



1506  
UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI URBINO  
CARLO BO

# **Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023**

**Area Economico - Finanziaria**





## INDICE

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023.....	3
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2023 .....	5
2. PREMESSA .....	6
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE.....	9
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE .....	10
5.1 Proventi Operativi.....	10
1) Proventi per la didattica .....	11
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico .....	15
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi .....	15
II. Contributi .....	17
CONTRIBUTI CORRENTI.....	17
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali.....	17
2) Contributi Regioni e Province autonome .....	19
3) Contributi altre Amministrazioni locali.....	19
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo .....	19
5) Contributi da Università.....	20
6) Contributi da altri (pubblici) .....	20
7) Contributi da altri (privati).....	20
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI.....	20
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali.....	20
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	21
5.2 COSTI OPERATIVI.....	22
VIII. COSTI DEL PERSONALE .....	22
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	26
1) Costi per il sostegno agli studenti .....	26
3) Costi per l'attività editoriale.....	27
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati .....	28
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori.....	28
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.....	28
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali .....	29
9) Acquisto materiali.....	30
11) Costi per godimento di terzi.....	30
12) Altri costi.....	31
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.....	32
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	33
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE .....	33
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	35
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	36
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....	37
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI .....	38
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	39
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO .....	42
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	44
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	52
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	56



## 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023

### Budget economico 2023

Nel budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2023 vengono esposti in modo separato i valori dell'Amministrazione Centrale (nelle tabelle denominate "Amministrazione") e dei progetti.

Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2023 Totali	Budget Amministrazione 2023	Budget Progetti 2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>81.989.710,00</b>	<b>75.407.861,00</b>	<b>6.581.849,00</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.130.759,00</b>	<b>14.832.307,00</b>	<b>2.298.452,00</b>
1) Proventi per la didattica	15.139.942,00	14.825.688,00	314.254,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	220.286,00	1.000,00	219.286,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.770.531,00	5.619,00	1.764.912,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>63.324.816,00</b>	<b>59.066.419,00</b>	<b>4.258.397,00</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	60.202.739,00	58.877.840,00	1.324.899,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	159.867,00	158.579,00	1.288,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.921.636,00	0,00	2.921.636,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	40.574,00	30.000,00	10.574,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.534.135,00</b>	<b>1.509.135,00</b>	<b>25.000,00</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.534.135,00	1.509.135,00	25.000,00
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>81.989.710,00</b>	<b>75.407.861,00</b>	<b>6.581.849,00</b>



Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2023 Totali	Budget Amministrazione 2023	Budget Progetti 2023
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>79.107.561,00</b>	<b>72.445.111,00</b>	<b>6.662.450,00</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>52.938.213,00</b>	<b>50.235.490,00</b>	<b>2.702.723,00</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>37.489.690,00</b>	<b>34.870.374,00</b>	<b>2.619.316,00</b>
a) docenti / ricercatori	33.257.119,00	31.683.162,00	1.573.957,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.371.939,00	331.580,00	1.040.359,00
c) docenti a contratto	1.218.718,00	1.218.718,00	0,00
d) esperti linguistici	1.486.914,00	1.486.914,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	155.000,00	150.000,00	5.000,00
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>15.448.523,00</b>	<b>15.365.116,00</b>	<b>83.407,00</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>17.133.211,00</b>	<b>13.730.398,00</b>	<b>3.402.813,00</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	5.133.590,00	3.684.218,00	1.449.372,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	172.752,00	50.500,00	122.252,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	109.500,00	0,00	109.500,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	308.184,00	0,00	308.184,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	401.462,00	401.462,00	0,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.854.343,00	5.985.058,00	869.285,00
9) Acquisto altri materiali	305.134,00	284.630,00	20.504,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.429.231,00	2.281.238,00	147.993,00
12) Altri costi	1.419.015,00	1.043.292,00	375.723,00
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.962.026,00</b>	<b>2.962.026,00</b>	<b>0,00</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	140.913,00	140.913,00	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.801.113,00	2.801.113,00	0,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	20.000,00	20.000,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>95.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>5.979.111,00</b>	<b>5.422.197,00</b>	<b>556.914,00</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>79.107.561,00</b>	<b>72.445.111,00</b>	<b>6.662.450,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>2.882.149,00</b>	<b>2.962.750,00</b>	<b>-80.601,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-178.208,00</b>	<b>-178.208,00</b>	<b>0,00</b>
1) Proventi finanziari	1.200,00	1.200,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	179.408,00	179.408,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C-D+-E)</b>	<b>2.703.941,00</b>	<b>2.784.542,00</b>	<b>-80.601,00</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.303.944,00	3.208.673,00	95.271,00
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-600.003,00</b>	<b>-424.131,00</b>	<b>-175.872,00</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	600.003,00	600.003,00	
<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>175.872,00</b>	<b>-175.872,00</b>



## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2023

### Schema di Budget degli investimenti anno 2023 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>305.000,00</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	55.000,00			55.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	250.000,00			250.000,00
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.951.542,00</b>			
1) Terreni e fabbricati	1.500.000,00			1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	934.000,00	17.000,00		917.000,00
3) Attrezzature scientifiche	473.959,00	423.959,00		50.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.415.992,00			1.415.992,00
5) Mobili e arredi	271.000,00			271.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.196.591,00	10.415.612,00		16.780.979,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	160.000,00			160.000,00
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>			15.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>32.271.542,00</b>	<b>10.856.571,00</b>		<b>21.414.971,00</b>



## 2. PREMESSA

Nella documentazione che segue si sottopone al vaglio degli organi il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2023, che si compone di:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Budget triennale 2023-2025 composto da budget economico e budget degli investimenti;
- Classificazione della spesa per missioni e programmi (Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014).

