



Università degli Studi di Bergamo

**Bilancio Unico di Ateneo di Previsione
annuale 2023 e triennale 2023-2025
RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

INDICE

1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

1.1 Premessa	pag. 3
1.2 Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	pag. 3
1.3 Il budget per attività	pag. 8
1.4 Budget economico anno 2023 e triennio 2023-2025: analisi delle voci	pag. 9
1.5 Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di spesa del personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento	pag. 26
1.6 Budget degli investimenti triennio 2023-2025: analisi delle voci	pag. 28
1.7 Applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica	pag. 31
1.8 Dettaglio utilizzo delle poste di Patrimonio netto	pag. 35
1.9 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2021 redatto in termini di cassa secondo la codifica siope e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi	pag. 36

 *Nota: l'utilizzo del genere maschile, nel presente documento risponde unicamente a un principio di snellimento del testo ed è da intendersi riferito a tutte le persone, senza alcuna distinzione di genere.*

1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

1.1 Premessa

I documenti contabili di sintesi previsionali predisposti per l'anno 2023 e per il triennio 2023/25 sono quelli previsti dall'art. 13, comma 2 del Regolamento AM.FI.CO., come di seguito indicato:

- a) budget economico e degli investimenti annuale;
- b) budget economico e degli investimenti triennale;
- c) bilancio preventivo non autorizzatorio, redatto in contabilità finanziaria, finalizzato a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche.

Il bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria è stato predisposto in termini di cassa tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394 e dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il budget economico e il budget degli investimenti, annuale e triennale, sono stati redatti secondo gli schemi definiti con Decreto Interministeriale 10.12.2015, n. 925 adeguati in base alle modifiche introdotte dal D.l. 8 giugno 2017, n. 394.

La struttura e i contenuti della presente relazione illustrativa rispecchiano lo schema tipo contenuto nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo aggiornata alla luce di quanto previsto dal D.M. n. 394 del 08 giugno 2017.

1.2 Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

3.2.1 Processo di formazione del budget

Il processo per la predisposizione dei documenti di programmazione di bilancio è descritto, nelle sue azioni principali, nel regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Tutti i centri di gestione dell'Ateneo (dipartimenti, centri e strutture dell'Amministrazione centrale) sono chiamati a formulare una proposta di budget, in termini sia di costi che di eventuali ricavi per le attività che li prevedono, in relazione alle esigenze delle azioni programmate nel periodo di riferimento.

Nel caso di progetti/ricerche/commesse (istituzionali e commerciali, di didattica e di ricerca) già attivi al momento della redazione del budget, la proposta di budget è formulata dal Servizio Contabilità sulla base della durata dei progetti e delle nature di spesa movimentate negli anni precedenti o previste nel piano di riparto delle risorse.

Non vengono richieste previsioni per nuovi progetti/ricerche/commesse non noti alla data di predisposizione del budget poiché non si dispone di criteri di stima sufficientemente attendibili; al momento della stipula di nuove convenzioni/contratti o avvio di nuovi progetti, si procederà in corso d'anno ad un aggiornamento del budget attraverso lo strumento della variazione di budget.

La copertura del budget costi relativo ai progetti già attivi è data da:

- ricavi, distinti per soggetto finanziatore, per i progetti finanziati da esterni o ricavi non finalizzati eccedenti la previsione dei costi di esercizio;
- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per i progetti attivati prima del 2014;
- utilizzo quota parte dell'utile non vincolato (utilizzo riserve di patrimonio netto).

L'utilizzo di riserve di patrimonio netto, ai fini del conseguimento del pareggio economico in fase di bilancio unico di Ateneo di previsione, è espressamente previsto dal DI 19/2014 nella parte in cui disciplina il principio contabile "Equilibrio del bilancio".

Tuttavia, per dimostrare che il raggiungimento dell'equilibrio avviene anche grazie a tale componente, lo schema ministeriale di budget prevede di evidenziare tali importi nella specifica voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

Lo schema del budget degli investimenti, per la parte relativa alle voci degli impieghi/investimenti, è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di Stato Patrimoniale.

Il documento, nella sua struttura di prospetto fonti-impieghi, prevede poi l'indicazione delle fonti di copertura (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti.

Stante il carattere autorizzatorio del documento, l'obiettivo fondamentale è costituito dalla possibilità, per gli investimenti programmati, di dare dimostrazione della integrale copertura con fonti

dedicate, fino dal momento iniziale di avvio dell'acquisizione del bene ad utilizzo pluriennale. Nel budget economico, per garantire la sostenibilità dell'investimento sul piano economico, viene poi contemplato il budget per la copertura della quota annua di ammortamento relativa a tali nuove acquisizioni.

Tutte le previsioni dei costi e degli investimenti dell'esercizio devono essere anche classificate per programmi e missioni, secondo la classificazione ministeriale COFOG, in ottemperanza a quanto previsto dal D.L. 21/2014. Tale riclassificazione viene integrata nel documento di bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Una volta definite le proposte di budget delle diverse strutture, il Direttore Generale, con l'assistenza del Servizio Contabilità, bilancio e controllo, valuta tutte le richieste per addivenire alla quadratura e predisporre una proposta di bilancio di previsione annuale autorizzatorio e triennale da sottoporre al Rettore.

Entro il 30 novembre il Rettore, con proprio decreto, approva il progetto di bilancio con tutti i documenti previsti dalla normativa vigente per la trasmissione al Collegio dei Revisori ed al Senato Accademico per il rilascio dei rispettivi pareri, nonché ai componenti del Consiglio di Amministrazione per l'approvazione nella seduta di dicembre.

3.2.2 Criteri di valutazione delle principali poste di bilancio

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione delle voci considerate nel budget economico e degli investimenti in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.L. 19/2014 così come modificato dal D.L. 8 giugno 2017, n. 394 e in generale dai principi O.I.C.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

1. Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I ricavi per contributi di terzi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. L'iscrizione in bilancio di questa tipologia di ricavi finalizzati riguarda unicamente le iniziative già note alla data di predisposizione del bilancio di previsione. Per le nuove iniziative finanziate da terzi di cui si avrà notizia successivamente alla redazione del bilancio di previsione, si procederà ad incrementare gli stanziamenti attraverso variazioni di budget.

2. Progetti pluriennali di ricerca e di didattica

In relazione al soggetto che finanzia il progetto sono state individuate le seguenti macro categorie:

- 1) progetti di Ateneo i cui costi sono da coprire con il vincolo dell'utile libero;
- 2) progetti di Ateneo i cui costi hanno come contropartita l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;
- 3) progetti di didattica e di ricerca di natura istituzionale finanziati da terzi;
- 4) progetti per ricerca, consulenza e formazione commissionati da terzi.

La stima delle risorse di progetti di ricerca e didattica pluriennali, già attivi nell'anno x , da impiegare nel corso del triennio ($x+1 - x+3$), è basata sull'andamento riscontrato nell'anno x , sia per quanto riguarda l'ammontare dell'importo previsionale da iscrivere a budget, per ciascun anno del triennio, sia per quanto concerne la sua ripartizione tra le varie nature di costo.

3. Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

4. Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

Non si rende necessaria la rilevazione di imposte anticipate e differite.

5. Immobilizzazioni

➤ **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, comprensivo degli oneri accessori.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

➤ **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene a cui sono riferiti e poi ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio ad esclusione di quelle di modico valore (compreso tra 101 e 515 euro) che vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico, viene iscritto interamente a costo. Questo criterio di valutazione è previsto dal Decreto n. 19/2014.

Il Servizio Biblioteche dispone tuttavia delle informazioni e valutazioni relative al materiale bibliografico soggetto a perdita di valore nel tempo conservato presso le biblioteche di Ateneo.

In relazione alle percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci di immobilizzazioni si ricorda che, per i beni acquistati a decorrere dal 2018, si è provveduto ad adeguare le aliquote in uso a quelle proposte nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, in linea anche con la normativa fiscale.

La tabella di seguito riportata riepiloga, per ogni tipologia di immobilizzazione, le aliquote proposte nel Manuale Tecnico Operativo, le percentuali adottate per l'ammortamento dei cespiti acquisiti sino al 31.12.2017, con relativo periodo di ammortamento, nonché le aliquote per i beni acquistati a decorrere dal 1.1.2018:

CODICE CATEGORIA INVENTARIALE	DESCRIZIONE CATEGORIA INVENTARIALE	Intervallo % amm.to proposto nel MTO	Fino al 31.12.2017 (aliquote approvate dal CdA del 11.12.2013)		A decorrere dal 1.1.2018 (in linea con le aliquote proposte nel MTO; aliquote approvate dal CdA del 19.12.2017)	
		ALIQUTA	ANNI	ALIQUTA	ANNI	ALIQUTA
A	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
A1	DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO					
A1.01	BREVETTI	20%	3	33	5	20
A1.02	SOFTWARE	20%	3	33	5	20
A2	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
A2.01	DIRITTO DI USUFRUTTO	durata legale del diritto o, in assenza, minimo 20% annuo	durata presunta del relativo contratto		durata legale del diritto o, in assenza, minimo 20% annuo	
A2.02/04	MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI/COSTI DI ADEGUAMENTO BENI DI TERZI	aliquota % maggiore tra utilità futura spese sostenute e durata residua del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso	periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'utilizzatore		periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'utilizzatore	
A2.03	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20%	3	33	5	20

CODICE CATEGORIA INVENTARIALE	DESCRIZIONE CATEGORIA INVENTARIALE	Intervallo % amm.to proposto nel MTO	Fino al 31.12.2017 (aliquote approvate dal CdA del 11.12.2013)		A decorrere dal 1.1.2018 (in linea con le aliquote proposte nel MTO; aliquote approvate dal CdA del 19.12.2017)	
			ALiquota	ANNI	ALiquota	ANNI
B	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
B1	FABBRICATI					
B1.02	FABBRICATI	dal 2 al 3%	50	2	50	2
B1.03	IMPIANTI SPORTIVI	dal 2 al 3%	50	2	50	2
B1.04	ALTRI IMMOBILI	dal 2 al 3%	50	2	50	2
B2	IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE					
B2.01	IMPIANTI	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B2.02	MACCHINE D'UFFICIO	dal 12,5 al 15%	7	15	7	15
B2.03	ATTREZZATURE INFORMATICHE	dal 20 al 33%	5	20	5	20
B2.04	ATTREZZATURE INFORMATICHE AD IMPIEGO MOBILE	dal 20 al 33%	3	33	5	20
B2.05	ATTREZZATURE AUDIO- VIDEO E TELEFONICHE	dal 20 al 33%	5	20	5	20
B2.06	ATTREZZATURE AUDIO- VIDEO E TELEFONICHE AD IMPIEGO MOBILE	dal 20 al 33%	5	20	5	20
B2.07	ALTRE ATTREZZATURE	dal 12,5 al 15%	5	20	7	15
B3	ATTREZZATURE TECNICO- SCIENTIFICHE					
B3.01	ATTREZZATURE TECNICO- SCIENTIFICHE	dal 12,5 al 20%	7	15	7	15
B3.02	ATTREZZATURE TECNICO- SCIENTIFICHE AD IMPIEGO MOBILE	dal 12,5 al 20%	5	20	7	15
B5	MOBILI E ARREDI					
B5.01	MOBILI DA UFFICIO	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.02	MOBILI PER AULE	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.03	MOBILI PER LABORATORI	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.04	MOBILI MIGRATI DA PRECEDENTE INVENTARIO CIA	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.05	MOBILI E ARREDI DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	-	1	100	1	100
B6	ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO					
B6.01	ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	-	1	100	1	100
B6.02	ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO AD IMPIEGO MOBILE	-	1	100	1	100
B8	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
B8.01	MEZZI DI TRASPORTO	dal 15 al 25%	5	20	5	20
B8.02	ALTRI BENI	dal 15 al 25%	5	20	7	15

3.2.3 Collegamento tra obiettivi delle strutture gestionali dell'Ateneo e risorse assegnate

Nella parte 4 del documento di bilancio previsionale, a cui si rinvia, sono indicate le voci contenute nel budget economico articolate sulla base delle attività di competenza delle Strutture gestionali, come previste dagli articoli 3, 4 e 5 del Regolamento AM.FI.CO.

Per ciascuna struttura, oltre al budget assegnato, sono indicati gli obiettivi attribuiti e le principali attività che caratterizzeranno l'anno 2023.

Le singole previsioni di nuovi ricavi e costi, esclusi i progetti in corso che sono già assegnati alle specifiche strutture che li hanno attivati, sono state assegnate alle seguenti Strutture:

- a) Centri autonomi di gestione: Dipartimenti e Centri di Ateneo;
- b) Centri di responsabilità: Strutture gestionali che compongono la Struttura tecnico-amministrativa affidata al Direttore Generale.

