.C.B.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	227.009,69	364.524,86	381.818,71
CA.C.B.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	19.021,52	13.554,26	17.302,14
CA.C.B.08.10.01.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanziati da FFO	1.863,85	2.926,50	2.756,27
CA.C.B.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	12.987,57	24.552,77	175.414,19
CA.C.B.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	368.515,37	389.239,18	548.547,89
CA.C.B.09.01.03	Libretti e diplomi	17.629,00	21.956,58	2.122,80
CA.C.B.09.01.04	Vestitario	25.052,97	893,25	5.963,82
CA.C.B.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno)			-
CA.C.B.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno)	166,53	1.307,65	546,18
CA.C.B.09.03.02	Abbuoni Passivi			-
CA.C.B.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	175,68	219,60	
CA.C.B.11.01.02	Noleggio fotocopiiatrici multifunzione	186.617,87	207.336,95	286.215,74
CA.C.B.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	32.535,62	18.875,73	95.994,47
CA.C.B.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	418.860,04	355.808,92	345.359,78
CA.C.B.11.03.01	Licenze software	2.122.459,66	830.862,94	2.768.080,07
CA.C.B.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	17.152,68	13.622,01	16.383,74
CA.C.B.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	423.472,15	357.986,24	406.496,44
CA.C.B.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo			
CA.C.B.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	70.000,00	44.194,39	67.837,18
CA.C.B.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	24.503,19	34.645,21	42.129,34
CA.C.B.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	80.571,37	98.397,10	153.601,88
Totale complessivo		14.502.919,97	14.225.086,68	18.537.029,02

PLAFOND 2022 PARI A MEDIA 2016-2018 al netto dei consumi energetici

15.755.011,89

Pur applicando al budget 2023-2025 tutte le riduzioni di spesa possibili, ed escludendo le spese relative ai consumi energetici, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture e la necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria quali quelli relativi ai costi per la gestione degli edifici e per le utenze, stante il contesto di sensibili incrementi registrati e previsti nel settore dei combustibili, dell'energia elettrica, hanno di fatto comportato nel budget 2023 un marcato superamento del plafond.

La tabella seguente da evidenza in maniera sintetica questo conteggio per tipologia di struttura, mentre la tabella successiva evidenzia questo conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

	Somma di Stanziamiento 2023
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	17.723.360,00
CENTRI ACCADEMICI	1.129.979,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.326.774,00
SCUOLE DOTTORATO	125.889,00
Totale complessivo	20.306.002,00

Plafond di Ateneo	15.755.011,89
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	- 4.550.990,11

Codice Voce	Descrizione Voce COAN	Stanziamiento 2023
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	827.521,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	73.349,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	53.629,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	41.000,00
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	270.000,00
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	210.000,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.800.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	170.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	251.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	1.800.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.650.000,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.734.488,00
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.857,00
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	10.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	25.474,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.988.840,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.500,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	188.161,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	30.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	600.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	2.304,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	1.331.270,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	80.000,00
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	25.000,00
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	3.000,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	20.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	397.361,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	262.886,00
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	24.796,00
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	308.485,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	523.825,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	25.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestiaro	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	333.565,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	55.000,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	580.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.505.117,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	6.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	597.600,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00

CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	316.131,00
CA.C.CB.08.07.03	Spese notarili	1.000,00
Totale complessivo		20.306.002,00

Il comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 consente però il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018.

La circolare n. 26/2020 cit., precisa infatti che è consentito il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti e rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018, fermo restando il principio di equilibrio di bilancio.

In considerazione di quanto sopra, accertato che alla data 30 novembre 2022 la stima dei ricavi 2022 (con esclusione dei ricavi provenienti da fondi esterni e dei ricavi finalizzati a spese diverse da quelle di beni e servizi) risulta superiore ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 sulle stesse voci di budget di oltre 11 milioni di euro, si ritiene che il superamento del limite per l'acquisto di beni e servizi sia consentito.

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2022 competenza	Differenza 2022 competenza
CA.R.RA.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	28.812.781,80	945.790,79
CA.R.RA.01.01.02.01	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	21.642,21	3.565,80
CA.R.RA.01.01.02.02	Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	22.660,00	-	22.660,00
CA.R.RA.01.01.02.03	Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.256.956,50	2.752.510,07	1.495.553,57
CA.R.RA.01.01.02.05	Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	2.385,68	-	2.385,68
CA.R.RA.01.01.02.06	Contr./Tasse iscriz. Master	1.310,96	-	1.310,96
CA.R.RA.01.01.02.08	Mora per ritardato pagamento	158.900,83	117.164,85	41.735,98
CA.R.RA.01.01.03.01	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	672.490,74	359.927,10
CA.R.RA.01.01.03.02	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	253.980,28	34.539,44
CA.R.RA.02.01.01	Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	-	-	-
CA.R.RA.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	-	-	-
CA.R.RA.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	-	-	-
CA.R.RA.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	-	-	-
CA.R.RA.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	-	-	-
CA.R.RA.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	-	23.805,01	23.805,01
CA.R.RA.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	92.658.699,62	99.849.097,02	7.190.397,40
CA.R.RB.01.01.05	Fondo per la programmazione delle universita'	760.022,00	-	760.022,00
CA.R.RB.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle universita'	-	-	-
CA.R.RB.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	-	2.479,60	2.479,60
CA.R.RB.03.01.04	Altri contributi correnti da comuni	1.000,00	-	1.000,00
CA.R.RB.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	-	-	-
CA.R.RB.05.01.01	Contributi per ricerca da altre universita'	45.000,00	8.141,32	36.858,68
CA.R.RB.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	21.115,20	15.545,20
CA.R.RB.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	141.624,18	67.320,62
CA.R.RB.06.01.15	Altri contributi da camere di commercio	-	-	-
CA.R.RB.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	5.600,00	-	5.600,00
CA.R.RB.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	130.594,41	28.537,71	102.056,70
CA.R.RB.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	50.600,00	-	50.600,00
CA.R.RB.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	46.647,13	694.505,54	647.858,41
CA.R.RB.07.01.02.01	Altri contributi da imprese private	10.856,88	535.379,91	524.523,03
CA.R.RB.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	348.858,02	1.329.411,33	980.553,31
CA.R.RB.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	198.439,19	186.939,19
CA.R.RB.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	23.044,63	39.420,50	16.375,87
CA.R.RB.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	-	8.550,00	8.550,00
CA.R.RE.01.01.07	Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni	-	80.000,00	80.000,00
CA.R.RE.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	-	17.047,00	17.047,00
CA.R.RE.02.01.03	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	104.415,98	88.980,03