Il *Budget unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2023* è stato redatto in ottemperanza al disposto dell'art. 15 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti, adottati dall'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo, sono conformi a quelli previsti dal decreto n.925 del 10/12/2015 emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in applicazione dell'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18 e successive modifiche come da decreto n.394 dell'08 giugno 2017.

Sono state recepite le disposizioni contenute nelle Note Tecniche MUR:

- n.1 del 17/05/2017 "*Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di Conto Economico*";
- n.5 del 25/02/2019 "*Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.l. 08/06/2017 n.394 di revisione e aggiornamento del D.l. 19/2014*;
- n.6 del 23/07/2020 "*Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri*;
- n.7 del 23/07/2020 "*Classificazione della spesa per missioni e programmi*".

Nella redazione del budget si è applicata la disciplina contenuta nel Manuale Tecnico Operativo (3<sup>a</sup> edizione Decreto Direttoriale n.1055 del 30/05/2019).

È stata recepita la normativa sul contenimento della spesa pubblica, così come modificata dalla Legge di Bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019 n.160, art.1 commi 590-602. Si introducono nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, a partire dal bilancio di previsione 2020, finalizzate principalmente alla realizzazione di interventi volti ad un miglioramento dei saldi di finanza pubblica.

In via applicativa, sono intervenute poi le circolari esplicative della Ragioneria Generale dello Stato n.9 del 21 aprile 2020, n.26 del 14 dicembre 2020, n.11 del 9 aprile 2021, n.26 dell'11/11/2021.

Le disposizioni riguardano le spese per beni e servizi.

L'art.1 comma 591 stabilisce che a decorrere dall'anno 2020 i costi per l'acquisto di beni e servizi non possono superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, come risultante dai relativi bilanci e rendiconti deliberati.

L'art.1 comma 592 individua le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013.

Le università, che adottano gli schemi di bilancio allegati al Decreto MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014, riclassificano il proprio conto economico riconducendo le voci di costo per consumi intermedi alle categorie B6), B7) e B8) di cui all'allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013.

L'art.1, comma 610, prevede per le spese informatiche una riduzione annua pari al 10% calcolata sulla media dei costi sostenuti per le stesse finalità nel biennio 2016-2017, ridotta al 5% per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center).

Ai sensi dell'art.53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n.77, convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 luglio 2021, n.108, i commi 610, 611, 612, 613 dell'art.1 della Legge 27 dicembre 2019 n.160, sono stati abrogati.

Il rispetto del limite deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi, consentendo, in corso d'anno, una ragionevole rimodulazione delle risorse tra le voci interessate dalla misura di contenimento.

Per un'analisi dettagliata delle misure di contenimento della spesa pubblica si rimanda al paragrafo 9 (pag.46)



Il prospetto di budget proposto risponde alle esigenze delineate nei principi contabili e postulati di bilancio che tendono alla comprensibilità, trasparenza del bilancio e comparabilità dei dati contabili con quelli di rendicontazione.

Rispetto allo schema di conto economico, in conformità al principio contabile '*Equilibrio di bilancio*, il Decreto MUR prevede l'inserimento di due ulteriori voci, con l'obiettivo di dimostrare che l'ottenimento del risultato economico a pareggio avviene anche per effetto di utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione.

Le voci di cui sopra sono:

**1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale**

Inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione;

**2) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria**

Inserita tra le voci 'Altri proventi e ricavi diversi', al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria relative alla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione. Voce transitoria, da utilizzare solo fino all'esaurimento delle riserve stesse.

L'ateneo di Urbino, avendo avviato la contabilità economico patrimoniale nell'anno 2013, non ha più l'iscrizione della voce di cui al punto 2) nel proprio budget.

Lo schema di budget degli investimenti (allegato 2 del Decreto MUR n.925 del 10/12/2015), per la parte relativa agli impieghi è strutturato in coerenza con la sezione corrispondente di stato patrimoniale, tutto ciò per garantire la comparabilità del budget con le stesse risultanze del bilancio di esercizio; la struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniale e finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili di bilancio e i criteri adottati si fa riferimento al Decreto MUR n.19 del 14 gennaio 2014 "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", decreto attuativo della Legge 240/2010 di riforma del sistema universitario integrato con gli schemi di budget e degli investimenti di cui all'art. 1 comma 2 lett. a e b D.Lgs. 18/2012.

Il Preventivo unico annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria, semplificato e di derivazione dalla contabilità economico patrimoniale e analitica, previsto dall'art.7 del Decreto MUR n.19/2014, è strutturato secondo lo schema allegato al decreto MUR n.394 dell'08/06/2017. Il nuovo prospetto recepisce la nuova codifica SIOPE in vigore dal 01/01/2018 e consente il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni Pubbliche.

Il Budget Unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025, suddiviso in budget economico e degli investimenti, serve a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

In aggiunta si continuano a presentare gli allegati di rito. Inoltre, collegato alla codifica presentata, si segnala che vi è un sistema di contabilità analitica che permette l'imputazione dei ricavi e dei costi per singola unità organizzativa (dipartimenti e amministrazione centrale nelle sue articolazioni fondamentali).