La tabella che segue riepiloga in modo sintetico i nuovi stanziamenti assegnati per l'esercizio 2023 alle diverse strutture dell'Ateneo:

CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE e CENTRI DI RESPONSABILITA'		BUDGET ECONOMICO		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
		PROVENTI	ONERI	ATTIVITA'
Dipartimenti	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AZIENDALI	0	670.601	21.182
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE	0	403.211	23.543
	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	150.000	543.987	15.053
	DIPARTIMENTO DI LINGUE, LETTERATURE E CULTURE STRANIERE	20.000	522.673	40.180
	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA E SCIENZE APPLICATE	0	505.817	80.921
	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA GESTIONALE DELL'INFORMAZIONE E DELLA PRODUZIONE	0	896.417	63.750
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E SOCIALI	0	1.016.736	13.039
	DIPARTIMENTO DI LETTERE, FILOSOFIA, COMUNICAZIONE	0	418.512	20.697
Centri di Ateneo	CENTRO COMPETENZA LINGUE - CCL	50.000	657.246	0
	SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE - SdM	874.600	874.600	0
	CENTRO PER LA QUALITÀ DELL'INSEGNAMENTO E DELL'APPRENDIMENTO - CQIA	520.000	637.000	0
	SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE DOTTORALE	1.780.000	3.207.800	0
	CENTRO PER LA GESTIONE DEI LABORATORI DI INGEGNERIA	150.000	300.000	100.000
Strutture gestionali che compongono la Struttura tecnico-amministrativa	DIREZIONE GENERALE	89.363.330	2.032.730	0
	RETTORATO	100.000	880.000	0
	RISORSE UMANE	0	52.856.500	0
	APPALTI, ACQUISTI ED EDILIZIA	0	14.024.500	5.666.470
	CONTABILITÀ, BILANCIO E CONTROLLO	705.100	3.681.000	0
	SERVIZI BIBLIOTECARI	0	1.839.000	70.000
	RICERCA E TERZA MISSIONE	0	4.416.500	0
	ORIENTAMENTO E PROGRAMMI INTERNAZIONALI	1.066.000	2.614.000	177.000
	DIRITTO ALLO STUDIO	5.868.000	7.353.200	0
	SERVIZIO STUDENTI	120.000	310.000	30.000
	PIANIFICAZIONE E VALUTAZIONE	0	105.000	0
TOTALE PREVISIONI 2023 (SENZA PROGETTI IN CORSO)		100.767.030	100.767.030	6.321.835

3.3 Il budget per attività

In questa sezione viene messa in evidenza, attraverso l'ausilio di tabelle, l'integrazione tra i principali obiettivi ed azioni dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria.

Nel corso del 2022 UniBg ha avviato un processo partecipativo per la redazione del proprio Piano Strategico di Ateneo (PISA) 2023-2027 che sarà sottoposto all'approvazione degli organi di governo dell'Ateneo nelle sedute di dicembre.

Le linee strategiche individuate nel Piano Strategico 2023-2027 sono riconducibili alle seguenti tre macroaree per ciascuna delle quali sono individuati degli specifici obiettivi generali:

- a) Didattica
 - i) coltivare la conoscenza per la crescita culturale e professionale delle persone e per una società più equa, consapevole e sostenibile;
 - ii) migliorare il posizionamento nel mercato globale della conoscenza.
- b) Ricerca
 - i) migliorare la qualità e la produttività della ricerca in una prospettiva internazionale;
 - ii) rafforzare la progettualità nazionale e internazionale.
- c) Terza Missione
 - i) coltivare un pensiero scientifico critico, agente di sviluppo socio-culturale, economico e tecnologico;
 - ii) promuovere i luoghi dell'università come spazi aperti alla città per iniziative di interesse generale.

Tali obiettivi saranno perseguiti attraverso l'operato congiunto delle strutture Dipartimentali e dei Centri di Ateneo che coordinano e gestiscono, ciascuno nelle rispettive competenze e funzioni, le attività di Didattica, Ricerca e Terza Missione, e mediante il supporto dei diversi Servizi Tecnico-Amministrativi di Ateneo.

Le tabelle che seguono raggruppano le principali azioni in cui è declinato ogni obiettivo, mettendo in evidenza lo stanziamento assegnato dall'Ateneo per la loro realizzazione (nuove risorse, esclusi progetti in corso).

Area strategica	Finalità dello stanziamento	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
DIDATTICA	Assegnazione ai dipartimenti e al Centro competenza lingue per attività didattica (compreso acconto a.a. 2023/2024 da ripartire e risorse per Teaching Discount)	4.116.227	4.730.765
	Programma TQP per il miglioramento della qualità della didattica e per progetti di didattica sperimentale	140.000	180.000
	Borse International Double Degree	1.705.000	1.730.000
	Borse mobilità extra UE studenti e laureati		
	Borse Erasmus Plus		
	Borse a studenti stranieri nell'ambito del progetto "Attrattività e accoglienza studenti stranieri"		
	Progetto UniBG International	343.000	316.000
	Assegnazione al CQIA per gestione corso di specializzazione per attività di sostegno	500.000	520.000
	Assegnazione alla Scuola di alta formazione SdM	713.800	874.600
	Assegnazione alla Scuola di alta formazione dottorale	2.803.000	3.207.800
	TOTALE	10.321.027	11.559.165

Area strategica	Finalità dello stanziamento	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
RICERCA	Attività di ricerca dei dipartimenti finanziata con fondi di Ateneo	1.585.654	2.068.500
	Progetto StaRS (assegni ricerca + visiting professor) e contratti di ricerca	2.397.000	2.551.500
	Azioni per l'attrazione di finanziamenti esterni per la ricerca	350.000	935.000
	Finanziamento per strumentazione di laboratorio/infrastrutture	245.000	100.000
	Ricerche con finanziamenti competitivi	1.969.698	1.010.700
	TOTALE	6.547.352	6.665.700

Area strategica	Finalità dello stanziamento	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
TERZA MISSIONE	Programma di sviluppo Terza Missione	435.000	930.000
	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.858.757	1.938.500
	TOTALE	2.293.757	2.868.500

3.4 Budget economico anno 2023 e triennio 2023-2025: analisi delle voci

Budget economico anno 2023

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e contiene le indicazioni dei proventi e dei costi previsti per l'esercizio 2023.

Si illustra di seguito la composizione delle voci di ricavo e costo che formano il budget economico per l'anno 2023 tenendo conto anche degli importi riferiti ai progetti di didattica e ricerca in corso di svolgimento così suddivisi:

TOTALE RICAVI PROGETTI IN CORSO DI SVOLGIMENTO	2023	2024	2025	TOTALE PER CATEGORIA
PROGETTI DI ATENEO CON UTILIZZO RISERVE PN COFI	300.000	300.000	263.922	863.922
PROGETTI ISTITUZIONALI FINANZIATI DA TERZI	4.933.800	3.971.700	1.841.100	10.746.600
PROGETTI COMMERCIALI COMMISSIONATI E FINANZIATI DA TERZI	2.352.150	999.300	321.800	3.673.250
TOTALE PER ANNO	7.585.950	5.271.000	2.426.822	

Per i progetti in corso la previsione dei costi per il 2023 è pari a 7,59 milioni di euro la cui copertura è riconducibile a:

- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per 0,3 milioni di euro;
- ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2023 per 4,93 milioni di euro;
- ricavi derivanti in parte da risconti passivi commerciali di esercizi precedenti al 2023 (per la parte di fatturato superiore ai costi sostenuti negli anni passati) e in parte da nuovi ricavi 2023 (per le fatture attive che verranno emesse nel 2023 a valere sui progetti in corso di natura commerciale) per 2,35 milioni di euro.

BUDGET ECONOMICO	2022	2023		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	19.355.000	18.520.000	0	18.520.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.858.757	0	1.938.500	1.938.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.969.698	0	1.010.700	1.010.700
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	23.183.455	18.520.000	2.949.200	21.469.200
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	68.137.272	73.883.330	1.512.900	75.396.230
2) Contributi Regioni e Province autonome	843.700	0	359.800	359.800
3) Contributi altre Amministrazioni locali	51.850	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.235.217	700.000	1.467.000	2.167.000
5) Contributi da Università	497.172	450.000	0	450.000
6) Contributi da altri (pubblici)	170.372	150.000	80.100	230.100
7) Contributi da altri (privati)	348.756	55.600	503.300	558.900
TOTALE II. CONTRIBUTI	72.284.339	75.238.930	3.923.100	79.162.030
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.631.000	5.706.000	0	5.706.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.175.000	650.000	300.000	950.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.009.212	652.000	413.650	1.065.650
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.184.212	1.302.000	713.650	2.015.650
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	103.283.006	100.766.930	7.585.950	108.352.880
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:				
a) docenti/ricercatori	41.953.556	42.203.652	3.752.004	45.955.656
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.941.270	1.001.500	0	1.001.500
c) docenti a contratto	1.487.793	865.784	0	865.784
d) esperti linguistici	343.000	192.000	0	192.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.343.642	3.229.462	340.670	3.570.132
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	55.069.261	47.492.398	4.092.674	51.585.072
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.599.436	11.415.400	240.698	11.656.098
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	66.668.697	58.907.798	4.333.372	63.241.170
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	9.160.872	6.439.405	1.967.837	8.407.242
2) Costi per il diritto allo studio	5.394.204	5.493.200	60.117	5.553.317
3) Costi per l'attività editoriale	553.229	179.014	0	179.014
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	631.165	138.000	0	138.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	221.713	225.803	0	225.803
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.320.826	1.363.704	0	1.363.704
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.764.435	16.720.524	727.591	17.448.115
9) Acquisto altri materiali	542.961	250.401	62.519	312.920
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0

BUDGET ECONOMICO	2022	2023		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
11) Costi per godimento beni di terzi	2.340.599	2.597.901	46.015	2.643.916
12) Altri costi	698.671	694.500	0	694.500
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	33.628.675	34.102.453	2.864.079	36.966.532
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	353.755	360.000	0	360.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.520.262	2.894.500	0	2.894.500
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.874.017	3.254.500	0	3.254.500
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	250.000	257.730	0	257.730
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	237.000	313.000	0	313.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	103.658.389	96.835.480	7.197.451	104.032.931
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-375.383	3.931.450	388.499	4.319.949
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Proventi finanziari	100	100	0	100
2) Interessi ed altri oneri finanziari	219.000	185.000	0	185.000
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-218.900	-184.900	0	-184.900
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	-594.283	3.746.550	388.499	4.135.049
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.741.365	3.746.550	388.499	4.135.049
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-4.335.648	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PN DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	4.335.648	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0	0

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	19.355.000	18.520.000	-835.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.858.757	1.938.500	79.743
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.969.698	1.010.700	-958.998
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	23.183.455	21.469.200	-1.714.255

1) Proventi per la didattica (€ 18.520.000)

La previsione relativa ai proventi per la didattica è composta dalle seguenti voci di ricavo:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Contributo onnicomprensivo	17.300.000	16.400.000	-900.000
Tasse e contributi per corsi di perfezionamento e master	700.000	850.000	150.000
Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento	500.000	520.000	20.000
Tasse e contributi vari	85.000	75.000	-10.000
Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	230.000	210.000	-20.000
Tasse preiscrizione corsi di laurea	185.000	180.000	-5.000
Tasse corsi di dottorato	40.000	60.000	20.000
Tasse di iscrizione a corsi singoli	245.000	170.000	-75.000
Contributo per esami di stato	70.000	55.000	-15.000
TOTALE "Proventi per la didattica"	19.355.000	18.520.000	-835.000

La previsione dei ricavi per contributo onnicomprensivo è stata mantenuta in linea con gli introiti registrati all'inizio di novembre 2022. Per questo ricavo è stata operata la scelta prudenziale di mantenere la previsione 2023 allineata con le riscossioni 2022.

In relazione alla programmazione dei corsi da attivare nel 2023, si è provveduto ad aumentare la previsione per tasse riferite a master, corsi di perfezionamento e corsi di specializzazione per le attività di sostegno.

La previsione delle altre voci di ricavo per tasse è stata stimata prendendo a riferimento il totale delle riscossioni registrate a inizio novembre 2022.

L'importo riferito alla tassa regionale per il diritto allo studio non è iscritto tra i ricavi perché rappresenta una sorta di partita di giro in quanto l'Università funge da sostituto d'imposta per la Regione Lombardia, alla quale il relativo importo dovrà essere riversato per il finanziamento del diritto allo studio universitario.