CA.R.RE.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestaz. a tariffario	16.047,22	128.478,42	112.431,20
CA.R.RE.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	-	45.511,40	45.511,40
	Lasciti, oblazioni e donazioni da famiglie	129.317,59	-	129.317,59
CA.R.RE.02.04.02	Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	-	146.631,40	146.631,40
CA.R.RE.02.05.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	-	-	-
CA.R.RE.02.05.02	Arrotondamenti positivi	0,01	-	0,01
CA.R.RE.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	455.150,28	168.089,13	287.061,15
CA.R.RE.02.06.01.02	Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	84.779,00	-	84.779,00
CA.R.RE.02.06.01.04	Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici	-	1.188,00	1.188,00
CA.R.RE.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	-	444,80	444,80
CA.R.RE.02.06.01.08	Premio assicurazione infortuni studenti	730,84	13,96	716,88
CA.R.RE.02.06.01.10	Altri recuperi e rimborsi da Studenti	-	6.967,00	6.967,00
CA.R.RE.02.06.02.01	Altre poste correttive e compensative di spese	-	133.581,43	133.581,43
CA.R.RH.02.01.01	Interessi attivi - Interessi attivi su depositi	73,60	3,84	69,76
CA.R.RH.03.01.01	Utili su cambi	46,62	1.060,15	1.013,53
CA.R.RJ.01.01.01	Soppravvenienze attive	283.843,07	176.535,66	460.378,73
CA.R.RJ.01.01.03	Proventi vari straordinari	67,73		
Totale complessivo		125.086.152,91	136.167.973,31	11.081.888,13

La tabella seguente evidenzia in maniera sintetica la comparazione del totale della spesa per beni e servizi presenti nel budget 2023 con il plafond della media della spesa 2016-2018 aumentato dei maggiori ricavi 2021 stimati rispetto ai ricavi 2018.

	Somma di Stanziamento 2023
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	17.723.360,00
CENTRI ACCADEMICI	1.129.979,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.326.774,00
SCUOLE DOTTORATO	125.889,00
Totale complessivo	20.306.002,00

Plafond di Ateneo	15.755.011,89
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	4.550.990,11

Maggiori ricavi 2022-2018 stimati	11.081.888,13
Plafond aumentato 2023	26.836.900,02
Differenza (Plafond 2022 stimato-totale spese)	6.530.898,02

Pertanto la previsione degli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento aggiornata con le integrazioni agli stanziamenti oggetto della presente delibera risultano compatibili con il plafond rideterminato per il 2023 a seguito dei maggiori ricavi 2022.

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 610 a 612, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento spese settore informatico

Tali norme di contenimento delle spese del settore informatico non vanno più applicate in quanto abrogate dall' art. 53, comma 6, lett. b), D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

Personale a tempo determinato e collaborazioni

L'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 stabilisce che *“a decorrere dall'anno 2011, (...) le università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009”*.

Resta, peraltro, in vigore la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e s.m.i., che consente alle università la possibilità di *“prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario”*. Per tale motivo la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, finanziati da FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto finanziati con altre fonti di finanziamento.

La spesa sostenuta nel 2009 ammonta a 660.000 euro per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) e a euro 49.592,48 per collaborazioni coordinate e continuative (ex. Capitolo F.S.00.1.04.010). Pertanto i limiti di spesa sono rispettivamente euro 330.000 per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) ed euro 24.796,24 per collaborazioni coordinate e continuative finanziate a valere del FFO.

Lo stanziamento di budget per l'esercizio 2023, sul fondo d CA.C.CA.02.01.05.01 Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO) è di euro 330.000.

Lo stanziamento sul budget 2023 sulla voce CA.C.CB.08.10.01.01 Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO è ammonta a euro 24.796.

Manutenzione immobili

L'art. 8, comma 1, del D.L. n. 78/2010 prevede che l'importo delle spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato, a decorrere dall'anno 2011, è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Tale limitazione non si applica agli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. 22 gennaio 2004, n. 42, recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro. Resta in vigore il limite di spesa, pari all'1% del valore dell'immobile, relativo all'esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria (Legge n. 244/2007, comma 618).

L'art. 2 comma 623 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 stabilisce che *"A decorrere dall'anno 2008 gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione degli enti territoriali e locali e degli enti da essi vigilati, delle aziende sanitarie ed ospedaliere, nonché degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, si adeguano ai principi di cui ai commi da 615 a 626, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in modo tale da rispettare i limiti previsti ai commi da 615 a 626. L'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dal 2008 secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, è versata annualmente all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Gli organi interni di revisione e di controllo vigilano sull'applicazione del presente comma."*

In particolare stabilisce il comma 620 dello stesso art. 2 che il valore di riferimento cui devono fare riferimento le amministrazioni centrali e periferiche dello stato è determinato dall'Agenzia del demanio che *"... entro il mese di febbraio 2008 provvede a determinare il valore degli immobili a cui devono fare riferimento le amministrazioni ai fini dell'applicazione del comma 618 e a renderlo pubblico anche mediante inserimento in apposita pagina del sito web dell'Agenzia stessa"*.

Pertanto si è trattato in primo luogo di andare a definire il valore di riferimento degli immobili utilizzati.

In tal senso la relazione *"Stima del valore di mercato degli edifici universitari al 31.12 2017 valori di mercato e valori catastali"* della Direzione Tecnica ha provveduto a fornire, per ogni immobile in utilizzo dell'Ateneo, oltre che il valore catastale anche il valore di mercato. Essendo infatti le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria liquidate a valore di mercato appare logico riportare il limite definito dalla norma richiamata ad un valore base calcolato appunto come valore di mercato.