Si allegano a tal fine i prospetti sintetici per procedere alla attribuzione delle risorse ai dipartimenti ed alle articolazioni dei servizi e settori dell'amministrazione centrale.

I dati vengono presentati distinguendo le previsioni di budget dell'amministrazione centrale contenute nel "budget amministrazione centrale" dalle previsioni di budget dei progetti contenute nel "budget dei progetti".

In applicazione delle deliberazioni di Consiglio, a partire dal budget 2016, si è introdotta la classificazione dei costi di progetto per natura, così come definito anche nella nota illustrativa allegata al Decreto Interministeriale- schemi di budget MUR/MEF n.925 del 10/12/2015, *laddove si dice che, per quanto attiene alla gestione dei progetti, si ritiene indispensabile effettuare le previsioni all'interno del budget: per i ricavi in base alla natura dell'ente finanziatore, per i costi in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta).*

I costi dei progetti inseriti nel budget 2023 sono coperti:

- dai ricavi 2023 iscritti a budget (di cui 175.872,00 riferiti ai costi dei progetti di servizio dell'Ateneo e coperti dall'utile del budget dell'amministrazione centrale).



La copertura dei costi di investimento pari a 32.271.542,00 è data da:

- euro 440.959,00 contributi da terzi finalizzati (ricavi di progetto e centri di costo);
- euro 5.500.000,00 contributo Regione Marche come da convenzione per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E. Mattei";
- euro 2.636.750,00 parte contributo edilizio assegnato dal MUR con D.M. 1121 del 5/12/2019, prot. 47896 del 19/11/2020, per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E. Mattei";
- euro 737.862,00 contributo D.M. 1275/2021 per interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica;
- euro 1.541.000,00 Programmazione triennale delle Università 2021-2023 (D.M. 364/2022) per la realizzazione delle aule al piano terra zona "Petriccio" e riqualificazione chiesa S. Girolamo ex carcere;
- euro 21.414.971,00 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro).

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2023.

I valori di previsione per l'anno 2023 sono proposti in continuità con l'attività del 2022.

I ricavi sono iscritti a budget nel rispetto del principio di correttezza e prudenza.

Quale quota di finanziamento ordinario si propone un incremento rispetto all'assegnazione relativa all'esercizio 2022 (Decreto MUR n.581 del 24/06/2022).



### 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il presente bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale è stato predisposto nell'ottica di assicurare la sostenibilità finanziaria delle politiche e delle priorità strategiche di ateneo nonché l'equilibrio nella composizione e nella flessibilità della spesa, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici, operativi e gestionali definiti nel *Piano strategico di Ateneo 2021–2023*, adottato con D.R. n. 376/2021 del 23 luglio 2021, previa approvazione del Consiglio di Amministrazione con delibera n. 183/2021 del 20 luglio 2021, e modificato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 300/2021 del 26 novembre 2021, nei *Piani strategici dei Dipartimenti 2021-2023*, nel *Gender Equality Plan 2022-2024* e nel *Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025*, rappresentando e concretizzando la dimensione economico finanziaria dell'allocazione delle risorse in coerenza con le scelte ivi esplicitate dall'ateneo e definendo le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per conseguire gli obiettivi fissati.

L'ateneo intende fondare sempre più su una visione integrata la pianificazione e la programmazione di ateneo, traducendo in prassi collaudata il raccordo tra la pianificazione strategica di ateneo con quella dei dipartimenti, nonché con le fasi di allocazione delle risorse e di successiva verifica dei risultati. A tal fine si è posto l'obiettivo di migliorare ulteriormente l'azione di coordinamento tra i processi di programmazione strategica, quello della programmazione del budget unico e quello che definisce il *Piano integrato di attività e organizzazione*, al fine di rendere coerenti ed allineare le scelte e le azioni strategiche dell'ateneo relative agli ambiti istituzionali di intervento (didattica, ricerca e trasferimento della conoscenza o terza missione, politiche trasversali) e queste ultime con gli obiettivi e le politiche di gestione annuali, nonché con le risorse finanziarie previste e messe a disposizione per la loro realizzazione. Legando il processo di budget alle strategie, l'ateneo intende attuare gradualmente il passaggio ad una logica in cui le risorse sono indirizzate attraverso meccanismi che assicurino un corretto equilibrio tra l'attribuzione di un adeguato sostegno ad iniziative coerenti con gli obiettivi strategici di ateneo, adeguatamente supportate da piani attuabili nei tempi previsti, ed eventuali premialità da assegnarsi sulla base di risultati conseguiti.