La tabella che segue mette in evidenza il rispetto del limite stabilito dal DPR n. 306/1997 con riferimento al rapporto tra contribuzione studentesca (valore contributo onnicomprensivo studenti in corso) e assegnazione FFO (comprese assegnazioni finalizzate).

Voce contabile	Previsione 2023
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	73.768.330
Contribuzione studentesca	16.400.000
Contribuzione studentesca studenti fuori corso	4.759.473
Contribuzione studentesca studenti in corso	11.640.527
Rimborsi tasse	300.000
Contribuzione studentesca studenti in corso al netto dei rimborsi (B)	11.340.527
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) ≤ 20%	15%

*il valore riportato di FFO include le seguenti assegnazioni i cui importi sono dettagliati nella categoria "Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali": quote base e premiale, piani straordinari docenti, no tax area, programmazione triennale, dottorati di ricerca, fondo sostegno giovani mobilità studenti, interventi a favore di studenti disabili e contributo rete GARR.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (€ 1.938.500)

In questa voce di conto sono iscritte le previsioni di ricavo per prestazioni di servizi relative a contratti di ricerca e di consulenza commissionati da terzi e di trasferimento tecnologico.

La previsione stanziata di € 1.938.500 è riferita interamente ai contratti in corso di svolgimento poiché ad oggi non sono note previsioni di commesse per il 2023.

Nel corso del 2023 si procederà ad incrementare gli stanziamenti attraverso variazioni di budget in relazione ai nuovi contatti che verranno finanziati ed attivati.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (€ 1.010.700)

La previsione comprende la stima dei proventi per assegnazioni concesse dal Miur, da altri soggetti pubblici e da organismi comunitari per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale con bando competitivo.

Anche per questa tipologia di progetti, la previsione stanziata di € 1.010.700 è riferita interamente ai contratti in corso di svolgimento.

II. CONTRIBUTI

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	68.137.272	75.396.230	7.258.958
2) Contributi Regioni e Province autonome	843.700	359.800	-483.900
3) Contributi altre Amministrazioni locali	51.850	0	-51.850
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.235.217	2.167.000	-68.217
5) Contributi da Università	497.172	450.000	-47.172
6) Contributi da altri (pubblici)	170.372	230.100	59.728
7) Contributi da altri (privati)	348.756	558.900	210.144
TOTALE II. CONTRIBUTI	72.284.339	79.162.030	6.877.691

Nella categoria **"Contributi da Mur e altre Amministrazioni centrali"** sono stati previsti i seguenti contributi dal Mur:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Fondo di finanziamento ordinario (quote base e premiale, piani straordinari e no tax area)	64.095.000	70.261.000	6.166.000
Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari	0	1.100.000	1.100.000
Borse di studio per dottorati di ricerca	1.330.000	1.330.000	0
Contributo per attività, impianti ed attrezzature sportive	80.000	90.000	10.000
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: mobilità studenti	500.000	200.000	-300.000
Programmazione Triennale	0	712.330	712.330
Contributo per interventi a favore di studenti disabili	60.000	60.000	0
Fondo per il finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza	1.212.405	0	-1.212.405
Quote di contributi diversi dal Miur anche a valere su FFO: beneficio "5 x mille", Piani di Orientamento e Tutorato (POT), tirocini e stage curriculari, Progetto International Double Degree di sviluppo dei doppi titoli, attività PLS, fondi per progetti di ricerca in corso di svolgimento	859.867	1.642.900	783.033
Totale "Contributi Miur e altre amministrazioni centrali"	68.137.272	75.396.230	7.258.958

Con il Decreto Ministeriale n. 581 del 24.06.2022 sono stati definiti i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022.

Il quadro iniziale delle assegnazioni, alla data di pubblicazione del decreto (28 luglio 2022), riporta per il nostro Ateneo le seguenti dotazioni riferite a quote base e premiale, intervento perequativo, piani straordinari docenti e "no tax area" per complessivi € 70.261.398:

- quota base, € 45.285.791;
- quota premiale, € 18.328.963;
- piani straordinari assunzioni docenti, € 5.823.075;
- "no tax area" (compensazione minor gettito contribuzione studentesca), € 823.569.

La previsione 2023 riferita a quota base, quota premiale, piani straordinari docenti e assegnazione "no tax area", pari ad € 70.261.000, è stata mantenuta prudenzialmente in linea l'assegnazione 2022.

Alle voci **"Contributi da Regioni e Province autonome"** e **"Contributi da altre Amministrazioni locali"** è stata iscritta la stima dei ricavi da Regione Lombardia e da altri soggetti pubblici per progetti in corso di svolgimento relativi ad attività di ricerca.

La voce **"Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo"** è relativa:

- alla nuova assegnazione di fondi comunitari per l'erogazione di borse di mobilità degli studenti nell'ambito del Programma Erasmus PLUS, per l'organizzazione della mobilità studenti/docenti/staff sia per fini di studio che per tirocini e per l'attuazione del sistema di trasferimento crediti europeo (€ 700.000);
- ai fondi del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) 2021-2027 e del Programma Operativo Nazionale (PON) "Ricerca e Innovazione" 2014-2020 per il finanziamento di dottorati e di contratti di ricerca sulle tematiche dell'innovazione e green (€ 1.467.000).

Alla voce **"Contributi da Università"** è iscritta la previsione di € 450.000 relativa ai trasferimenti provenienti dall'Università di Pavia per il dottorato di ricerca in Scienze Linguistiche gestito in convenzione con l'Ateneo lombardo e dall'Università Federico II di Napoli per il dottorato Technology, Innovation and Management (TIM) gestito anch'esso in convenzione.

I **"Contributi da altri (pubblici)"** di complessivi € 230.100 comprendono i seguenti stanziamenti:

- € 150.000 dall'Accademia della Guardia di Finanza per l'iscrizione degli allievi ufficiali al curriculum nell'ambito del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza a.a. 2023/24;
- € 80.100 per progetti di ricerca finanziati dal Consorzio Interuniversitario RELUIS.

La previsione di € 558.900 iscritta alla voce **"Contributi da altri (privati)"** comprende i seguenti proventi:

- € 55.600 a titolo di contributo per l'organizzazione di corsi post laurea e per l'erogazione di borse di studio da parte di soggetti diversi;
- € 503.300 relativi ai progetti di ricerca in corso di svolgimento e per il finanziamento di assegni di ricerca da parte di soggetti diversi.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

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

Si è provveduto ad iscrivere, alla voce in esame per complessivi € 5.706.000, i contributi ordinari, straordinari e per borse di studio assegnati dalla Regione Lombardia per gli interventi per il diritto allo studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.175.000	950.000	-225.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.009.212	1.065.650	56.438
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.184.212	2.015.650	-168.562

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria (€ 950.000)

Questa voce include proventi generati dall'utilizzo del fondo vincolato per decisione degli Organi istituzionali vincolato, appositamente costituito ed iscritto nello stato Patrimoniale, per la copertura del valore:

- degli ammortamenti futuri relativi alle immobili acquisiti in contabilità finanziaria prima del 2014, pari ad € 650.000;
- dei costi generati dai progetti pluriennali di Ateneo di ricerca, didattica ed internazionalizzazione in corso di svolgimento per un importo complessivo di € 300.000. L'importo è in diminuzione rispetto al 2022 perché i progetti si stanno via via realizzando e giungono a conclusione.

2) Altri proventi e ricavi diversi (€ 1.065.650)

Tra i ricavi diversi sono iscritti i seguenti proventi:

- € 880.650 relativi a proventi di natura commerciale riferiti ad iniziative sia di nuova attivazione (per € 467.000) che in corso di svolgimento (per € 413.650):
 - prestazioni di laboratorio a pagamento regolate da apposito tariffario;
 - formazione su commessa e iscrizione a corsi;
 - contributo di sponsorizzazione da Intesa Sanpaolo in qualità di istituto cassiere;
 - altre attività di natura commerciale. Si tratta, in particolare, dei proventi derivanti dall'affidamento in concessione della gestione dei servizi di riproduzione documenti e di distribuzione bevande e alimenti tramite distributori automatici ubicati presso le sedi dell'Università; dell'incentivo versato dal GSE per l'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico di Via dei Caniana e delle quote versate dai soggetti che partecipano al career day.
- € 120.000 riferiti ai proventi derivanti dai contributi di iscrizione ai TOLC riversati da CISIA all'Università;
- € 15.000 per il rilascio di tessere, diplomi e pergamene agli studenti;
- € 50.000 relativi a restituzioni e rimborsi diversi.

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			0
a) docenti/ricercatori	41.953.556	45.955.656	4.002.100
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.941.270	1.001.500	-5.939.770
c) docenti a contratto	1.487.793	865.784	-622.010
d) esperti linguistici	343.000	192.000	-151.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.343.642	3.570.132	-773.510
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	55.069.262	51.585.072	-3.484.190
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.599.435	11.656.098	56.663
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	66.668.697	63.241.170	-3.427.527

Per il personale dipendente lo stanziamento, al netto degli oneri irap, tiene conto dei seguenti elementi:

- gli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali (già bandite e deliberate ma ancora da bandire) riguardanti il personale docente, compresi i ricercatori a tempo determinato, e tecnico amministrativo;

- la spesa derivante dall'utilizzo dei punti organico pari al 100% del turn over 2021;
- gli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni; la maggiore spesa è stata stimata considerando prudenzialmente un adeguamento delle retribuzioni dal 1° gennaio 2022 del 2% per ciascun anno;
- la dinamica retributiva del personale docente per il quale è previsto il regime della progressione in classi biennali.

La previsione dei costi del personale è così ripartita:

COSTI DEL PERSONALE (esclusa irap)	2022	2023	differenza 2023-2022
a) docenti/ricercatori	41.953.556	45.955.656	4.002.100
di cui:			
- assegni fissi personale docente e ricercatore tempo indeterminato	28.820.000	29.831.500	1.011.500
- assegni fissi personale ricercatore a tempo determinato	6.132.000	7.979.000	1.847.000
- contratti di ricerca	0	1.370.000	1.370.000
- altre competenze personale docente e ricercatore tempo indeterminato e ricercatori a tempo determinato	7.001.556	6.775.156	-226.400
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.941.270	1.001.500	-5.939.770
c) docenti a contratto	1.487.793	865.784	-622.009
d) esperti linguistici	343.000	192.000	-151.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.343.642	3.570.132	-773.510
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.599.435	11.656.098	56.662
di cui:			
- assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato	9.333.000	9.576.700	243.700
- assegni fissi e retribuzione di risultato direttore generale	207.000	208.900	1.900
- assegni fissi amministrativi e tecnici a tempo determinato	17.800	17.800	0
- retribuzione accessoria personale dirigente e tecnico-amministrativo tempo indeterminato	800.000	732.000	-68.000
- altre competenze personale tecnico amministrativo tempo indeterminato e determinato	463.635	240.698	-222.938
- rimborsi personale comandato	60.000	107.000	47.000
- servizio mensa	280.000	250.000	-30.000
- oneri per missioni	20.000	35.000	15.000
- oneri per missioni e formazione personale dirigente	15.000	15.000	0
- formazione del personale tecnico-amministrativo	72.000	110.000	38.000
- Interventi formativi obbligatori in materia di sicurezza sul posto di lavoro, anticorruzione e GDPR	15.000	25.000	10.000
- fondo assistenza al personale	100.000	200.000	0
- iniziative per favorire l'utilizzo dei mezzi pubblici	5.000	5.000	0
- polizza sanitaria	60.000	60.000	0
- accertamenti sanitari (visite fiscali e oculistiche)	1.000	1.000	0
- spese amministrative Inail per gestione infortuni	40.000	62.000	22.000
- contributo per iniziative culturali organizzate dal CRUB per il personale	10.000	10.000	0
- altri intereventi a favore del personale	100.000	0	0
TOTALE	66.668.697	63.241.170	-3.427.527

Si precisa che:

- la significativa riduzione della previsione della voce "collaborazioni scientifiche" dipende dall'introduzione, con l'articolo 14 comma 6 septies del Decreto PNRR 2 convertito in Legge, dei nuovi contratti di ricerca in sostituzione degli assegni di ricerca previsti dall'articolo 22 della Legge 240 del 2010. I contratti di ricerca sono veri e propri rapporti di lavoro a tempo determinato la cui retribuzione viene definita dalla contrattazione collettiva. Nello schema di conto economico questi contratti sono riepilogati alla voce *a) docenti/ricercatori* e non alla voce *b) collaborazioni scientifiche*, dove invece trovano

collocazione gli assegni di ricerca. Considerato che la disciplina transitoria in vigore per l'abolizione degli assegni di ricerca ha previsto la possibilità di bandire nuovi assegni soltanto fino al 31 dicembre 2022, la previsione 2023 è relativa alle sole nuove annualità di assegni già in corso e non include lo stanziamento per l'indizione di nuovi bandi, sia con fondi di ateneo che con risorse esterne. Questo spiega la considerevole differenza rispetto alla previsione 2022, unitamente alla collocazione dei nuovi contratti di ricerca alla voce *a) docenti/ricercatori* del conto economico;

- la polizza sanitaria stipulata dall'Università rappresenta una forma di benefit per il personale ed è gratuita per il solo personale tecnico amministrativo. Per il personale docente e i familiari del personale universitario è prevista la possibilità di aderirvi a pagamento;
- per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato permangono le limitazioni poste dall'art. 9 comma 28 del DL 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010 che riducono lo stanziamento utilizzabile al 50% della spesa sostenuta nel 2009, che per il nostro Ateneo è pari ad € 17.800;
- alle voci "altre competenze personale docente ..." e "altre competenze personale tecnico amministrativo ..." è stata inserita la stima dei costi del personale prodotti anche dai progetti istituzionali e commerciali in corso di svolgimento. Per quanto riguarda gli oneri riferiti al personale docente e ricercatore la spesa è relativa a: compensi relativi a insegnamenti per corsi post laurea, competenze su prestazioni conto terzi, missioni ed iscrizioni a convegni per attività di ricerca, contratti di ricercatore a tempo determinato il cui costo grava su progetti di ricerca finanziati da terzi.