Precisa inoltre la relazione della Direzione Tecnica che:

"La tipologia edilizia "edifici universitari" non trova riscontro sul libero mercato e può essere ricondotta alla tipologia "edilizia settore terziario"; la valutazione complessiva di un edificio risente comunque anche dalle dotazioni accessorie che nel caso degli edifici di Borgo Roma sono rappresentate da vaste aree a parcheggio che aumentano il valore dell'edificio principale. Anche la valutazione a mq in alcune situazioni potrebbe essere riduttiva in quanto in presenza di edifici a forte altezza interna i volumi edificati e dotati di servizi non possono essere rappresentati solo dalle superfici."

I soggetti che istituzionalmente sono preposti a indicare i valori si stima sono l'Agenzia del Demanio per i beni dello Stato, mentre per tutti gli altri beni è l'Agenzia del Territorio. Si fa presente che tutto il compendio delle ex caserme di Veronetta comprendente Polo Zanotto aule ed istituti dipartimentali, Chiostrì di San Francesco e di Santa Maria delle Vittorie, Biblioteca Frinzi e Mensa sono su terreno demaniale e pertanto sono a tutti gli effetti Demaniali. L'agenzia del Demanio ha pubblicato sul proprio sito un elenco di beni con il rispettivo valore ma in esso non sono risultati elencati i beni in uso di questo Ateneo. Si è provveduto pertanto come Direzione Tecnica a eseguire una stima diretta e sintetica degli edifici universitari prendendo come parametro di riferimento la documentazione avente come fonte l'Agenzia del Territorio.

La Direzione Tecnica e Logistica recentemente ha sviluppato alcune stime finalizzate a locazioni ed a compravendite ed ha utilizzato le valutazioni che si ricavano dal sito dell'Agenzia delle Entrate - valutazioni immobiliari

<https://www.agenziaentrate.gov.it/servizi/Consultazione/ricerca.htm>

Il sito indica per ogni comune, e per i comuni grandi come Verona per sotto zone, i valori immobiliari per residenziale e terziario e per ogni zona indica un minimo ed un massimo applicabile. Per gli edifici universitari, anche in ragione dei recenti ed estesi interventi di messa a norma, per la qualità degli edifici e per la loro dotazione impiantistica, si ritiene di applicare il valore superiore. La valutazione dell'Agenzia delle Entrate è fatta sulle superfici lorde; pertanto le superfici indicate come nette vengono aumentate del 5% per essere assunte come superfici lorde. Le valutazioni utilizzate sono quelle indicate per il 2° semestre 2017 che rimangono uguali anche al 1° semestre 2018.

Come esempio si indicano le valutazioni delle zone dove si trovano il numero maggiore di edifici:

- B2 - Centrale/CENTRO STORICO, S.STEFANO, S.MARIA ROCCA MAGGIORE, LUNGADIGE PORTAVITTORIA - valore a mq min 1.950 max 2.900 - superficie lorda
- B6 - Centrale/VERONETTA - valore a mq min 1.600 max 2.300 - superficie lorda
- B7 - Centrale/S.ZENO, P.TA PALIO, VALVERDE, P.TA NUOVA (dentro le mura) - valore a mq min 1.600 max 2.350 - superficie lorda
- C2 - Semicentrale/B.GO VENEZIA - valore a mq min 1.300 max 1.900 - superficie lorda
- D8 - Periferica/B.GO ROMA, TOMBA, TOMBETTA, CRISTO LAVORATORE, PRIMO MAGGIO, PALAZZINA - valore a mq min 1.100 max 1.500 - superficie lorda

Per gli edifici a carattere storico-artistico si applica una maggiorazione del 20% al valore indicato dalla Agenzia delle Entrate.

Per le aree esterne di Biologici, Ca' Vignal e Scienze Motorie si sono assegnati valori uguali al 20% del valore degli edifici sovrastanti, in quanto trattasi di pertinenze degli stessi edifici

L'incidenza % nel calcolo superficie lorda = 5%

Pertanto, con l'applicazione di tali valori, la valutazione complessiva di mercato del patrimonio universitario in proprietà e concessione gratuita e in comodato d'uso gratuito, soggetto a manutenzione, ammonta a **euro 366.079.854** ed un valore di mercato del patrimonio in locazione passiva ammonta ad **euro 10.178.385**.

VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN PROPRIETA', IN CONCESSIONE GRATUITA E IN COMODATO D'USO GRATUITO AL 31.12.2017	€ 366.079.854,00
VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN LOCAZIONE PASSIVA AL 31.12.2017	€ 10.178.385,00
VALORE TOTALE AL 31.12.2017	€ 376.258.239,00

Applicando a tali valori i parametri limite di cui al comma 618 dello stesso articolo, così come modificato dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31-5-2010 n. 78 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122., si ricavano i seguenti valori limite:

		2023 manutenzione ordinaria 1%	2023 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2023	2024 manutenzione ordinaria 1%	2024 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2024	2025 manutenzione ordinaria 1%	2025 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2025
valore patrimonio universitario al 31.12.17	€ 366.079.854,00	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17	€ 10.178.385,00	101.783,85		101.783,85	101.783,85		101.783,85	101.783,85		101.783,85
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93

Comparando quindi i valori limite così calcolati con l'ammontare della spesa effettuata nell'esercizio 2007 per la manutenzione ordinaria e straordinaria rispettivamente sulle voci di bilancio "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si ricava che l'ammontare speso nel 2007 risulta inferiore al limite di spesa calcolato e che pertanto l'ateneo non dovrà provvedere a versare nulla entro il 30/06, così come previsto dal penultimo periodo del comma 618.