Il budget unico di ateneo autorizzatorio annuale e triennale, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, è il risultato dell'aggregazione delle proposte formulate anche in relazione a quanto previsto nel *Piano strategico 2021-2023 di ateneo*, nei *Piani strategici dei Dipartimenti 2021-2023*, nel *Gender Equality Plan 2022-2024* e nel *Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025*. Al fine della predisposizione del progetto di bilancio unico annuale e pluriennale, l'ateneo ha organizzato un processo interno che ha coinvolto i diversi attori titolari della rappresentanza accademica e/o delle funzioni di gestione (dipartimenti, centri di servizio, settori, servizi ed uffici dell'amministrazione) che hanno contribuito alla proposta di utilizzo delle risorse, indicando la stima del fabbisogno finanziario necessario ad assicurare le attività di ateneo e delle sue articolazioni anche in ordine agli obiettivi strategici e specifici assunti, facendo leva su una reale attività di programmazione. Tutte le strutture e le unità organizzative hanno formulato la propria proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale secondo il principio della competenza economica, specificando i costi per natura. Il fabbisogno di spesa è stato oggetto di "concertazione" per la valutazione della coerenza delle risorse richieste rispetto agli obiettivi strategici e gestionali e la relativa compatibilità con i vincoli finanziari, in modo da garantirne la sostenibilità finanziaria.



## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

### 5.1 Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	18.940.222,00	17.130.759,00	-1.809.463,00
II. CONTRIBUTI	55.099.441,00	63.324.816,00	8.225.375,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.597.787,00	1.534.135,00	-63.652,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>75.637.450,00</b>	<b>81.989.710,00</b>	<b>6.352.260,00</b>

Nella Categoria I. PROVENTI PROPRI si registra una diminuzione nelle previsioni di ricavo relativamente ai proventi per la didattica ed in misura minore per finanziamenti competitivi alla ricerca e per proventi derivanti dall'attività commerciale.

Nella categoria II.CONTRIBUTI sono ricompresi:

- il finanziamento ordinario delle università in aumento rispetto l'esercizio precedente per circa 5.000.000,00;
- i contributi Piano Nazionale di Ripresa e Resistenza (PNRR) per circa 2.900.00,00.

Nella categoria V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI la differenza negativa è riferita alla riduzione dell'affitto dovuto da ERDIS per la gestione dei Collegi Universitari. Nella stipula del nuovo contratto è prevista una riduzione del canone in considerazione della riserva di n.50 posti letto chiesti dall'ateneo per il programma di internazionalizzazione.

Si registra una ulteriore riduzione di euro 68.143,00 nella voce affitto da terreni agricoli per l'accordo (permuta) stipulato con il Comune di Urbino come da delibera C.d.A. n.146 del 12 maggio 2022 che prevede la cessione di alcuni terreni di proprietà dell'Università con i terreni di proprietà del Comune di Urbino, siti in zona "Pettriccio", al fine di procedere all'intervento di ristrutturazione urbanistica nell'area per la realizzazione di aule, uffici e alloggi.

#### Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	16.367.056,00	15.139.942,00	-1.227.114,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	406.895,00	220.286,00	-186.609,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.166.271,00	1.770.531,00	-395.740,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.940.222,00</b>	<b>17.130.759,00</b>	<b>-1.809.463,00</b>



1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Corsi di laurea triennali	8.542.387,00	7.944.474,00	-597.913,00
Corsi di laurea magistrale	5.407.369,00	5.217.864,00	-189.505,00
Corsi di specializzazione e alta formazione	115.704,00	246.416,00	130.712,00
Corso di perfezionamento	99.312,00	48.600,00	-50.712,00
Corso specializzazione sostegno 2022/2023	812.900,00	783.600,00	-29.300,00
PF24	50.000,00	0,00	-50.000,00
Corso di alta specializzazione in Scienze Religiose	29.750,00	29.750,00	0,00
Summer/Winter School	58.612,00	14.720,00	-43.892,00
Master	98.022,00	84.518,00	-13.504,00
Concorso/ Esami stato	603.000,00	300.000,00	-303.000,00
Diritti di segreteria	250.000,00	120.000,00	-130.000,00
Proventi per recuperi e penalità da tasse e contributi	300.000,00	350.000,00	50.000,00
	<b>16.367.056,00</b>	<b>15.139.942,00</b>	<b>-1.227.114,00</b>

Nel bilancio di previsione 2023 la parte consistente dei proventi è data dalla contribuzione studentesca.

**Rapporto contribuzione studentesca/FFO**

Per calcolare il rapporto tra contribuzione studentesca (solo studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali), e FFO, si è presa in considerazione l'incidenza media negli anni 2020-2021 dell'importo proveniente dalla contribuzione degli studenti in corso, esclusi gli studenti internazionali, rispetto all'importo versato da tutti gli studenti iscritti.

Il valore previsto per il 2023 della contribuzione studentesca riferito agli studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali, è stato poi rapportato al valore previsto per l'FFO 2023 (D.P.R. n.306/1997)

Tabella Previsione FFO 2023:

Descrizione	Anno 2023 Previsione
<i>Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi</i>	
<b>Interventi quota base</b>	<b>33.696.375,00</b>
<b>Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)</b>	<b>15.614.303,00</b>
<b>Intervento perequativo (art.11 L. 240/2010)</b>	<b>251.964,00</b>
<b>Correttivi una tantum</b>	
<b>Piani straordinari</b>	<b>4.815.042,00</b>
<b>Contributo Mur per scatti stipendiali docenti</b>	<b>800.000,00</b>
<b>Programmazione triennale</b>	
<b>Interventi a favore degli studenti</b>	<b>1.287.745,00</b>
1) borse post lauream	800.920,00
2) fondo sostegno giovani	300.000,00
- mobilità	
- assegni tutorato	140.000,00
- corsi strategici	46.825,00
<b>No tax area</b>	<b>2.700.000,00</b>
<b>FFO</b>	<b>59.165.429,00</b>



Il rapporto contribuzione studentesca /FFO per l'anno 2023 è così stimato:

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2023
<b>Fondo di Finanziamento Ordinario (A)</b>	<b>59.165.429,00</b>
Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso)	8.643.933,00
Rimborsi tasse	300.000,00
<b>Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso) al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>8.343.933,00</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = &lt; 20%</b>	<b>14,10%</b>

### Offerta formativa

Nell'a.a. 2022/23 l'offerta formativa dell'Università di Urbino Carlo Bo si è ampliata con l'istituzione di due corsi di studio interateneo con l'Università Politecnica delle Marche (UPM), entrambi con sede amministrativa presso quest'ultima.