In relazione ai costi per il personale tecnico amministrativo la spesa è relativa alle quote dei contratti di natura commerciale da destinare al Fondo comune di Ateneo e a contratti per unità di personale a tempo determinato il cui onere ricade su finanziamenti esterni;

- il fondo assistenza al personale risulta raddoppiato rispetto al 2022, ma soltanto a causa di una modifica della gestione: nel corso del 2023 si passa infatti da un rimborso "anno precedente" a rimborso "anno corrente", che dal 2024 diventerà la modalità a regime. Pertanto lo stanziamento 2023 ricomprende la previsione di due annualità: € 100.000 sono relativi ai contributi da erogare al personale dipendente per le spese sostenute nell'anno 2022 sulla base delle determinazioni assunte dalla competente commissione nominata secondo le disposizioni del vigente Regolamento per l'erogazione dei sussidi al personale dipendente dell'ateneo e gli altri € 100.000 riguardano i contributi da erogare al personale per le spese sostenute nell'anno 2023 con procedura di valutazione affidata ad una società esterna in sostituzione dell'attuale commissione interna.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	9.160.872	8.407.242	-753.630
2) Costi per il diritto allo studio	5.394.204	5.553.317	159.113
3) Costi per l'attività editoriale	553.229	179.014	-374.215
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	631.165	138.000	-493.165
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	221.713	225.803	4.090
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.320.826	1.363.704	42.878
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.764.435	17.448.115	4.683.680
9) Acquisto altri materiali	542.961	312.920	-230.041
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.340.599	2.643.916	303.317
12) Altri costi	698.671	694.500	-4.171
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	33.628.675	36.966.532	3.337.857

La previsione iscritta alla voce "**Costi per sostegno agli studenti**" comprende i seguenti interventi a favore degli studenti:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Borse di studio per dottorato di ricerca e mobilità dottorandi	4.042.543	4.559.105	516.562
Borse di studio di mobilità Erasmus	680.000	950.000	270.000
Borse di mobilità "International double degree"	260.000	0	-260.000
Borse di studio di mobilità in paesi extra UE	653.000	700.000	47.000
Borse di mobilità e di ricerca per progetti in corso di svolgimento	1.909.329	706.137	-1.203.192
Attrattività e accoglienza studenti stranieri	112.000	80.000	-32.000
Servizi di orientamento e per la gestione dei programmi internazionali rivolti agli studenti	653.000	551.000	-102.000
Contributi per attività, impianti ed attrezzature sportive	240.000	250.000	10.000
Contributi per attività culturali gestite dagli studenti	20.000	20.000	0
Contributo fotocopie gratuite	71.000	71.000	0
Rimborso tasse e contributi a studenti	300.000	300.000	0
Interventi a sostegno studenti con disabilità	60.000	60.000	0
Collaborazione degli studenti alle attività didattiche e di servizio	150.000	150.000	0
Convenzione con i CAF per il rilascio delle certificazioni ISEE-ISEEU	10.000	10.000	0
TOTALE	9.160.872	8.407.242	-753.630

La significativa riduzione della voce "Borse di mobilità e di ricerca per progetti in corso di svolgimento" è da mettere in relazione alla eliminazione di progetti finanziati con risorse di ateneo per borse di mobilità all'estero che erano stati temporaneamente congelati nel periodo della pandemia e poi eliminati perché le nuove risorse stanziare a bilancio risultano sufficienti a coprire i programmi di mobilità all'estero che stanno ripartendo.

Si elencano di seguito gli oneri ricompresi tra i **"Costi per il diritto allo studio"** finanziati principalmente con fondi della Regione Lombardia:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Borse per il diritto allo studio	3.228.000	3.164.200	-63.800
Oneri per gestione servizi abitativi e di ristorazione a favore degli studenti	1.566.204	1.689.117	122.913
Contributi per abbattimento costo abbonamento studenti al trasporto locale	600.000	700.000	100.000
TOTALE	5.394.204	5.553.317	159.113

La previsione iscritta alla voce **"Costi per l'attività editoriale"** di € 179.014 è relativa alla stima dei costi per pubblicazioni relative all'attività di ricerca dei Dipartimenti.

Alla voce **"Trasferimenti a partner di progetti coordinati"** è iscritta la previsione di € 138.000 riferita ai fondi da riversare ai partner in presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti.

La previsione complessiva di € 1.902.427 iscritta alle voci **"Acquisto materiale consumo per laboratori"**, **"Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico"** e **"Acquisto altri materiali"** comprende i costi descritti nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Materiale di cancelleria, carta, modulistica, stampati e materiale igienico sanitario	537.961	302.920	-235.041
Libri, riviste, giornali e banche dati per le biblioteche universitarie	1.177.000	1.300.000	123.000
Libri, abbonamenti a giornali e banche dati per i servizi e la ricerca	138.826	58.704	-80.122
Materiale didattico per la mediateca del Centro Competenza Lingue	5.000	5.000	0
Materiale di consumo per i laboratori di Ingegneria	221.713	225.803	4.090
Attrezzature e software di modico valore spesi nell'anno	5.000	10.000	5.000
TOTALE	2.085.500	1.902.427	-183.073

La voce **“Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”** comprende i costi per la gestione degli immobili, per le utenze ad essi collegate e per altri servizi di natura generale quali manutenzione software, assicurazioni, spese postali, consulenze, comunicazione istituzionale e servizi erogati da terzi.

Nella tabella seguente sono riepilogati i costi ricompresi nella voce in esame:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	1.435.000	1.128.300	-306.700
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti ed aree verdi	1.120.000	1.000.000	-120.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	315.000	128.300	-186.700
Oneri servizi tecnici e informatici	2.415.904	2.514.500	98.597
Servizi tecnici per la gestione della struttura immobiliare, la sicurezza e l'assistenza tecnico-informatica e telefonica	1.100.000	1.200.000	100.000
Servizi tecnici per rilevazione sbocchi occupazionali laureati - Progetto Almalaurea	62.000	75.000	13.000
Canoni di utilizzo e manutenzione applicativi informatici	1.057.904	1.039.000	-18.904
Sviluppo e manutenzione ambienti e-learning e servizi tecnici per l'infrastruttura di rete e la gestione della piattaforma e-learning	196.000	200.500	4.500
Oneri servizi tecnico-gestionali in appalto	2.840.000	2.775.000	-65.000
Pulizia locali	1.200.000	1.100.000	-100.000
Portierato	1.100.000	1.050.000	-50.000
Servizi bibliotecari	290.000	325.000	35.000
Interventi extra accordo quadro quali progettazione e coordinamento sicurezza	250.000	300.000	50.000
Utenze	1.590.000	4.641.000	3.051.000
Energia elettrica	880.000	3.300.000	2.420.000
Combustibili per riscaldamento	560.000	1.200.000	640.000
Acqua	60.000	50.000	-10.000
Telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	90.000	91.000	1.000
Oneri servizi commerciali	385.000	713.000	328.000
Pubblicità obbligatoria per gare	15.000	70.000	55.000
Iniziative di comunicazione istituzionale delle attività didattiche e di ricerca e altri costi promozionali e rappresentanza	370.000	643.000	273.000
Organizzazione di manifestazioni istituzionali, convegni, seminari di ricerca e didattica	1.008.500	1.154.000	145.500
Attività volte a favorire l'uguaglianza di genere (Gender Equality Plan - GEP), lo sviluppo sostenibile (Unibg sostenibile e mobilità sostenibile) e la transizione energetica	0	122.500	122.500
Attività svolte dal CUG e compenso consigliere di fiducia	10.000	10.000	0
Oneri servizi generali	226.000	274.000	48.000
Spese postali	46.000	30.000	-16.000
Trasporti e facchinaggi	10.000	44.000	34.000
Premi di assicurazione	170.000	200.000	30.000
Servizi legali, tecnici, amministrativi e spese notarili	188.000	322.000	134.000
Oneri per prestazioni e servizi da terzi	561.100	1.724.000	1.162.900
Servizi di: prestito interbibliotecario, fiscali, gestione test preselezione, leva civica, valutazione della performance, concessione in uso applicativo “cruscotto didattica” realizzato da Unimib, gestione previdenziale per il personale dipendente erogati in convenzione da Unipi, riordino archivi e inventario, utilizzo di spazi attrezzati per svolgimento attività didattica	561.100	1.724.000	1.162.900
Prestazioni tecniche e scientifiche da terzi per realizzazione di progetti di ricerca	2.104.932	2.069.815	-35.116
TOTALE	12.764.435	17.448.115	4.683.680

La previsione di spesa per le utenze ha subito un fortissimo innalzamento legato all'incremento dei prezzi di energia elettrica e gas determinato dagli eventi geopolitici in corso.

Anche gli "Oneri per prestazioni e servizi da terzi" subiscono un incremento per la necessità di ricorrere all'uso temporaneo di spazi attrezzati messi a disposizione da terzi per lo svolgimento dell'attività didattica a causa della carenza di aule.

Alla voce **"Costi per godimento beni di terzi"**, che prevede uno stanziamento complessivo di € 2.643.916, sono compresi i costi per:

- fitti passivi e immobili in concessione, € 1.750.000;
- spese condominiali, € 340.000;
- noleggio arredi, attrezzature, software e banche dati € 536.015, di cui € 46.015 per progetti in corso di svolgimento .

La voce **"Altri costi"** include la previsione per i seguenti costi:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Indennità di carica e gettoni di presenza agli organi accademici, indennità e rimborsi spese ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, del Nucleo di Valutazione e del Presidio della qualità	384.000	400.000	16.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	67.000	69.000	2.000
Iniziative proposte dal Comitato Unico di Garanzia e incarico Consigliere di Fiducia	10.000	10.000	0
Commissioni per concorsi, esami di stato e gare	161.538	140.500	-21.038
Quote associative	46.133	60.000	13.868
Contributo SIAE per riproduzione opere letterarie ed artistiche	30.000	15.000	-15.000
TOTALE	698.671	694.500	-4.171

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	353.755	360.000	6.245
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.520.262	2.894.500	374.238
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.874.017	3.254.500	380.483

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti relativi sia ad investimenti già realizzati negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2023.

La previsione del costo per ammortamenti risulta così ripartita tra le diverse tipologie di immobilizzazioni:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Ammortamento software e altre immobilizzazioni immateriali	353.755	360.000	6.245
Ammortamento fabbricati	1.209.000	1.160.000	-49.000
Ammortamento impianti e attrezzature	1.207.262	1.596.000	388.738
Ammortamento mobili, arredi macchine d'ufficio	92.000	135.500	43.500
Ammortamento altri beni mobili	12.000	3.000	-9.000
TOTALE	2.874.017	3.254.500	380.483

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	250.000	257.730	7.730

A questa voce è stanziato l'importo riferito al conto "Accantonamento a fondo di riserva" utile per poter reintegrare in corso d'anno eventuali stanziamenti dimostratisi insufficienti.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella seguente sono riepilogati i costi ricompresi nella voce in esame:

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspece	123.000	123.000	0
Contributo per manifestazione Bergamo Scienza	20.000	20.000	0
Rimborso spese ad Agenzia del Demanio per rilascio attestazione congruità del prezzo per acquisto immobili	0	55.000	55.000
Imposta di registro sui contratti di locazione e concessione	14.000	20.000	6.000
Tassa dei rifiuti	45.000	60.000	15.000
IMU/TASI	32.000	32.000	0
Imposta di bollo (marche da bollo)	1.000	1.000	0
Spese e commissioni bancarie e postali	2.000	2.000	0
TOTALE	237.000	313.000	76.000

Il dettaglio delle somme da versare al bilancio dello Stato ai sensi della normativa specifica è riepilogato al successivo paragrafo 3.7.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	100	100	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	219.000	185.000	-34.000
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	218.900	184.900	-34.000

I proventi finanziari prevedono il ricavo per gli interessi attivi che maturano sul conto corrente di tesoreria in Banca d'Italia.