	2023 manutenzione ordinaria 1%	2023 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2023	2024 manutenzione ordinaria 1%	2024 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2024	2025 manutenzione ordinaria 1%	2025 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2025
sommano	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93
SPESO 2007	948.996,90	1.264.852,51	2.213.849,41	948.996,90	1.264.852,51	2.213.849,41	948.996,90	1.264.852,51	2.213.849,41
Eccedenza limite rispetto a spesa 2007	2.813.585,49	2.395.946,03	5.209.531,52	2.813.585,49	2.395.946,03	5.209.531,52	2.813.585,49	2.395.946,03	5.209.531,52

Infine, comparando i valori limite così calcolati con gli stanziamenti di spesa per gli anni 2023-2025 sulle voci di bilancio CA.A.AA.02.01.02.03 "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e CA.C.CB.08.05.01 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si evidenzia che l'importo speso appare sempre inferiore al limite.

		2023 manutenzione ordinaria 1%	2023 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2023	2024 manutenzione ordinaria 1%	2024 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2024	2025 manutenzione ordinaria 1%	2025 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2025
valore patrimonio universitario al 31.12.17	€ 366.079.854,00	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17	€ 10.178.385,00	101.783,85		101.783,85	101.783,85		101.783,85	101.783,85		101.783,85
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93
	Stanziamento	1.650.000,00		1.650.000,00	1.650.000,00		1.650.000,00	1.650.000,00		1.650.000,00
	Differenza tra Limite spendibile e attuale stanziamento di bilancio	2.112.582,39	3.660.798,54	5.773.380,93	2.112.582,39	3.660.798,54	5.773.380,93	2.112.582,39	3.660.798,54	5.773.380,93

Si precisa che per tale elaborazione sono state considerate le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria relativi agli edifici in uso, con esclusione delle spese relative alla costruzione e/o ristrutturazione di nuovi edifici e alla riorganizzazione funzionale di vecchi edifici per mutate destinazioni di utilizzo degli stessi che pertanto vengono assimilate a nuovi edifici.

11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2023

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2023, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal D.l. 8 giugno 2018 n. 394.

SX.E	ENTRATE	253.417.985,00
SX.E.2	Trasferimenti correnti	197.445.728,00
SX.E.2.01	Trasferimenti correnti	197.445.728,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	192.054.512,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	162.082.606,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.971.906,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
SX.E.2.01.02	Trasferimenti correnti da famiglie	-
SX.E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	1.242.376,00
SX.E.2.01.03	Sponsorizzazioni da imprese	-
SX.E.2.01.03	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.242.376,00
SX.E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.148.840,00
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	136.345,00
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.012.495,00
SX.E.3	Entrate extratributarie	29.739.627,00
SX.E.3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.739.627,00
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	-
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	29.739.627,00
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
SX.E.3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.03	Interessi attivi	-
SX.E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
SX.E.3.03.02	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	-
SX.E.3.04	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.04.99	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	-
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	-
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	-
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	-
SX.E.4	Entrate in conto capitale	26.232.630,00
SX.E.4.02	Contributi agli investimenti	9.067.719,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	4.503.041,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	3.316.146,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.186.895,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
SX.E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese controllate	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese partecipate	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
SX.E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	4.564.678,00

SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
SX.E.4.02.10	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.03	Altri trasferimenti in conto capitale	17.164.911,00
SX.E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.090.043,00
SX.E.4.03.11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
SX.E.4.03.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
SX.E.4.03.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.4.03.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.074.868,00
SX.E.4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	-
SX.E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-
SX.E.4.05	Altre entrate in conto capitale	-
SX.E.4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
SX.E.4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
SX.E.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
SX.E.5.01	Alienazione di attività finanziarie	-
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	-
SX.E.5.01.03	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
SX.E.5.01.04	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
SX.E.5.03	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
SX.E.5.03.11	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
SX.E.5.03.12	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
SX.E.5.03.13	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
SX.E.5.03.14	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.5.03.15	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
SX.E.5.04	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	-
SX.E.6	Accensione Prestiti	-
SX.E.6.02	Accensione prestiti a breve termine	-
SX.E.6.02.01	Finanziamenti a breve termine	-
SX.E.6.03	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.04	Altre forme di indebitamento	-
SX.E.6.04.02	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
SX.E.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
SX.E.9.01	Entrate per partite di giro	-
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	-
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	-
SX.E.9.02	Entrate per conto terzi	-
SX.E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	-
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	-

SX.U	USCITE	221.531.014,00
SX.U.1	Spese correnti	209.304.749,00
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	115.737.973,00
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	115.735.175,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	2.798,00
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.043.753,00
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.043.753,00
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	25.861.855,00
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	6.977.231,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	18.884.624,00
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	61.411.235,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.036.226,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	244.768,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	791.458,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	60.375.009,00
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese controllate	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese partecipate	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a altre Imprese	-
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo	-
SX.U.1.07	Interessi passivi	416.840,00
SX.U.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	416.840,00
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	-
SX.U.1.08	Altre spese per redditi da capitale	-
SX.U.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.616.841,00
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.616.841,00
SX.U.1.10	Altre spese correnti	216.252,00
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	-
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	187.951,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	28.301,00
SX.U.2	Spese in conto capitale	10.694.164,00
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.694.164,00
SX.U.2.02.01	Beni materiali	10.090.279,00
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	-
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	603.885,00
SX.U.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
SX.U.2.03	Contributi agli investimenti	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
SX.U.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
SX.U.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
SX.U.2.04	Altri trasferimenti in conto capitale	-

SX.U.2.04.21	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-
SX.U.2.04.22	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-
SX.U.2.04.23	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-
SX.U.2.04.24	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-
SX.U.2.04.25	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.2.05	Altre spese in conto capitale	-
SX.U.2.05.04	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-
SX.U.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.	-
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
SX.U.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
SX.U.3.01.04	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
SX.U.3.03	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
SX.U.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.13	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.15	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.04	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
SX.U.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	-
SX.U.4	Rimborso Prestiti	1.532.101,00
SX.U.4.02	Rimborso prestiti a breve termine	-
SX.U.4.02.01	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.532.101,00
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.532.101,00
SX.U.4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento	-
SX.U.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
SX.U.5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.U.5.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	-
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	-
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	-
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
SX.U.7.02.04	Depositi di/preso terzi	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	-