L'offerta complessiva si attesta quindi a 39 corsi di studio:

16 corsi di laurea (2 anche in modalità e-learning e 1 con attività didattiche integrative online; un corso di studio che conferisce il doppio titolo);

18 corsi di laurea magistrale (2 anche in modalità e-learning e due corsi di studio che conferiscono il doppio titolo);

5 corsi di laurea magistrale a ciclo unico.

### Immatricolazioni e iscrizioni

Il dato delle immatricolazioni e delle iscrizioni riferito all'a.a. 2022/2023 è a oggi ancora incompleto, in quanto le immatricolazioni vengono accettate fino al 21/12/2022 e il numero di iscrizioni agli anni successivi al primo, riferito al 2022/2023, verrà consolidato al termine dell'anno accademico, quando saranno registrati anche i pagamenti oltre i termini (con relativo contributo per ritardato pagamento).

Nell'a.a. 2021/2022 le immatricolazioni e iscrizioni si sono attestate rispettivamente a 4.726 e 15.585.

Per quanto riguarda gli immatricolati:

il 49% (2.309) proviene dalla regione Marche,

il 48% (2.274) da altre regioni italiane,

il 3% (143) dall'estero.

Al 20/11/2022 le immatricolazioni a.a. 2022/2023 sono 4.383 (-4% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, che ne conta 4.587, -3% rispetto al 2019/2020 quando si sono registrate 4.517 immatricolazioni).

Il totale delle iscritte e degli iscritti ai corsi di studio nell'a.a. 2022/2023, è 14.385, -0,1% rispetto allo stesso periodo dell'a.a. precedente (14.402) e +2,5% rispetto al 2020/2021 (14.040).

### Contesto

Nel corso del 2022 continua il processo di potenziamento dei servizi digitali di segreteria e di semplificazione dell'accesso ai servizi da parte delle studentesse e degli studenti.

Continua il processo di revisione dei contenuti del sito dedicati alle studentesse e agli studenti, ed è stata aggiornata la sezione "International" dedicata alle immatricolazioni internazionali, e ai servizi offerti.

Nel corso del 2022, allo sportello fisico presso le segreterie studenti, si è associato lo sportello via video-call, solo su appuntamento tramite apposito software fornito da Cineca.



La gestione online delle richieste di modifica dello stato della carriera, oltre a fornire un servizio aggiuntivo alle studentesse e agli studenti, ha consentito una migliore gestione dei processi coinvolti, riducendo tempi e costi della gestione grazie all'aggiornamento contestuale del fascicolo digitale dello studente.

Dal 18 ottobre 2021 le aule, le biblioteche, i laboratori e gli spazi museali sono tornati al 100% della loro capienza, nel rispetto delle norme di sicurezza sanitaria e compatibilmente con le condizioni strutturali-logistiche degli edifici.

L'accesso alle lezioni, agli esami e alle sale studio avviene tramite prenotazione gestita da un software dedicato, sulla base dei posti disponibili.

### Contribuzione studentesca

Con la pubblicazione del Regolamento in materia di contribuzione studentesca per l'a.a. 2021/2022, l'ateneo ha fatto sue le richieste della componente studentesca di revisione della contribuzione, superando il sistema a fasce e passando a un sistema di calcolo progressivo direttamente proporzionale all'indicatore ISEE, per le studentesse e gli studenti che non rientrano nel sistema di esoneri per reddito e merito previsto dalla legislazione vigente.

È stato recepito il D.M. 1014/2021 che ha:

- esteso la "no tax area" prevista dalla Legge 232/2016 a euro 22.000,00;
- introdotto ulteriori riduzioni della contribuzione con ISEE tra euro 22.000,00 e euro 30.000,00;
- introdotto il finanziamento di interventi autonomamente definiti dagli atenei che l'ateneo di Urbino ha scelto di utilizzare per estendere ulteriormente la no tax area fino alla quota ISEE di euro 25.000.

La prima rata è stata portata a euro 156,00, corrispondenti alla tassa per il diritto allo studio regionale e la marca da bollo ed è stata introdotta una quarta rata di contribuzione.

La II, III e IV rata sono di pari importo.

La percentuale di invalidità richiesta per accedere all'esonero parziale è stata abbassata dal 50% al 34%.

Nell'a.a. 2022/2023 l'impianto previsto l'anno precedente è stato confermato, ma in ottica di inclusione e per favorire gli studenti più meritevoli, in un momento particolarmente difficile economicamente e socialmente, sono stati introdotti i seguenti esoneri totali per le studentesse e gli studenti:

- diploma di scuola superiore con votazione di 100/100 per chi si iscrive per la prima volta all'Università e Isee Università pari o inferiore a euro 70.000;
- iscritti ai corsi di I e II ciclo che diventano genitori durante l'anno accademico (periodo dal 1 settembre al 31 agosto dell'anno successivo) e che abbiano un Isee Università pari o inferiore a euro 70.000;
- primi classificati per ogni lingua al Campionato Nazionale delle Lingue per l'iscrizione al primo anno in uno dei corsi di studio offerti dall'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo.