Gli oneri finanziari rappresentano il costo delle commissioni bancarie da pagare all'Istituto Cassiere e degli interessi passivi da corrispondere a Cassa Depositi e Prestiti SpA per il mutuo in essere.

D) RETTIFICHE DI VALORE PER ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Il conto contiene la previsione per il pagamento dell'IRES derivante dall'esercizio dell'attività commerciale e dal reddito da fabbricati e dell'IRAP su stipendi del personale e compensi a collaboratori.

DESCRIZIONE	2022	2023	differenza 2023-2022
IRES sul reddito prodotto	22.000	22.000	0
IRAP retributivo	3.719.365	4.113.049	393.684
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.741.365	4.135.049	393.684

Budget economico triennio 2023-2025

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2023	2024			2025		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE	SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI							
I. PROVENTI PROPRI							
1) Proventi per la didattica	18.520.000	18.520.000	0	18.520.000	18.520.000	0	18.520.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.938.500	0	830.300	830.300	0	276.300	276.300
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.010.700	0	894.300	894.300	0	746.700	746.700
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	21.469.200	18.520.000	1.724.600	20.244.600	18.520.000	1.023.000	19.543.000
II. CONTRIBUTI							
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	75.396.230	74.910.000	1.512.200	76.422.200	74.910.000	611.000	75.521.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	359.800	0	359.800	359.800	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.167.000	700.000	622.000	1.322.000	700.000	0	700.000
5) Contributi da Università	450.000	450.000	0	450.000	450.000	0	450.000
6) Contributi da altri (pubblici)	230.100	150.000	80.100	230.100	150.000	35.600	185.600
7) Contributi da altri (privati)	558.900	55.600	503.300	558.900	55.600	447.800	503.400
TOTALE II. CONTRIBUTI	79.162.030	76.265.600	3.077.400	79.343.000	76.265.600	1.094.400	77.360.000
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.706.000	5.706.000	0	5.706.000	5.706.000	0	5.706.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI							0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	950.000	650.000	300.000	950.000	650.000	263.922	913.922

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2023	2024			2025		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE	SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.065.650	652.000	169.000	821.000	652.000	45.500	697.500
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.015.650	1.302.000	469.000	1.771.000	1.302.000	309.422	1.611.422
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	108.352.880	101.793.600	5.271.000	107.064.600	101.793.600	2.426.822	104.220.422
B) COSTI OPERATIVI							
VIII. COSTI DEL PERSONALE							
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:							
a) docenti/ricercatori	45.955.656	44.241.400	2.341.195	46.582.595	42.406.400	1.069.217	43.475.617
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.001.500	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000
c) docenti a contratto	865.784	817.200	0	817.200	817.200	0	817.200
d) esperti linguistici	192.000	195.000	0	195.000	201.000	0	201.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.570.132	3.266.100	221.039	3.487.139	3.266.100	186.273	3.452.373
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	51.585.072	49.319.700	2.562.234	51.881.934	47.490.700	1.255.490	48.746.190
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.656.098	12.051.800	166.376	12.218.176	12.821.000	74.146	12.895.146
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	63.241.170	61.371.500	2.728.610	64.100.110	60.311.700	1.329.636	61.641.336
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE							
1) Costi per sostegno agli studenti	8.407.242	6.420.000	1.729.773	8.149.773	6.815.000	556.907	7.371.907
2) Costi per il diritto allo studio	5.553.317	5.493.200	60.117	5.553.317	5.493.200	52.887	5.546.087
3) Costi per l'attività editoriale	179.014	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	138.000	38.000	0	38.000	38.000	0	38.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	225.803	230.000	0	230.000	230.000	0	230.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.363.704	1.370.000	0	1.370.000	1.410.000	0	1.410.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.448.115	14.241.300	452.760	14.694.060	14.733.300	345.895	15.079.195
9) Acquisto altri materiali	312.920	255.000	30.242	285.242	255.000	15.765	270.765
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.643.916	2.600.000	21.799	2.621.799	2.600.000	10.233	2.610.233
12) Altri costi	694.500	685.500	0	685.500	685.500	0	685.500
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.966.532	31.533.000	2.294.691	33.827.691	32.460.000	981.686	33.441.686
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI							
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	360.000	295.000	0	295.000	253.000	0	253.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.894.500	3.013.000	0	3.013.000	2.856.500	0	2.856.500
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.254.500	3.308.000	0	3.308.000	3.109.500	0	3.109.500

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2023	2024			2025		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE	SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	257.730	37.800	0	37.800	366.100	0	366.100
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	313.000	308.000	0	308.000	308.000	0	308.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	104.032.931	96.558.300	5.023.300	101.581.600	96.555.300	2.311.322	98.866.622
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	4.319.949	5.235.300	247.700	5.483.000	5.238.300	115.500	5.353.800
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
1) Proventi finanziari	100	100	0	100	100	0	100
2) Interessi ed altri oneri finanziari	185.000	149.000	0	149.000	112.000	0	112.000
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-184.900	-148.900	0	-148.900	-111.900	0	-111.900
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi	0	0	0	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	4.135.049	5.086.400	247.700	5.334.100	5.126.400	115.500	5.241.900
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.135.049	3.811.400	247.700	4.059.100	3.726.400	115.500	3.841.900
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	1.275.000	0	1.275.000	1.400.000	0	1.400.000
RICAVI FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	0	1.275.000	0	1.275.000	1.400.000	0	1.400.000
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0	0	0	0	0

Il budget triennale non ha natura autorizzatoria, ma è funzionale ad esprimere l'evoluzione delle attività dell'Ateneo e la loro sostenibilità nel tempo.

Lo sviluppo di un budget triennale incontra un limite nella modalità di definizione del finanziamento assegnato dal Miur che viene determinato annualmente e comunicato ad esercizio finanziario ampiamente avviato.

La stessa indeterminatezza riguarda l'effettiva entità del turnover che l'Ateneo potrà utilizzare per la copertura di nuovi posti di personale.

Considerando l'orizzonte pluriennale fino al 2025, il quadro si presenta quindi più indefinito e la programmazione non può che essere connotata da una maggiore genericità e fondata su una mera stima ed ipotesi circa le risorse disponibili, gli strumenti utilizzabili ed il quadro normativo di riferimento.

Nel contesto delineato, caratterizzato da diversi elementi di incertezza, per la redazione del bilancio pluriennale si è tenuto conto:

- dei vigenti vincoli normativi di ordine pluriennale;
- di un criterio di massima prudenza, evitando quindi la prefigurazione di decisioni che ancora devono essere valutate ed approvate dagli Organi;
- delle decisioni già formalizzate con provvedimenti che esplicano i loro effetti nel prossimo triennio.

Per stimare le previsioni relative al biennio 2024-2025 sono state assunte, come riferimento, le previsioni relative all'anno 2023 indicate nella colonna "senza progetti in corso", integrate dalle ulteriori valutazioni di cui si dà conto di seguito e dalla quota di budget riferita all'attività progettuale di ricerca e didattica in corso di svolgimento e che produrrà costi/ricavi anche nel biennio 2024-2025.

A) PROVENTI OPERATIVI biennio 2024-2025

Proventi propri

Alla voce “Proventi per la didattica” è stata confermata la previsione 2023.

Per i “Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico” e i “Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi” è stata iscritta la stima dei ricavi riferiti ai progetti in corso finanziati da terzi che trovano una identica contropartita tra i costi e non generano quindi disponibilità libere per coprire altri costi.

Contributi

Per quanto concerne il Fondo di Finanziamento Ordinario le previsioni per gli anni 2024 e 2025 sono state aumentate del 2,5% rispetto all'assegnazione 2022, in linea con la clausola di salvaguardia prevista dal DM 581/2022. Le altre assegnazioni ministeriali e di altri soggetti pubblici e privati sono state confermate rispetto alla previsione 2023, ad esclusione dell'assegnazione per la Programmazione Triennale che nel biennio 2024-2025 non è stata riproposta.

Per le voci relative ai Contributi le colonne “Progetti di ricerca e didattica in corso” riferite alle annualità 2024 e 2025 riportano i valori di ricavo riferiti all'attività progettuale in corso, finanziata con fondi esterni.

Proventi per interventi diritto allo studio

La previsione per il biennio 2024-2025 ricalca lo stanziamento 2023.

Altri proventi e ricavi diversi

La previsione dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria è formata dall'ammortamento annuale delle immobilizzazioni acquisite prima dell'introduzione della contabilità economica, accantonate in uno specifico fondo del patrimonio netto.

Gli altri proventi e ricavi diversi si riferiscono a ricavi derivanti da attività commerciale, diversa dalla ricerca e riferita a contributi di sponsorizzazione, prove di laboratorio, formazione e affidamento in concessione di servizi e altri introiti diversi, mantenuti in linea con la previsione 2023.

Anche per la voce “Altri proventi e ricavi diversi” le colonne “Progetti di ricerca e didattica in corso” riferite alle annualità 2024 e 2025 riportano i valori di ricavo riferiti all'attività progettuale di natura commerciale, diversa dalla ricerca/consulenza, in corso.

B) COSTI OPERATIVI biennio 2024-2025

Costi del personale

La spesa per il personale docente e tecnico amministrativo è stata determinata tenendo conto:

- degli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali riguardanti il personale docente ed il personale tecnico-amministrativo;
- della spesa stimata per l'utilizzo dei punti organico riferiti al 100% del turnover degli anni 2021, 2022 e 2023;
- degli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni;
- dello scomputo degli importi retributivi relativi al personale cessato nel 2022 e che cesserà nel biennio 2023-2024.

La proiezione sul triennio fa emergere un andamento crescente nel biennio 2024-2025 del costo del personale docente e tecnico amministrativo.

Nelle colonne “Progetti di ricerca e didattica in corso” è riportata la stima dei costi del personale riferita ai progetti di didattica e ricerca, istituzionali e commerciali, in corso di svolgimento.

Costi della gestione corrente

I costi di struttura e di funzionamento in generale sono stati mantenuti abbastanza in linea con la previsione 2023. L'unica riduzione significativa di spesa operata per il biennio 2024-2025 riguarda la voce delle utenze anche in relazione all'obiettivo dell'ateneo di dotare le proprie sedi di impianti fotovoltaici.

Anche le previsioni degli altri costi della gestione corrente sono allineati all'importo previsto per l'anno 2023. Non sono state riproposte per gli anni 2024 e 2025 le iniziative di ricerca, di didattica o rivolte agli studenti una tantum.

Nelle colonne "Progetti di ricerca e didattica in corso" è riportata la stima dei costi riferita ai progetti di didattica e ricerca, istituzionali e commerciali, in corso di svolgimento.

Ammortamenti

La previsione degli ammortamenti per il biennio 2024-2025 è costruita con gli stessi criteri adottati per stimare la previsione 2023 già descritti in precedenza.

Accantonamenti per oneri

La previsione iscritta a questa voce è riferita al fondo di riserva per spese non preventivate.

Oneri diversi di gestione

La previsione per il biennio 2024-2025 è in linea con lo stanziamento 2023.

Oneri finanziari

Lo stanziamento per oneri finanziari nel triennio si riduce essendo relativo agli interessi passivi da corrispondere a Cassa Depositi e Prestiti per il contratto di mutuo stipulato.

Imposte sul reddito

La previsione per il biennio 2024-2025 relativa all'IRES è la medesima iscritta per il 2023, mentre per quanto riguarda l'IRAP si è provveduto a variare la previsione in relazione al maggiore costo del personale.