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione in termini di cassa delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2023

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Etichette di riga	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA E SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI		TOTALE
	RMP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	RMP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	RMP.M3.P5.07.3 Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Totale complessivo
SX.U.1.01 -- Redditi da lavoro dipendente	38.254.262,00	971.022,00	775.006,00	37.613.188,00		19.329.375,00		18.795.119,00	115.737.972,00
SX.U.1.01.01 -- Retribuzioni lorde	38.253.339,00	970.099,00	774.055,00	37.613.188,00		19.329.375,00		18.266.210,00	115.206.266,00
SX.U.1.01.02 -- Contributi sociali a carico dell'ente	923,00	923,00	951,00	0,00		0,00		528.909,00	531.706,00
SX.U.1.02 -- Imposte e tasse a carico dell'ente	22.530,00	10.879,00	10.879,00	946.886,00		0,00	34.864,00	502.228,00	1.528.266,00
SX.U.1.02.01 -- Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	22.530,00	10.879,00	10.879,00	946.886,00		0,00	34.864,00	502.228,00	1.528.266,00
SX.U.1.03 -- Acquisto di beni e servizi	5.609.227,00	2.070.621,00	2.083.367,00	7.428.237,00	26.702,00	136.476,00	423.560,00	6.642.890,00	24.421.080,00
SX.U.1.03.01 -- Acquisto di beni	1.181.396,00	455.158,00	467.904,00	1.789.835,00				927.683,00	4.821.976,00
SX.U.1.03.02 -- Acquisto di servizi	4.427.831,00	1.615.463,00	1.615.463,00	5.638.402,00	26.702,00	136.476,00	423.560,00	5.715.207,00	19.599.104,00
SX.U.1.04 -- Trasferimenti correnti	7.631.485,00	79.463,00	81.821,00	50.386.850,00	337.082,00			2.446.688,00	60.963.389,00
SX.U.1.04.01 -- Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	91.033,00	79.463,00	81.821,00	1.990.593,00				1.308.139,00	3.551.049,00
SX.U.1.04.02 -- Trasferimenti correnti a Famiglie	7.540.452,00			48.396.257,00	337.082,00				56.273.791,00
SX.U.1.04.04 -- Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private								1.138.549,00	1.138.549,00
SX.U.1.07 -- Interessi passivi	54.189,00	54.189,00	54.189,00	200.083,00				54.189,00	416.839,00
SX.U.1.07.05 -- Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	54.189,00	54.189,00	54.189,00	200.083,00				54.189,00	416.839,00
SX.U.1.09 -- Rimborsi e poste correttive delle entrate				1.616.841,00					1.616.841,00
SX.U.1.09.99 -- Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso				1.616.841,00					1.616.841,00
SX.U.1.10 -- Altre spese correnti	75.180,00			5.639,00	28.301,00			147.753,00	256.873,00
SX.U.1.10.04 -- Premi di assicurazione	75.180,00			5.639,00				107.132,00	187.951,00
SX.U.1.10.99 -- Altre spese correnti n.a.c.	0,00			0,00	28.301,00			40.621,00	68.922,00
SX.U.2.02 -- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.547.018,00	2.339,00	2.339,00	4.205.946,00				1.936.524,00	10.694.166,00
SX.U.2.02.01 -- Beni materiali	4.356.984,00	2.339,00	2.339,00	4.015.912,00				1.712.706,00	10.090.280,00
SX.U.2.02.02 -- Terreni e beni materiali non prodotti	0,00			0,00				0,00	0,00
SX.U.2.02.03 -- Beni immateriali	190.034,00	0,00	0,00	190.034,00				223.818,00	603.886,00
SX.U.2.02.04 -- Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								0,00	0,00
SX.U.2.04 -- Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00						0,00
SX.U.2.04.21 -- Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00						0,00
SX.U.7.02 -- Uscite per conto terzi					4.363.487,00				4.363.487,00
SX.U.7.02.05 -- Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi					4.363.487,00				4.363.487,00
SX.U.4.03 -- Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.532.101,00	1.532.101,00
SX.U.4.03.01 -- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.532.101,00	1.532.101,00
Totale complessivo	56.193.891,00	3.188.513,00	3.007.601,00	102.403.670,00	4.755.572,00	19.465.851,00	458.424,00	32.057.492,00	221.531.014,00

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2018, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2020 le analisi operate sul consuntivo 2018).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo

determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.

Classificazione di cui al D.I. 19/2014	Codice riclassificato economico	Denominazione	Codice Voce Coge	Denominazione	Voce civilistico	Voce civilistico livello 2
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.05	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.06	Oneri inps/mail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.08	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (istituzionale)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.02	Equo indennizzo personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.03	Sussidi e provvidenze a favore del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.04	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni degli specializzandi, dottorandi, assegnisti e borsisti inserito in progetti	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.12.01	Convegni e seminari	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.12.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.03	Libretti e diplomi	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.04	Vestitario	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.05	Carburanti, combustibili e lubrificanti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.06	Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.03	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.04	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.03.01	Resi su vendite	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.03.02	Abbuoni Passivi	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.03.03	Resi su acquisti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.04	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.05	Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.06	Noleggio altre attrezzature (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.02.02	Altri fitti passivi	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.03.01	Licenze software	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.03	Indennita' di carica	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.02	Altri costi per il personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.03	Buoni pasto e servizio mensa per il personale tecnico-amministrativo	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	B7) per servizi;	b) acquisizione di servizi
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.05	Equo indennizzo personale	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.06	Prestazioni assistenziali e sociali a favore del personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.07	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (comm.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.01	Visite medico-fiscali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.02	Quote associative	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.09	Trasferimenti vari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.10	Trasferimenti ai centri interuniversitari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.11	Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.12	Arrotondamenti negativi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.13	Altri trasferimenti correnti	non beni e servizi	