### Scadenze pagamenti per l'a.a. 2022/2023:

RATA	SCADENZA
I rata corsi di laurea e laurea magistrale a ciclo unico	12 ottobre 2022
I rata corsi di laurea magistrale (durata biennale)	12 novembre 2022
II rata	1 dicembre 2022
III rata	16 marzo 2023
IV rata	29 aprile 2023

### Contribuzione studenti con iscrizione a tempo parziale

Per gli studenti iscritti in regime di tempo parziale il contributo onnicomprensivo annuale è ridotto nella misura del 20% rispetto a quello previsto per gli studenti iscritti a tempo pieno.



## Altri esoneri

REQUISITI	AGEVOLAZIONI
Studenti con invalidità compresa fra il 34% e il 65%	Pagamento dell'importo fisso corrispondente al primo scaglione per l'iscrizione a corsi di laurea/laurea magistrale con riduzione di 200 euro
Studentesse e studenti tra loro sorelle e/o fratelli appartenenti allo stesso nucleo familiare	Riduzione del 5% del contributo onnicomprensivo annuale per contemporanea iscrizione in una o più università marchigiane
Personale dipendente di Ateneo (anche in pensione)	Pagamento dell'importo fisso corrispondente al primo scaglione per l'iscrizione a corsi di laurea/laurea magistrale
Figli di dipendenti in servizio presso l'Ateneo	Riduzione del 10% del contributo onnicomprensivo annuale
Figli degli iscritti all'Associazione ex Alunni dell'Università degli studi di Urbino	Riduzione del 5% del contributo onnicomprensivo annuale
Studenti secondi classificati al Campionato Nazionale delle Lingue che si iscrivono per la prima volta all'Università	Esonero dall'importo della prima rata del contributo onnicomprensivo annuale
Studenti secondi classificati al Campionato Nazionale delle Lingue che si iscrivono per la prima volta all'Università	Pagamento dell'importo fisso corrispondente al primo scaglione per l'iscrizione ai corsi di laurea/laurea magistrale

## Previsione entrate 2023

Per l'a.a. 22/23, sulla base del numero di conferme a oggi, si può prevedere un lieve aumento del numero delle iscrizioni rispetto all'anno precedente, nonostante si riscontri un calo delle immatricolazioni a oggi di circa il 4%.

Il modello di calcolo della contribuzione prevede, per chi non possiede i requisiti di merito, il calcolo dell'importo da pagare in proporzione al valore ISEE Università, fino a un contributo massimo corrispondente a valori ISEE maggiori di euro 70.000,00.

Al fine di mantenere invariato il totale dei proventi, a parità di numero di iscrizioni, e per limitare la variazione degli importi richiesti alle studentesse e agli studenti, il modello è stato costruito sulla base dello storico dell'ammontare complessivo pagato negli anni precedenti al 2021, in cui è stato costruito il nuovo modello, e degli importi precedentemente previsti.

La no-tax area è rimasta invariata rispetto all'a.a. precedente a euro 25.000,00 di ISEE.

È rimasto invariato l'impianto dell'a.a. 2021/2022 che prevede:

- l'importo della prima rata è stato ridotto e corrisponde alla tassa regionale più l'imposta di bollo;
- è stata introdotta una quarta rata;
- la seconda, la terza e la quarta rata sono state fissate a pari importo, a differenza degli anni precedenti, dove, a fronte di un importo fisso più alto della prima rata, la terza e ultima, che cadeva nell'anno successivo, era residuale e diventava molto corposa per le fasce più alte.

Il decreto ministeriale 234/2020 e 1014/2021 hanno incrementato gli esoneri totali e parziali per gli studenti e le studentesse con ISEE fino a euro 30.000,00; i minori proventi generati dai D.M. sono stati compensati da specifici trasferimenti ministeriali (Tabella PREVISIONE COPERTURA EX DM 1014/2021).

PREVISIONE COPERTURA EX D.M. 1014/2021	Valori
D.M. 581/2022 (TABELLA 6 A - RIPARTO NO TAX AREA 2022)	831.563,00
Copertura D.M. 1014/2021 (notax 13.000-22.000) - 2021	540.989,00
Copertura D.M. 1014/2021 (notax 25.000-30.000) - 2021	395.640,00
Copertura D.M. 1014/2021 (notax 22.000 – 25.000) - 2021	349.219,00
<b>RIMBORSI MUR</b>	<b>2.117.411,00</b>

L'importo di euro 2.117.411,00 è ricompreso nella previsione 2023 di euro 2.700.000,00 alla voce CA.03.31.01.01.17 "Fondo finanziamento ordinario delle università – NO TAX AREA" categoria Conto Economico II.CONTRIBUTI 1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali.

La Sezione allegati, tab.n.1 e 2 fornisce una descrizione analitica dei corsi per lauree triennali e magistrali, dei corsi di perfezionamento, master e altri corsi che si attiveranno nel 2023.