Conclusivamente si possono trarre le seguenti considerazioni in relazione agli importi indicati, per il biennio 2024-2025, alla colonna (1) di ciascun anno:

1. La proiezione pluriennale fa emergere una tenuta del bilancio di Ateneo. I ricavi previsti, pur definiti in termini prudenziali, appaiono adeguati alla copertura dei costi, anche di investimento.
2. La situazione favorevole indicata al punto 1, dovrà essere verificata anno per anno in relazione, in particolare, all'andamento del Fondo di finanziamento ordinario. Per questo sarà necessario:
 - sostenere l'attività di ricerca al fine di conseguire i migliori risultati nell'assegnazione della quota premiale del FFO;
 - acquisire finanziamenti alla ricerca nell'ambito dei bandi competitivi nazionali ed europei;
 - porre attenzione ai costi di struttura e di funzionamento per conseguire un miglior posizionamento nell'ambito del criterio relativo al costo standard.
3. Sul lato dei costi il nostro Ateneo è da sempre molto attento e non vi sono significativi margini di razionalizzazione. Sarà necessario però porre attenzione a due voci di costo che hanno un elevato tasso di rigidità nel tempo:
 - *il personale*: la ripresa della dinamica retributiva potrebbe richiedere maggiori risorse rispetto a quanto indicato nel budget pluriennale
 - *nuovi spazi*: occorre particolare attenzione nella espansione della struttura immobiliare per i riflessi sui costi di funzionamento.

3.5 Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di Spesa del personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento

Indicatore di personale	Stanziamento 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	57.119.246
FFO (B)	73.001.000
Programmazione Triennale (C)	712.330
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.100.000
TOTALE (E) = (B+C+D)	89.813.330
Rapporto (A/E) ≤ 80%	63,60%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento 2023
FFO (A)	73.001.000
Programmazione Triennale (B)	712.330
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	16.100.000
Fitti passivi (D)	1.750.000
TOTALE (E) = (A+B+C+D)	91.563.330
Spese di personale a carico Ateneo (F)	57.119.246
Ammortamento mutui, capitale + interessi (G)	932.155
TOTALE (H) = (F+G)	58.051.401
Rapporto $(82\%E/H) \geq 1$	1,29

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento 2023
Ammortamento mutui, capitale + interessi (A)	932.155
TOTALE (A)	932.155
FFO (B)	73.001.000
Programmazione Triennale (C)	712.330
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.100.000
Spese di personale a carico Ateneo (E)	57.119.246
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	1.750.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	30.944.084
Rapporto $(A/G) \leq 15\%$	3,01%

Come si può notare i tre indicatori determinati partendo dagli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2023 rispettano i limiti previsti dalla legge.

Si riportano di seguito le tabelle contenenti il dettaglio degli stanziamenti relativi al costo del personale e al Fondo di Finanziamento Ordinario usato per la costruzione degli indicatori.

FFO per indicatori	previsione 2023 senza progetti in corso
Fondo di finanziamento ordinario (quote base e premiale, piani straordinari e no tax area)	70.261.000
Borse di studio per dottorati di ricerca	1.330.000
Fondo per il sostegno dei giovani - mobilità studenti	200.000
Tirocini curriculari	50.000
Fondo per il finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza	1.100.000
Contributo per interventi a favore di studenti con disabilità	60.000
Totale FFO per indicatori	73.001.000

COSTI DEL PERSONALE per indicatori	previsione 2023 senza progetti in corso
a) docenti/ricercatori	39.010.500
di cui:	
- assegni fissi personale docente e ricercatore tempo indeterminato	29.831.500
- assegni fissi personale ricercatore a tempo determinato	7.979.000
- contratti di ricerca	1.200.000
c) docenti a contratto	865.784
d) esperti linguistici	192.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.229.462
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.642.400
di cui:	
- assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato	9.576.700
- assegni fissi e retribuzione di risultato direttore generale	208.900
- assegni fissi amministrativi e tecnici a tempo determinato	17.800
- retribuzione accessoria personale dirigente e tecnico-amministrativo tempo indeterminato	732.000
- rimborsi personale comandato	107.000
Irap	3.179.100
Totale spesa personale per indicatore	57.119.246

3.6 Budget degli investimenti triennio 2023-2025

Di seguito si riporta il dettaglio degli interventi finanziati nell'ambito del budget degli investimenti per gli anni 2023, 2024 e 2025.

➤ PIANO degli INVESTIMENTI ANNO 2023

• IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 652.470

Lo stanziamento è relativo ai seguenti interventi:

- € 427.000 per l'acquisizione applicativi informatici per la struttura amministrativa;
- € 225.470 per interventi su impianti di riscaldamento e condizionamento presso il chiostro grande e le casermette dell'immobile di S. Agostino.

• IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 5.669.365

a. Terreni e fabbricati, € 3.015.000

La previsione è destinata alla realizzazione dei seguenti interventi:

- € 1.000.000 per la realizzazione di impianti fotovoltaici.
A fronte dell'aumento dei costi energetici si rende necessario procedere con un progetto di investimento finalizzato a contenere i suddetti cercando di rendere autosufficiente, sotto un profilo energetico, le strutture di Ateneo;
- € 120.000 per la sostituzione dei serramenti della sede di Via Salvecchio ormai obsoleti (serramenti in legno e metallici in vetro semplice caratterizzati da elevata dispersione termica);
- € 500.000 per l'efficientamento dell'impianto di ventilazione della sede di Via dei Caniana. L'impianto aeraulico dell'edificio di via dei Caniana presenta una rilevante inefficienza, a causa della mancanza di recuperatori di calore all'interno delle Unità di Trattamento Aria, in ragione della collocazione delle stesse al piano interrato e del posizionamento dei torrini di estrazione in copertura. Pertanto risulta necessario collocare nuove UTA in copertura, come già avvenuto in occasione della ristrutturazione del piano secondo, in modo da collettare tutte le estrazioni ivi presenti e convogliarle in un'apposita sezione di recupero, con la possibilità di ridurre di oltre il 75% l'energia ad oggi dispersa;

- € 400.000 per l'adozione di soluzioni efficienti per l'illuminazione nelle varie sedi.
In continuità con quanto realizzato tra il 2019 ed il 2020, è stato considerato di completare l'intervento di sostituzione dei corpi illuminanti, sia interni che esterni, in tutti gli immobili in uso all'Università. Sulla base di quanto già realizzato, in particolar modo nell'edificio di via dei Caniana, la completa sostituzione dei corpi illuminanti, ha comportato un sostanziale dimezzamento dei consumi per illuminazione e conseguentemente una riduzione di circa in 20% dei consumi totali di energia elettrica della sede. Pertanto, in considerazione del fatto che i consumi di energia delle varie sedi utilizzate dall'Università degli studi di Bergamo, sono per una quota superiore al 60% costituiti da energia elettrica, l'efficientamento dei sistemi di illuminazione rappresenta una semplice ed efficace modalità di riduzione dei fabbisogni di energia degli edifici. La sostituzione dei corpi illuminanti sarebbe accompagnata dall'implementazione di sistemi di gestione del flusso luminoso, in funzione dell'occupazione e dell'intensità della luce naturale. Nel dettaglio, le sedi dove prevedere interventi di efficientamento dei sistemi illuminanti, sono le seguenti: Salvecchio, Rosate, S. Agostino (Chiostro grande e Casermette), mensa di S. Lorenzo, Pignolo, Moroni, S. Bernardino, Km Rosso, residenza di via Verdi a Dalmine e completamento degli Edifici A, B, C e D di Dalmine.
- € 800.000 per la sostituzione dei ventilconvettori e dell'unità polivalente installati presso la sede di Via dei Caniana.
I ventilconvettori presenti nella sede di via dei Caniana, installati nel corso della ristrutturazione del 1986, presentano significativi malfunzionamenti a causa dell'obsolescenza, generando situazioni di disagio agli occupanti, sia di natura termofisica, che acustica. Inoltre sono causa di inefficienze sia in relazione allo scambio termico delle batterie, che al funzionamento dei motori, oltre a non consentire un'efficace regolazione delle condizioni degli ambienti. Si rende necessario pertanto procedere alla sostituzione di tutti i ventilconvettori presenti nell'edificio con contestuale realizzazione di nuovo sistema centralizzato di monitoraggio e gestione della temperatura degli ambienti. E' stato inoltre considerata l'installazione in copertura di una nuova unità polivalente condensata ad aria per la produzione contemporanea e indipendente di acqua calda e acqua refrigerata, con efficienze molto elevate, in modo da soddisfare la richiesta di differenti condizioni climatiche nei differenti ambienti dell'edificio, necessità particolarmente sentita nelle stagioni intermedie, in particolare all'interno delle aule.
- € 195.000 per la riqualificazione dei sistemi di pompaggio della sede di Via dei Caniana.
L'intervento di riqualificazione dei sistemi di pompaggio della sede di via dei Caniana, l'edificio maggiormente energivoro del parco immobiliare dell'Università, si propone come primo passo di un generale efficientamento degli impianti, attraverso la sostituzione di motori caratterizzati da un basso livello di efficienza. L'incremento dell'efficienza dei motori elettrici rappresenta infatti una misura necessaria per la riduzione dei consumi. E' stato considerata la sostituzione dei tutti i motori presenti (ventilatori e circolatori), risalenti alla prima ristrutturazione dell'edificio, con nuovi motori IE5, che offrono il livello massimo di efficienza fra tutti i sistemi attualmente in commercio.

b. Impianti e attrezzature, € 2.034.365

Lo stanziamento è relativo ai seguenti interventi:

- € 278.365 sono assegnati ai Dipartimenti per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca (somma stanziata con le assegnazioni di fondi di ricerca di ateneo ex 60%);
- € 250.000 sono destinati all'acquisto di:
 - computer, monitor, docking station e stampanti per gli uffici amministrativi e dei laboratori informatici e altre attrezzature d'ufficio;
 - apparecchiature di rete;
 - attrezzature per l'evoluzione delle centrali telefoniche;
 - attrezzature varie per gli uffici di modico valore;
- € 700.000 per interventi di smartizzazione degli impianti. A fronte dell'aumento dei costi energetici si rende necessario smartizzare gli impianti delle strutture di Ateneo esistenti in maniera tale da garantire il minor consumo di energia nell'ottica di contenimento dei

costi. L'intervento interesserà le strutture nelle quali gli impianti esistenti si prestano a tale tipologia di aggiornamento;

- € 806.000 per la realizzazione di nuovi impianti multimediali di Ateneo.

c. Attrezzature scientifiche, € 100.000

La somma è stanziata per il potenziamento della strumentazione dei laboratori presso il polo di Ingegneria.

d. Mobili e arredi, € 520.000

La previsione è stanziata:

- per le esigenze di completamento degli arredi richiesti dai vari uffici e sostituzione di arredi obsoleti. Nel corso del 2023 è prevista la sostituzione delle poltrone della Sala Conferenze S. Agostino, l'acquisto degli arredi per le nuove aule nella sede di Via dei Caniana e delle sedute per i laboratori informatici.
- per l'acquisto di arredi per le sale di lettura presso il chiostro minore di S. Agostino.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata al budget 2023 per un importo complessivo di € 6.321.825.

La sostenibilità finanziaria degli interventi previsti dal Piano è garantita con l'utilizzo di una quota dell'utile di esercizio libero risultante alla chiusura del bilancio dell'esercizio 2021.

➤ **PIANO degli INVESTIMENTI anno 2024**

• **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 25.000**

Lo stanziamento è relativo alla previsione per l'acquisizione di applicativi informatici per la struttura amministrativa.

• **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 1.250.000**

a. Terreni e fabbricati, € 1.100.000

La previsione è destinata al proseguimento della realizzazione di due interventi che avranno inizio nel 2023: la sostituzione dei serramenti della sede di Via Salvecchio (€ 600.000) e l'adozione di soluzioni efficienti per l'illuminazione nelle varie sedi (€ 500.000).

b. Impianti e attrezzature, € 100.000

Lo stanziamento è destinato all'acquisto di computer, monitor, docking station e stampanti per gli uffici amministrativi e i laboratori informatici, di strumentazione di rete e di altre attrezzature d'ufficio.

c. Mobili e arredi, € 50.000

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per le diverse esigenze degli uffici, degli spazi per la didattica e delle residenze universitarie.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata nel budget pluriennale per l'anno 2024 per un importo complessivo di € 1.275.000.

La sostenibilità finanziaria degli interventi previsti dal Piano è garantita dall'utilizzo dei maggiori ricavi di esercizio rispetto alla previsione dei costi 2024.

➤ **PIANO degli INVESTIMENTI anno 2025**

• **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 50.000**

Lo stanziamento è relativo all'acquisizione di applicativi informatici per la struttura amministrativa.