Classificazione progetto	Tipo Progetto	Escluso o incluso in calcolo limite spese	Motivazione
#NULL#	#NULL#	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE DIDATTICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per COOPERINT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per DIDATTICA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUNZIONAMENTO	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUR	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per INTERNAZIONALIZZAZIONE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per JOINT PROJECT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per PREMIALITA' INTERNAZ.	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA DI BASE	Incluso	Fondi di ateneo
Assistenza	Assistenza Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Attività Commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Congiunta Progetti contabili Centri Autonomi di Gestione	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Congiunta progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Donazioni da privati	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Donazioni	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	CTC - Didattica Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Attività commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Perfezionamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Specializzazione	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Master	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Progetti contabili	Escluso se da finanziamenti esterni	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Tirocini Formativi Attivi	Escluso	Finanziamenti esterni
Edilizia	Congiunta Edilizia Edilizia generale	Incluso	Fondi di ateneo
Edilizia	Congiunta Edilizia Manutenzione straordinaria	Incluso	Fondi di ateneo
Non definita	Progetti con schema di finanziamento da definire	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	CTC - PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo
Ricerca	CTC - Ricerca Terza Missione	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Interreg Italia-Austria 2014-2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Programma COST Action	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC ADR Assegni di Ricerca	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC ATTCOM Ricerca Conto Terzi	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Erasmus+	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Life Programme	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU ERANET	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Cooperation	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Ideas	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 People	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR DIP ECCEL_Percentuale di Completamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Enti di ricerca e Università	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Fondazioni e Associazioni	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministero)	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Altri finanziamenti dell'Università di Verona	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Fondo ex 60%	Escluso	Progetto finanziato con risorse pregresse (ex COFI)
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RICEUALTRO	Escluso	Finanziamenti esterni
Assegnazioni	ATETUTOR	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC EU Altri programmi EU 2014-2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Assegnazioni per TUTORAGGIO	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC EU 2007-2013 PROGRESS	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2021-2027 Horizon Europe	Escluso	Finanziamenti esterni
Assegnazioni	Assegnazioni per JOINT RESEARCH	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	CTC - Contratti formazione specialistica	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	CTC - RIC IT MIUR DIP ECCEL_Commissa Completata	Escluso	Finanziamenti esterni
Edilizia	Immobili	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects - semplificato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	362.111,16	400.443,78	485.070,04
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di mate	41.369,36	43.832,39	56.364,45
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	2.222.772,81	1.647.053,46	2.472.372,88
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	47.970,90	22.380,02	42.040,05
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	16.080,65	24.977,35	25.670,89
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	79.151,37	307.491,12
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	195.451,41	145.212,79	211.224,78
CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	812.745,65	386.173,07	694.840,69
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	95.020,68	76.154,71	117.078,93
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	549,00	19.828,47	8.450,52
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.106.242,56	2.100.346,38	1.903.918,07
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	82.356,67	64.032,98	82.364,09
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	274.455,51	258.549,16	321.390,66
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	478.569,36	541.630,50	647.640,35
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.912.209,48	2.319.407,12	3.511.886,14
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e soft	1.331.671,59	1.306.263,82	894.217,96
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.950,76	11.262,41	18.781,84
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.749,40	40.192,90	52.080,58
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.266,38	20.069,52	31.000,11
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnol	1.685.297,10	1.825.073,67	2.235.661,22
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.525,05	1.442,69	1.297,82
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	185.678,18	233.669,88	305.895,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	27.377,87	41.177,18	41.213,66
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	552.425,91	544.296,43	543.684,93
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	10.986,40	10.780,20	36.977,19
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti		5.002,00	219,46
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	522.375,98	483.323,82	406.217,46
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	67.062,68	72.514,36	92.767,55
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	11.156,07	17.537,98	15.239,89
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	22.070,15	17.204,49	36.844,87
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	23.373,49	163.364,11	18.592,80
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	98.000,00	278.492,08	390.678,75
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	272.525,60	343.938,69	485.908,85
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	8.784,00	9.667,28
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	227.009,69	364.524,86	381.818,71
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanz	19.021,52	13.554,26	17.302,14
CA.C.CB.08.10.01.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanzia	1.863,85	2.926,50	2.756,27
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori cor	12.987,57	24.552,77	175.414,19
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.972,12	4.238,18	487,70
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	368.515,37	389.239,18	548.547,89
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	17.629,00	21.956,58	2.122,80
CA.C.CB.09.01.04	Vestiario	25.052,97	893,25	5.963,82
CA.C.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno)			-
CA.C.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno)	166,53	1.307,65	546,18
CA.C.CB.09.03.02	Abbuoni Passivi		-	
CA.C.CB.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	175,68	219,60	
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	186.617,87	207.336,95	286.215,74
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	32.535,62	18.875,73	95.994,47
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	418.860,04	355.808,92	345.359,78
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.122.459,66	830.862,94	2.768.080,07
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	17.152,68	13.622,01	16.383,74
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	423.472,15	357.986,24	406.496,44
CA.C.CB.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo			
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	70.000,00	44.194,39	67.837,18
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	24.503,19	34.645,21	42.129,34
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	80.571,37	98.397,10	153.601,88
Totale complessivo		17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018			18.598.648,85	