2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Prestazioni di ricerca pura o applicata e sperimentazione di farmaci	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di consulenza	356.295,00	156.786,00	-199.509,00
Prestazioni di analisi, prove e tarature	49.600,00	62.500,00	12.900,00
Introiti da utilizzo licenze di brevetti – royalties (attività commerciale)	1.000,00	1.000,00	0,00
Cessione di risultati di ricerca ROYALTIES	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di didattica	0,00	0,00	0,00
	<b>406.895,00</b>	<b>220.286,00</b>	<b>-186.609,00</b>

Sono qui iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall'ateneo su richiesta di terzi. La sezione allegati propone un elenco dettagliato delle convenzioni iscritte a budget suddivise per strutture (Sezione allegati tab.n.3).

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Finanziamenti competitivi da MUR - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	558.649,00	523.840,00	-34.809,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da MUR	197.382,00	63.796,00	-133.586,00
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	61.649,00	5.619,00	-56.030,00
Finanziamento competitivi da MUR - programma FISR	0,00	26.285,00	26.285,00
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	8.000,00	0,00	-8.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	64.803,00	54.377,00	-10.426,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	0,00	1.500,00	1.500,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	157.045,00	192.392,00	35.347,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da cnr	0,00	4.283,00	4.283,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	25.000,00	47.500,00	22.500,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	204.832,00	97.077,00	-107.755,00
Finanziamenti competitivi erogati da altri ministeri	54.960,00	190.683,00	135.723,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti pubblici	103.220,00	132.962,00	29.742,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni	524.595,00	239.517,00	-285.078,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da province	7.500,00	0,00	-7.500,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	2.250,00	17.000,00	14.750,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti privati	100.075,00	145.000,00	44.925,00
Finanziamenti competitivi per ricerca imprese private	48.500,00	17.200,00	-31.300,00
Finanziamenti competitivi alla ricerca da istituzioni sociali private	12.500,00	11.500,00	-1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.130.960,00</b>	<b>1.770.531,00</b>	<b>-360.429,00</b>

La tabella mostra i ricavi dell'attività di ricerca istituzionale finanziata da MUR, UE, enti pubblici e privati, sia italiani che internazionali, a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca attuata dai dipartimenti attraverso la gestione dei progetti.



La categoria comprende i finanziamenti a copertura del costo della seconda annualità per n.10 posizioni di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, art. 24, comma 3, per euro 523.840,00 come da D.M.1062 del 10 agosto 2021 nell'ambito della dotazione PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, azioni IV.4 (tematiche innovazione) e IV.6 (tematiche green), nonché i finanziamenti MUR per i programmi di ricerca FISR per euro 26.285,00.

Tra i finanziamenti dall'Unione Europea si segnalano:

- euro 26.000,00 quale contributo al dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) per il progetto *Marie Skłodowska-Curie Actions (MSCA) Innovative Training Networks (ITN) H2020-MSCA-ITN-2020 ALLODD (956314) – ETN*;
- euro 46.191,00 quale contributo al dipartimento Economia, Società Politica (DESP) per il progetto finanziato nell'ambito del bando Cluster 2-Horizon-cl-2021-Trasformations-01-04, in cui l'ateneo è partner;
- euro 10.018,00 quale contributo al Dipartimento Scienze della Comunicazione, Studi Umanistici e Internazionali (DISCUI) per il progetto europeo "*Fast Lisa\_fighting hate speech throug a legal, ICT and sociolinguistic approach*".

Nella voce finanziamenti da Regioni e Province autonome sono previsti:

- euro 31.908,00 quale contributo della Regione Marche per il progetto di Sviluppo Rurale 2014/2020 il cui titolo è la "Valutazione della sostenibilità di tecniche alternative ai prodotti di sintesi attraverso l'uso di nematodi terrestri a vita libera" al dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB);
- euro 22.469,00 quale contributo della Regione Marche per il progetto di Sviluppo Rurale riguardante il processo di microbio calcificazione per la produzione di materiale da costruzione al dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DISPEA).

Tra i finanziamenti di altre amministrazioni pubbliche sono registrati:

- euro 118.000,00 quale contributo dell'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Centrale al dipartimento Scienze Pure e Applicate (DISPEA) per la ricerca "La revisione degli areali a pericolosità da frana elevata P3 e molto elevata P4 delle aree PAI interagenti con le previsioni di ricostruzione nei Comuni interessati dagli eventi sismici verificatisi";
- euro 45.960,00 quale contributo dell'Autorità di Bacino dell'Appennino Centrale al dipartimento Scienze Pure e Applicate (DISPEA), nell'ambito dell'accordo "Analisi integrata delle componenti fisiche che caratterizzano il trasporto solido di corsi d'acqua a carattere torrentizio della Regione Marche". L'Ateneo è partner con Università Politecnica delle Marche e Università degli Studi di Camerino.

Tra i finanziamenti da enti diversi dal CNR sono previsti euro 37.500,00 quale contributo dell'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale per il completamento della Carta Geologica ufficiale d'Italia foglio geologico n. 315 "Fermo".

Tra i Finanziamenti Competitivi da MUR sono registrati euro 54.596,00 quale contributo per la ricerca sullo Sviluppo di Biomarcatori Diagnostici per la medicina di precisione e la terapia personalizzata" al Dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB).