• **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 1.350.000**

a. Terreni e fabbricati, € 1.000.000

La previsione è destinata al completamento dell'intervento di realizzazione di impianti fotovoltaici nelle sedi universitarie.

b. Impianti e attrezzature, € 150.000

Lo stanziamento è destinato all'acquisto di computer, monitor, docking station e stampanti per gli uffici amministrativi e i laboratori informatici, di strumentazione di rete e di altre attrezzature d'ufficio.

c. Attrezzature scientifiche, € 100.000

La somma è stanziata per il potenziamento della strumentazione di laboratorio.

d. Mobili e arredi, € 100.000

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per le diverse esigenze degli uffici, degli spazi per la didattica e delle residenze universitarie.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata nel budget pluriennale per l'anno 2025 per un importo complessivo di € 1.400.000.

La sostenibilità finanziaria degli interventi previsti dal Piano è garantita dall'utilizzo dei maggiori ricavi di esercizio rispetto alla previsione dei costi 2025.

3.7 Applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica

Si riepilogano nella tabella seguente i versamenti al bilancio dello Stato previsti dalla normativa vigente il cui ammontare complessivo è stanziato tra gli oneri diversi di gestione:

PRIMA SEZIONE

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

Applicazione D.L. n. 78/2010, convertito L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	importi al 30/4/2010	Riduzione	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento allo Stato
	a	b	c = 10% di b	d = c - b	e	f = d + e
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a CdA e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo - limite: 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (D.L. 78/10, art. 6 co.3)	265.628,29	265.628,29	26.562,83	26.562,83	2.656,28	29.219,11
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza - limite: 20% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, co.8)	25.778,04	5.155,61	20.622,04	20.622,43	2.062,24	22.684,67

Applicazione D.L. n. 112/2008, convertito L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento allo Stato
Art. 61 comma 17 (versamento allo Stato: 50% spesa 2007 per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza)	26.355,77	2.635,58	28.991,35

Applicazione L. n. 244/2007 rettificata da D.L. n. 78/2010, convertito L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento allo Stato
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati - limite: 2% del valore immobile utilizzato (art. 2 co. 618, primo periodo-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010)	0,00	0,00	0,00
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati limite: 1% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010)	0,00	0,00	0,00

SECONDA SEZIONE**Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:****Applicazione D.L. n. 112/2008, convertito L. n. 133/2008**

Disposizioni di contenimento	Versamento allo Stato
Art. 67 comma 6 (versamento allo Stato: 10% fondo contrattazione integrativa 2004)	41.725,53

Applicazione D.L. n. 78/2010, convertito L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limite di spesa	Spesa prevista 2021	Riduzione	Versamento allo Stato
	a	b = a x limite	c	d = a - c	e = a - b
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - limite: 80% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 14)	1.727,00	1.381,60	627,00 (*)	1.100,00	345,4

(*) Questa previsione di spesa è finalizzata alla quantificazione dell'importo da versare allo Stato in quanto la previsione di spesa effettiva per l'anno 2018 è stata determinata in € 376,00 sulla base dell'art. 15 del DL 66/14 che ha ridefinito il limite per questa tipologia di spesa (si veda tabella successiva).

Applicazione D.L. n. 66/2014, convertito L. n. 89/2014

Disposizioni di contenimento	Spesa 2011 (da consuntivo)	Limite di spesa	Spesa prevista 2021	Versamento allo Stato
	a	b = a x limite	c	d = a - b
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - limite: 30% del 2011 (D.L. 66/14, art. 15)	1.254,00	376,2	376	non previsto

TOTALE VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO**122.966,06**

Con riferimento alle disposizioni in materia di personale, resta in vigore la norma di contenimento della spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato che si concretizza in una economia di bilancio in quanto non è previsto un versamento al bilancio dello Stato. Il limite fissato dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 convertito nella L. n. 122/2010 è pari al 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, con esclusione delle assunzioni i cui oneri non gravano sul FFO e sono finalizzate al miglioramento dei servizi didattici per gli studenti, innovazione tecnologica e ricerca. La previsione per tale tipologia di spesa è pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (€ 17.800).

In relazione alle nuove misure di contenimento applicate ai "costi di funzionamento" previste dalla legge di bilancio 2020, che prevedono una soglia massima di spesa corrispondente alla media 2016-2018, con margini di crescita correlati a maggiori proventi rispetto al valore 2018, si riporta di seguito il valore medio definito per il nostro Ateneo:

DESCRIZIONE	2016	2017	2018
Totale costi per acquisto di beni e servizi finanziati con risorse proprie soggetti a limite	11.832.835,73	12.525.294,47	13.345.028,50
Valore medio triennio 2016-2018 = limite anno 2020 e successivi	12.567.719,57		

La misura di contenimento per le voci di spesa corrente ICT pari al 10% annuo per il triennio 2020-2022 rispetto alla media dei costi 2016-2017, prevista ai commi da 610 a 613 dell'art. 1 della Legge di bilancio 2020, è stata abrogata dall'art. 53, comma 6, lettera b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77 convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 luglio 2021, n. 108. Le norme qui richiamate sono state confermate dalla circolare MEF-RGS n. 26 prot. 281829 del 11/11/2021.

In merito alla programmazione 2022, il dato desunto dall'analisi delle voci di spesa soggette alle norme di contenimento emerge dalla seguente tabella:

VOCI ALL. 1 D.M. 27/3/13	VOCI D.I. n.19 del 14/1/14	DESCRIZIONE VOCE CONTABILE BUDGET ECONOMICO	Previsione 2023			Calcolo limiti di spesa su previsione 2023							
			SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE	SENZA PROGETTI IN CORSO			PROGETTI IN CORSO			TOTALE	
						quota da escludere dal limite perché finanziata con ricavi esterni	quota da escludere per tipologia di spesa non soggetta a limite (assegni di ricerca)	quota soggetta a limite	quota da escludere dal limite perché finanziata con ricavi esterni	quota da escludere per tipologia di spesa non soggetta a limite (assegni di ricerca)	quota soggetta a limite	totale previsione di spesa soggetta a limite	
													D
B7	B.VIII.1. b	B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi personale dedicato ricerca e didattica - b) collaborazioni scientifiche	1.001.500		1.001.500		1.001.500	0			0	0	
B7	B.VIII.1. c	B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi personale dedicato ricerca e didattica - c) docenti a contratto	865.784		865.784			865.784			0	865.784	
B7	B.VIII.1. e	B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi personale dedicato ricerca e didattica - e) altro personale dedicato a didattica e ricerca	3.229.462	340.670	3.570.132	859.300		2.370.162	340.670		0	2.370.162	
B7	B.IX.3	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 3) Costi per l'attività editoriale	179.014		179.014			179.014			0	179.014	
B6	B.IX.5	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 5) Acquisto materiale consumo per laboratori	225.803		225.803	40.000		185.803			0	185.803	
B6	B.IX.7	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.363.704		1.363.704			1.363.704			0	1.363.704	
B7	B.IX.3	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.720.524	727.591	17.448.115	430.000		16.290.524	706.521		21.070	16.311.594	
B6	B.IX.9	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 9) Acquisto altri materiali	250.401	62.519	312.920			250.401	57.906		4.613	255.014	
B8	B.IX.11	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 11) Costi per godimento beni di terzi	2.597.901	46.015	2.643.916			2.597.901	46.015		0	2.597.901	
B7	B.IX.12	B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 12) Altri costi	694.500		694.500	60.500		634.000			0	634.000	
TOTALE PREVISIONE MACROVOCI SOGGETTE A LIMITE DI SPESA			27.128.593	1.176.795	28.305.388	1.389.800	1.001.500	24.737.293	1.151.112	0	25.683	24.762.976	
						27.128.593			1.176.795				
						28.305.388							

In sintesi:

DESCRIZIONE		IMPORTO
Valore medio triennio 2016-2018 costi per acquisto di beni/servizi soggetti a limite = limite anno 2020 e successivi	A	12.567.720
Totale stanziamento previsionale costi 2023 per acquisto di beni/servizi soggetti a limite	B	24.762.976
Maggiore previsione costi 2023 rispetto al valore medio	C=B-A	12.195.256

La tabella che segue riporta la stima 2023 dei maggiori ricavi non finalizzati ad attività specifiche rispetto al valore conseguito nel 2018.

CONFRONTO RICAVI SENZA FINALIZZAZIONE ESERCIZI 2018-2023		
DESCRIZIONE VOCE CONTABILE	2018	2023
CA.05.50.01.01 - Contributo onnicomprensivo	17.893.699,48	16.400.000,00
CA.05.50.01.04 - Tasse e contributi vari	153.214,73	75.000,00
CA.05.50.01.05 - Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	340.745,63	210.000,00
CA.05.50.01.06 - Tasse preiscrizione corsi di laurea	376.743,88	180.000,00
CA.05.50.01.07 - Tasse corsi di dottorato	56.900,00	60.000,00
CA.05.50.01.08 - Tasse di iscrizione a corsi singoli	546.436,66	170.000,00
CA.05.50.01.09 - Contributo per esami di stato	57.631,24	55.000,00
CA.05.50.02.01 - Contributo Ordinario di Funzionamento	45.807.218,00	70.261.000,00
CA.05.50.07.01 - Libretti, tessere, diplomi e pergamene	68.827,09	15.000,00
CA.05.50.10.01 - Altri recuperi	69.433,24	50.000,00
CA.05.54.02.02 - Interessi attivi depositi bancari	5,57	100,00
Totale previsione ricavi senza finalizzazione	65.370.855,52	87.476.100,00
Previsione maggiori ricavi non finalizzati 2023 rispetto al 2018	22.105.244,48	

Si riepilogano di seguito i dati riferiti ai limiti di spesa per acquisto di beni e servizi illustrati nel presente paragrafo.

DESCRIZIONE		IMPORTO
Valore medio triennio 2016-2018 costi per acquisto di beni/servizi soggetti a limite = limite anno 2020 e successivi	A	12.567.720
Totale stanziamento previsionale costi 2023 per acquisto di beni/servizi soggetti a limite	B	24.762.976
Maggiori costi 2020 rispetto al valore medio	C=B-A	12.195.256
Previsione maggiori ricavi non finalizzati 2022 rispetto al 2018 per la copertura del superamento del limite della spesa media	D	22.105.244

Come emerge dai valori riepilogati la previsione dei "costi di funzionamento" 2023 mostra un superamento del limite dato dal valore medio del triennio 2016-2018; tale superamento però è ampiamente compensato dai maggiori ricavi non finalizzati previsti per l'anno 2023 rispetto al dato 2018.

3.8 Dettaglio utilizzo delle poste di Patrimonio netto

Nei documenti di bilancio illustrati ai punti precedenti sono stati esposti costi di esercizio e di investimento a fronte della copertura attraverso l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria e il vincolo di utile libero.

Nella tabella che segue, si dettaglia l'andamento del patrimonio netto nel biennio previsionale 2022-2023, partendo dal dato al 31/12/2021 risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2021			Bilancio di previsione 2022 (gestione)		Bilancio di previsione 2023		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2022: destinazione utile / copertura perdita 2021	P.N. 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2022	P.N. 2022 (post delibera CdA destinazione utile 2021 e VARIAZIONI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2023 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	3 = 1 + 2	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 + 6 + 7
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	16.175.136	0	16.175.136	0	16.175.136	0	0	16.175.136
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi con utilizzo riserve di PN derivanti dalla COFI	193.703	0	193.703	0	193.703	-60.117	0	133.586
2a) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)	99.320.460	46.996.595	146.317.055	0	146.317.055	0	6.321.835	152.638.890
2b) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali: utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla COFI	13.551.129	0	13.551.129	0	13.551.129	-889.883	0	12.661.246
3) Riserve vincolate per progetti di Ateneo in corso di svolgimento	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	113.065.292	46.996.595	160.061.887	0	160.061.887	-950.000	6.321.835	165.433.722
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	35.132.107	-35.132.107	0		0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	18.860.733	-11.864.488	6.996.245	0	6.996.245		-6.321.835	674.410
di cui COEP	18.860.733	-11.864.488	6.996.245	0	6.996.245	0	-6.321.835	674.410
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	53.992.840	-46.996.595	6.996.245	0	6.996.245	0	-6.321.835	674.410
TOTALE A) PN	183.233.268	0	183.233.268	0	183.233.268	-950.000	0	182.283.268

Nelle colonne 6 e 7 sono indicati i seguenti importi delle previsioni 2023:

- € 6.321.835 relativi alla previsione del budget degli investimenti 2023. Per tale importo in tabella è riportata una riduzione del patrimonio non vincolato e un corrispondente aumento del patrimonio vincolato, l'impatto sul patrimonio netto ha pertanto un saldo pari a zero;

- € 950.000 relativi agli utilizzi di riserve di Patrimonio Netto della contabilità finanziaria riferiti al “Fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014” per € 650.000 e al “Fondo vincolato per realizzazione di progetti” per € 525.000. Tali utilizzi generano un ricavo d’esercizio.