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2023

Allegato 2

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI		UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
ATENEEO	ATENEEO		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		2.700.000,00		
			B-Ricavi e costi generali di ateneo		19.435.934,00	151.702.489,00	
ATENEEO Totale					22.135.934,00	151.702.489,00	
ATENEEO Totale					22.135.934,00	151.702.489,00	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	AREA COMUNICAZIONE	B-Area Comunicazione		187.802,00		
		PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		35.000,00		
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		11.260.781,00	6.670.335,00	
			B-Liaison Office	25.000,00	92.000,00		
			B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		89.900,00		
		SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione	27.500,00	220.868,00		
	STAFF UNIFICATO RETTORATO - DIREZIONE GENERALE	B-Segreteria Direzione Generale		296.500,00			
	DIREZIONE GENERALE Totale				52.500,00	12.182.851,00	6.670.335,00
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI		A-Organi di Ateneo			719.443,00	
			B-Affari Generali			308.932,00	
			B - Prevenzione Rischi e Trasparenza			18.000,00	
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale					1.046.375,00	
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio			67.000,00	
			A-Diritto allo studio - Borse 150H			1.145.288,00	
			A-Diritto allo studio - Borse di studio			10.452.194,00	8.488.243,00
			A-Mobilità internazionale			1.300.870,00	
			B-Alta formazione (post-lauream)			575.034,00	466.815,00
			B-Contratti di formazione specialistica-area medica			56.797.774,00	56.797.774,00
			B-Orientamento			280.742,00	
		B-Job Placement			325.473,00		
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale					70.944.375,00	65.752.832,00
	DIREZIONE RISORSE UMANE		A-Costi personale CEL			1.928.816,00	
			A-Costi personale docente			69.646.601,00	1.703.184,00
		A-Costi personale per la funzione assistenziale			15.000.000,00	15.000.000,00	
		A-Costi personale tecnico amministrativo			30.024.969,00	40.104,00	
		A-Didattica Integrativa			2.598.950,00	1.315.000,00	
		B-Altri costi per il personale			1.662.043,00		
		B-Costi per competenze accessorie			3.482.082,00		
		B-Costi personale CEL a tempo determinato			80.000,00		
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato			827.987,00	97.987,00	
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo			427.567,00		
DIREZIONE RISORSE UMANE Totale					125.679.015,00	18.156.275,00	
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA		A-Programmazione edilizia		11.380.000,00			
		B-Forniture di beni		15.000,00	285.000,00		
		B-Gestione, manutenzione immobili e impianti		970.000,00	15.300.000,00		
		B-Servizi logistici			1.409.357,00		
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale				12.365.000,00	16.994.357,00		
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE		B-Infrastrutture e sistemi		372.400,00	260.000,00		
		B-Reti e telecomunicazioni		400.000,00	559.000,00		
		B-Software		215.000,00	3.334.000,00		
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale				987.400,00	4.153.000,00		
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEEO		Biblioteca A. Frinzi		302.500,00	1.587.706,00		
		Biblioteca E. Meneghetti		88.500,00	894.500,00		
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEEO Totale				391.000,00	2.482.206,00		
AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale				13.795.900,00	233.482.179,00	90.579.442,00	

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI	UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
CENTRI ACCADEMICI	CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		5.000,00	
	CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale			5.000,00	0,00
	CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE	B - Conto terzi		1.741,00	1.741,00
	CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE Totale			1.741,00	1.741,00
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		0,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.593.390,00	2.593.390,00
		B - Fondi funzionamento		164.267,00	
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale			2.757.657,00	2.593.390,00
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE	B - Conto terzi		158.404,00	158.404,00
		B - Fondi di ricerca esterni		189.513,00	189.513,00
		B - Fondi funzionamento		20.000,00	
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale			367.917,00	347.917,00
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO	B - Conto terzi		53.600,00	
		B - Fondi funzionamento		30.000,00	
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO Totale			83.600,00	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE	B - Conto terzi		35.128,00	
		B - Fondi funzionamento		550.725,00	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale			585.853,00	
	CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA	B - Conto terzi		500,00	500,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.580,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		16.501,00	
		B - Fondi funzionamento		17.484,00	
	CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale			37.065,00	500,00
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		4.166,00	
		B - Fondi funzionamento		108.969,00	
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale			113.135,00	
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		36.876,00	1.266,00
		B - Fondi di ricerca esterni		756,00	756,00
		B - Fondi funzionamento		86.148,00	
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale			123.780,00	2.022,00
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA'		B - Conto terzi	9.030,00	9.030,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	173.219,00	
			B - Fondi di ricerca esterni	229.909,00	229.909,00
		B - Fondi funzionamento	66.167,00		
		B - Fondi per la didattica	34.102,00		
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale			512.427,00	238.939,00	
TEACHING AND LEARNING CENTER DI ATENEO	B - Fondi funzionamento		10.000,00		
TEACHING AND LEARNING CENTER DI ATENEO Totale			10.000,00		
CENTRI ACCADEMICI Totale				4.598.175,00	3.184.509,00

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI	UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
DIPARTIMENTI e SCUOLE	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ'	B - Conto terzi		26.789,00		
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		965.087,00	4.000,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.069.436,00	2.011.694,00	
		B - Fondi funzionamento		60.570,00		
		B - Fondi per la didattica		188.289,00	22.000,00	
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' Totale				3.310.171,00	2.037.694,00
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE	B - Conto terzi		246.724,00	199.779,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.145.151,00	3.624,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.820.549,00	2.820.549,00	
		B - Fondi funzionamento		76.300,00		
		B - Fondi per la didattica		143.280,00	31.400,00	
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale				4.432.004,00	3.055.352,00
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	B - Conto terzi		414.888,00	283.227,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		610.613,00	13.629,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		20.069.145,00	20.002.753,00	
		B - Fondi funzionamento		53.958,00		
		B - Fondi per la didattica		239.627,00		
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale				21.388.231,00	20.299.609,00
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE	B - Conto terzi		105.377,00	82.595,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		501.495,00		
		B - Fondi di ricerca esterni		428.920,00	417.032,00	
		B - Fondi funzionamento		51.400,00		
		B - Fondi per la didattica		156.076,00	16.858,00	
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale				1.243.268,00	516.485,00
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	B - Conto terzi		300.328,00	278.425,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		580.065,00		
		B - Fondi di ricerca esterni		782.742,00	764.971,00	
		B - Fondi funzionamento		63.400,00		
		B - Fondi per la didattica		106.971,00	1.923,00	
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale				1.833.506,00	1.045.319,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE	B - Fondi funzionamento		81.700,00			
	B - Fondi per la didattica		5.600,00			
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE Totale				87.300,00		
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		558.127,00			
	B - Fondi di ricerca esterni		644.753,00	626.003,00		
	B - Fondi funzionamento		57.300,00			
	B - Fondi per la didattica		161.940,00			
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale				1.422.120,00	626.003,00	
DIPARTIMENTO DI MEDICINA	B - Conto terzi		631.857,00	497.691,00		
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.251.257,00	57.053,00		
	B - Fondi di ricerca esterni		3.413.814,00	3.413.814,00		
	B - Fondi funzionamento		64.500,00			
	B - Fondi per la didattica		4.319,00			
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale				5.365.747,00	3.968.558,00	
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	B - Conto terzi		134.188,00	55.890,00		
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.358.780,00			
	B - Fondi di ricerca esterni		3.051.405,00	3.034.395,00		
	B - Fondi funzionamento		93.500,00			
	B - Fondi per la didattica		240.593,00			
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale				4.878.466,00	3.090.285,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI	B - Conto terzi		56.687,00	24.928,00		
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		749.958,00	6.466,00		
	B - Fondi di ricerca esterni		672.514,00	655.353,00		
	B - Fondi funzionamento		63.387,00			
	B - Fondi per la didattica		261.504,00	2.889,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale				1.804.050,00	689.636,00	

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI	UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE	B - Conto terzi		21.277,00	3.991,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		998.924,00		
		B - Fondi di ricerca esterni		539.834,00	532.178,00	
		B - Fondi funzionamento		42.258,00		
		B - Fondi per la didattica		166.520,00	1.397,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale				1.768.813,00	537.566,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE	B - Conto terzi		32.640,00	31.058,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		737.616,00	204.163,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		593.297,00	581.013,00	
		B - Fondi funzionamento		171.000,00		
		B - Fondi per la didattica		206.516,00	8.300,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale				1.741.069,00	824.534,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE	B - Conto terzi		68.139,00	50.953,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		380.909,00	1.469,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		462.628,00	460.012,00	
		B - Fondi funzionamento		56.011,00		
		B - Fondi per la didattica		225.690,00		
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale				1.193.377,00	512.434,00
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	B - Fondi funzionamento		5.000,00		
		B - Fondi per la didattica		176.660,00		
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale				181.660,00		
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale				50.649.782,00	37.203.475,00	
SCUOLA DI DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO	B - Fondi funzionamento		210.000,00		
		B - Internazionalizzazione		100.000,00		
	SCUOLA DI DOTTORATO Totale				310.000,00	
SCUOLA DI DOTTORATO Totale				310.000,00		
Totale complessivo				13.795.900,00	282.669.915,00	

PROPOSTA DI BUDGET 2023 - STRUTTURE ACCADEMICHE

Strutture accademiche	Funzionamento	Didattica			Internazionalizzazione		Tutorato (CdA 28/6/22) <i>media triennio 2018-2020 numeratore iC24 = N. abbandoni (peso 2/3) e media triennio 2017-2019 numeratore iC14 = N. immatricolati che proseguono nel 2° anno nello stesso corso di studio (peso 1/3)</i>	FUR <i>Qualità della produzione scientifica (VQR 2015-2019 IRD1_2 peso 70%). La restante quota del 30% sarà distribuita in base alla numerosità dei progetti successivamente alla implementazione di IRIS-Progetti</i>	COOPERINT	TOTALE Assegnazione 2022
		Funz. laboratori	Didattica integrativa	Totale	Corsi in lingua straniera <i>Incentivazioni per i corsi di LM erogati in lingua inglese</i>	Sviluppo internazionalizzazione <i>Incentivazione attività di internazionalizzazione presso i Dipartimenti</i>				
<i>Criteria 2023 ==></i>	<i>ripartito in base alla numerosità dei docenti, pesati 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e 1,0 per le aree da 10 a 14</i>	<i>% ore laboratorio OFF [pesatura ore: Biotecnologie 5, Scuola Medicina e Chirurgia 3 e altri 1]</i>	<i>% CFU Offerta didattica e % studenti iscritti (escluso le Tecniche professioni sanitarie)</i>							
DIPARTIMENTI	BIOTECNOLOGIE	76.300	69.500	2.700	72.200			22.330		170.830
	CULTURE E CIVILTÀ'	59.800	5.500	4.800	10.300			60.290		130.390
	DIAGNOSTICA E SANITÀ PUBBLICA	48.400								48.400
	ECONOMIA AZIENDALE	51.400		3.900	3.900			47.740		103.040
	INFORMATICA	63.400	14.500	4.100	18.600			63.130		145.130
	INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE (in attesa di conferma)	81.700	4.500	1.100	5.600					87.300
	LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	52.400	1.000	4.300	5.300			101.190		158.890
	MEDICINA	64.500								64.500
	NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	93.500								93.500
	SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MAT.INF.	58.100								58.100
	SCIENZE ECONOMICHE	40.500		2.900	2.900			41.430		84.830
	SCIENZE GIURIDICHE	55.400	1.900	3.200	5.100			51.890		112.390
SCIENZE UMANE	54.600	26.600	7.000	33.600			52.840		141.040	
Totale	800.000	123.500	34.000	157.500	50.000	130.000	440.840		1.578.340	
SCUOLA	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	5.000	76.500	11.000	87.500			89.160		181.660
	Totale	5.000	76.500	11.000	87.500			89.160		181.660
	SCUOLA DI DOTTORATO	210.000								210.000
	Internazionalizzazione Dottorati di ricerca	100.000								100.000
	Totale	310.000								310.000
ALTRE STRUTTURE	CPT	400.000								400.000
	LURM	20.000								20.000
	CERISM	20.000								20.000
	CIRSAL	60.000								60.000
	CIDE	15.000								15.000
	CDE	8.000								8.000
	VUH	60.000								60.000
	TOLC	10.000								10.000
	CLA	30.000								30.000
	ARCNET	90.000								90.000
	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE:									
	Scuole di specializzazione area medica	100.000								100.000
	Scuola di specializzazione professioni legali	103.000								103.000
Totale	916.000									916.000
TOTALE COMPLESSIVO	2.031.000	200.000	45.000	245.000	50.000	130.000	530.000	2.200.000	220.000	5.406.000