La differenza tra il valore del patrimonio netto al 31/12/2021 riportato nella colonna 1 e quello residuo indicato in colonna 8 è pari al totale dell’utilizzo di riserve di Patrimonio Netto della contabilità finanziaria previsto per l’esercizio 2023, pari ad € 950.000, che dà luogo ad un ricavo di esercizio iscritto alla voce *V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI* del Conto Economico e non alla mera ricollocazione tra le poste libere di patrimonio netto.

3.9 Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2022 redatto in termini di cassa secondo la codifica siope e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Il bilancio preventivo non autorizzatorio è stato redatto sulla base dei criteri e del modello definito dall’art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università” così come modificato dal D.L. 8 giugno 2017, n. 394.

In riferimento al presente documento le novità introdotte dal D.L. n.394/17 riguardano sia le voci previste nello schema, che ricalcano la nuova codifica Siope da adottare a decorrere dal 1.1.2018, sia la trasformazione della riclassificazione in prospetto alimentato da movimentazioni di cassa anziché di competenza finanziaria.

I dati che alimentano il bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in termini di cassa sono stati stimati:

- analizzando l’andamento delle riscossioni e dei pagamenti dell’anno in corso e quelle definitive relative al 2021;
- considerando le previsioni delle voci di ricavo, costo e investimento iscritte nel budget economico e degli investimenti 2023 che si presume producano movimenti nella liquidità.

Il bilancio autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in termini di cassa è un budget dei flussi monetari di controllo della liquidità che accoglie i seguenti movimenti:

- entrate collegate a:
 - ricavi d’esercizio;
 - realizzo di investimenti;
 - accensione di finanziamenti;
- uscite collegate a:
 - costi d’esercizio;
 - investimenti;
 - rimborso di prestiti.

Si riepilogano di seguito in sintesi i saldi che emergono dal budget di cassa:

Descrizione	Previsione riscossioni 2023
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
Trasferimenti correnti	79.162.000
Entrate extratributarie	21.365.000
Entrate in conto capitale	3.302.000
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Accensione Prestiti	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	39.669.000
TOTALE PREVISIONE RISCOSSIONI	143.498.000

Descrizione	Previsione pagamenti 2023
Spese correnti	84.161.000
Spese in conto capitale	9.029.000
Spese per incremento attività finanziarie	50.000
Rimborso Prestiti	748.000
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
Uscite per conto terzi e partite di giro	39.460.000
TOTALE PREVISIONE PAGAMENTI	133.448.000

SALDO PREVISIONE FLUSSI DI CASSA 2021	10.050.000
--	-------------------

Come si può notare la gestione della liquidità non dovrebbe comportare deficit di cassa o esigenze di anticipazione bancaria in quanto il saldo finale del budget di cassa riporta un valore positivo.

Si riporta di seguito il bilancio preventivo unico d'Ateneo di cassa redatto secondo la codifica siope.

E/U	Livello	Descrizione	Previsione riscossioni 2023
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	79.162.000
E	II	Trasferimenti correnti	79.162.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	78.764.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	73.880.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.884.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	383.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	383.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-
E	I	Entrate extratributarie	21.365.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.976.000
E	III	Vendita di beni	44.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	19.932.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
E	II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	214.000
E	III	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	214.000

E/U	Livello	Descrizione	Previsione riscossioni 2023
E	II	Interessi attivi	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	1.175.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	15.000
E	III	Rimborsi in entrata	117.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	1.043.000
E	I	Entrate in conto capitale	3.302.000
E	II	Contributi agli investimenti	3.302.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.408.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.462.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	946.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da imprese	659.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	659.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	12.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	12.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	223.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	179.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	44.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di imprese	-

E/U	Livello	Descrizione	Previsione riscossioni 2023
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	39.669.000
E	II	Entrate per partite di giro	35.814.000
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	29.340.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	432.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	6.042.000
E	II	Entrate per conto terzi	3.855.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	35.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	3.820.000
		TOTALE	143.498.000

E/U	Livello	Descrizione	Previsione pagamenti 2023
U	I	Spese correnti	84.161.000
U	II	Redditi da lavoro dipendente	46.962.000
U	III	Retribuzioni lorde	36.852.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	10.110.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.141.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.141.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	24.138.000
U	III	Acquisto di beni	1.809.000
U	III	Acquisto di servizi	22.329.000
U	II	Trasferimenti correnti	8.635.000
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	196.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	193.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.000

E/U	Livello	Descrizione	Previsione pagamenti 2023
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	7.900.000
U	IV	Interventi previdenziali	225.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	7.375.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	300.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	160.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	107.000
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	53.000
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	379.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	379.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
U	II	Interessi passivi	187.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	187.000
U	III	Altri interessi passivi	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	498.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	114.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	384.000
U	II	Altre spese correnti	600.000
U	III	Versamenti IVA a debito	287.000
U	III	Premi di assicurazione	161.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	23.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	129.000
U	I	Spese in conto capitale	9.029.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.470.000
U	III	Beni materiali	6.115.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	2.355.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	559.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	391.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	391.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-

E/U	Livello	Descrizione	Previsione pagamenti 2023
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	168.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	168.000
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	50.000
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	50.000
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	50.000
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-
U	I	Rimborso Prestiti	748.000
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	748.000
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	748.000
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	39.460.000
U	II	Uscite per partite di giro	35.555.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	29.095.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	423.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.037.000
U	II	Uscite per conto terzi	3.905.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	Depositi di/presso terzi	85.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.820.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	-
		TOTALE	133.448.000

Come previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 18/2012, si è proceduto a riclassificare la previsione di spesa per l'anno 2022 sulla base delle missioni e dei programmi individuati dall'art. 2 del D.M. 21/2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi".

L'importo complessivamente riclassificato coincide con il totale delle uscite del bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria sopra riportato.

Ai fini della riclassificazione sono stati seguiti i principi ed i criteri individuati dagli artt. 3-4-5 del medesimo Decreto, nonché le indicazioni più specifiche fornite dal Manuale Tecnico Operativo e, da ultimo, dalla nota tecnica n. 7 della Commissione Ministeriale per la contabilità economico patrimoniale delle Università.

E/U	Liv.	Descrizione	Pagamenti 2023	Ricerca scientifica e tecnologica di Base 2023	Ricerca scientifica e tecnologica applicata 2023	Sistema universitario e formazione post universitaria 2023	Diritto allo studio nella istruzione universitaria 2023	Indirizzo politico 2023	Servizi e affari generali per le amm.ni 2023	Fondi da ripartire
U	I	Spese correnti	84.161.000	37.992.834	3.789.722	29.488.726	5.289.870	493.388	7.106.461	0
U	II	Redditi da lavoro dipendente	46.962.000	27.655.467	1.821.991	14.086.885	214.802	0	3.182.856	0
U	III	Retribuzioni lorde	36.852.000	21.602.622	1.676.546	10.974.064	169.565	0	2.429.204	0
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	10.110.000	6.052.845	145.445	3.112.820	45.237	0	753.652	0
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.141.000	1.900.305	157.050	848.070	15.705	0	219.870	0
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.141.000	1.900.305	157.050	848.070	15.705	0	219.870	0
U	II	Acquisto di beni e servizi	24.138.000	6.218.175	289.161	12.606.140	1.139.073	493.388	3.392.062	0
U	III	Acquisto di beni	1.809.000	651.549	32.430	965.481	22	0	159.518	0
U	III	Acquisto di servizi	22.329.000	5.566.626	256.731	11.640.659	1.139.051	493.388	3.232.544	0
U	II	Trasferimenti correnti	8.635.000	2.104.046	1.124.279	1.686.596	3.574.087	0	145.992	0
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	196.000	0	0	71.242	0	0	124.758	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	193.000	0	0	68.242	0	0	124.758	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.000	0	0	3.000	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	7.900.000	1.823.206	1.070.779	1.410.694	3.574.087	0	21.234	0
U	IV	Interventi previdenziali	225.000	0	0	225.000	0	0	0	0
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	7.375.000	1.809.931	1.070.779	1.086.552	3.407.739	0	0	0
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	300.000	13.276	0	99.142	166.348	0	21.234	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	160.000	106.500	53.500	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	107.000	53.500	53.500	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	53.000	53.000	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	379.000	174.340	0	204.660	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	379.000	174.340	0	204.660	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Interessi passivi	187.000	61.710	0	95.370	0	0	29.920	0

E/U	Liv.	Descrizione	Pagamenti 2023	Ricerca scientifica e tecnologica di Base 2023	Ricerca scientifica e tecnologica applicata 2023	Sistema universitario e formazione post universitaria 2023	Diritto allo studio nella istruzione universitaria 2023	Indirizzo politico 2023	Servizi e affari generali per le amm.ni 2023	Fondi da ripartire
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	187.000	61.710	0	95.370	0	0	29.920	0
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	498.000	0	2.436	62.361	346.203	0	87.000	0
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	114.000	0		27.000			87.000	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	384.000	0	2.436	35.361	346.203	0	0	0
U	II	Altre spese correnti	600.000	53.130	394.806	103.304	0	0	48.760	0
U	III	Versamenti IVA a debito	287.000	0	287.000	0	0	0	0	0
U	III	Premi di assicurazione	161.000	53.130	0	82.110	0	0	25.760	0
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	23.000	0	0	0	0	0	23.000	0
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	129.000	0	107.806	21.194	0	0	0	0
U	I	Spese in conto capitale	9.029.000	1.957.412	141.139	2.460.876	3.687	0	4.465.886	0
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.470.000	1.398.412	141.139	2.460.876	3.687	0	4.465.886	0
U	III	Beni materiali	6.115.000	1.239.524	140.074	2.275.526	3.687	0	2.456.188	0
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Beni immateriali	2.355.000	158.888	1.065	185.350	0	0	2.009.698	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Contributi agli investimenti	559.000	559.000	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	391.000	391.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	391.000	391.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese		0	0	0	0	0	0	0

E/U	Liv.	Descrizione	Pagamenti 2023	Ricerca scientifica e tecnologica di Base 2023	Ricerca scientifica e tecnologica applicata 2023	Sistema universitario e formazione post universitaria 2023	Diritto allo studio nella istruzione universitaria 2023	Indirizzo politico 2023	Servizi e affari generali per le amm.ni 2023	Fondi da ripartire
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	168.000	168.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	168.000	168.000	0	0	0	0	0	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	50.000	25.000	25.000	0	0	0	0	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	50.000	25.000	25.000	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	50.000	25.000	25.000	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a UE e Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Rimborso Prestiti	748.000	249.333	0	346.573	0	0	152.093	0
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	748.000	249.333	0	346.573	0	0	152.093	0
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	748.000	249.333	0	346.573	0	0	152.093	0
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	39.460.000	21.419.943	1.529.621	10.057.629	3.307.982	0	3.144.826	0
U	II	Uscite per partite di giro	35.555.000	21.419.943	1.529.621	9.314.629	145.982	0	3.144.826	0
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0

E/U	Liv.	Descrizione	Pagamenti 2023	Ricerca scientifica e tecnologica di Base 2023	Ricerca scientifica e tecnologica applicata 2023	Sistema universitario e formazione post universitaria 2023	Diritto allo studio nella istruzione universitaria 2023	Indirizzo politico 2023	Servizi e affari generali per le amm.ni 2023	Fondi da ripartire
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	29.095.000	17.602.475	1.454.750	7.855.650	145.475	0	2.036.650	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	423.000	258.030	21.150	114.210	0	0	29.610	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.037.000	3.559.438	53.721	1.344.769	507	0	1.078.566	0
U	II	Uscite per conto terzi	3.905.000	0	0	743.000	3.162.000	0	0	0
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/prezzo terzi	85.000	0	0	0	85.000	0	0	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.820.000	0		743.000	3.077.000	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
		TOTALE	133.448.000	61.644.522	5.485.482	42.353.804	8.601.538	493.388	14.869.266	0

Si riporta di seguito il prospetti di dintesi della classificazione per missioni e programmi della previsione dei pagamenti 2023.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II LIVELLO)	Definizione COFOG (II LIVELLO)	Previsione pagamenti 2023
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	61.644.522
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	5.485.482
		07.5	R&S per la sanità	0
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	42.353.804
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	8.601.538
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	0
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	493.388
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	14.869.266
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0
TOTALE				133.448.000