Tra i finanziamenti erogati da altri ministeri si segnalano euro 140.683,00 quale contributo al dipartimento di Giurisprudenza (DiGiur) per la ricerca "Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020" progetto UNI 4 JUSTICE Universitas per la Giustizia.

Tra i finanziamenti erogati da enti pubblici pari a euro 132.962,00 sono stimati:

- euro 42.463,00 quale contributo al dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DISPEA) nell'ambito dell'accordo stipulato tra il dipartimento della Protezione Civile della Presidenza del Consiglio e il Centro per la Protezione Civile dell'Università degli Studi di Firenze.

Tra i finanziamenti per la ricerca da regioni pari a euro 239.517,00 sono previsti:

- euro 120.294,00 quale contributo della Regione Marche per la partecipazione dell'ateneo alla piattaforma di Ricerca Collaborativa di portata strategica per la crescita economica del sistema regionale nell'ambito della Medicina Personalizzata Farmaci e nuovi approcci terapeutici (POR MARCHE FESR 2014-2020 – Asse 1-OS 2-Azione 2.1) al dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB);
- euro 75.510,00 quale contributo della Regione Marche per il progetto MARLIC (Marche Applied Research Laboratory for Innovative Composites) al dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DISPEA).

La sezione allegati propone un elenco dettagliato dei finanziamenti per la ricerca iscritti a budget suddivisi per strutture (Sezione allegati tab.n.4)



## II. Contributi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
1. Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	54.777.541,00	59.771.446,00	4.993.905,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	285.900,00	159.867,00	- 126.033,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	2.921.636,00	2.921.636,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	34.000,00	40.574,00	6.574,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>55.097.441,00</b>	<b>62.893.523,00</b>	<b>7.796.082,00</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
1. Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	2.000,00	431.293,00	429.293,00
2. Contributi Regioni e Province autonome			
3. Contributi altre Amministrazioni locali			
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			
5. Contributi da Università			
6. Contributi da altri (pubblici)			
7. Contributi da altri (privati)			
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>2.000,00</b>	<b>431.293,00</b>	<b>429.293,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>55.099.441,00</b>	<b>63.324.816,00</b>	<b>8.225.375,00</b>

### CONTRIBUTI CORRENTI

#### 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2023
Fondo per borse di dottorato di ricerca	800.920,00
Fondo per attività sportiva	12.411,00
Altri fondi per il finanziamento delle università	46.825,00
Finanziamento MUR sostegno giovani per l'internazionalizzazione	300.000,00
Tutorato	140.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	33.696.375,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	15.614.303,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	251.964,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - piano straordinario docenti	4.815.042,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - NO TAX AREA	2.700.000,00
Contributo Mur per scatti stipendiali docenti	800.000,00
DM 1061/21 Dotazione del PON Dottorati su tematiche Green IV.5	537.072,00
DM 1061/21 Dotazione del PON Dottorati di ricerca su tematiche dell'innovazione IV.4	56.534,00
	<b>59.771.446,00</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

Quale quota FFO 2023 si iscrive a budget l'importo di euro 59.165.429,00 di cui per la voce "no tax area" euro 2.700.000,00, in considerazione dell'estensione dell'esonero per il pagamento del contributo onnicomprensivo annuale che determinerà un maggior introito da parte del MUR a compensazione del minor gettito per contribuzione studentesca.



Trovano collocazione in questa categoria anche:

- euro 800.290,00 per le borse di dottorato di ricerca, valore riferito all' assegnazione MUR 2021 in mancanza di quella relativa all'anno 2022;
- euro 140.000,00 per l'attività di tutorato;
- euro 46.825,00 per il sostegno alle iscrizioni ai corsi delle classi di laurea di area scientifica -tecnologica;
- euro 300.000,00 per il sostegno giovani Mobilità Internazionale;
- euro 800.000,00 quale costo stimato per passaggi a regime scatti biennali docenti;
- euro 593.606,00 quale contributo come da D.M.1061 del 10 agosto 2021, risorse del PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020 con riferimento alle azioni IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.5 "Dottorati su tematiche green".

#### Fondo di Finanziamento Ordinario

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo 2023
<b>FFO esercizio 2023 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)</b>	<b>49.562.642,00</b>
<b>ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)</b>	
Fondo sostegno giovani	300.000,00
Finanziamento piani straordinario docenti	4.815.042,00
NO TAX AREA	2.700.000,00
Tutorato	140.000,00
Altri fondi per il finanziamento delle università	46.825,00
Fondo per borse di dottorato di ricerca	800.920,00
Contributo Mur per scatti stipendiali docenti	800.000,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>9.602.787,00</b>
<b>FFO esercizio 2023 IPOTIZZATO (A+B)</b>	<b>59.165.429,00</b>

#### Altri contributi MUR a destinazione vincolata

Altri contributi MUR a destinazione vincolata	Stanziamiento esercizio 2023
Fondo per attività sportiva	12.411,00
DM 1061/21 Dotazione del PON Dottorati su tematiche Green IV.5	537.072,00
DM 1061/21 Dotazione del PON Dottorati di ricerca su tematiche dell'innovazione IV.4	56.534,00
	<b>606.017,00</b>

L'importo di euro 12.411,00 è riferito al contributo MUR per l'attività sportiva degli studenti da versare al CUS e al CUSI in base alla Legge 394/1977.

L'importo di euro 593.606,00 è relativo a parte del finanziamento MUR a copertura di n.21 borse aggiuntive dottorato di ricerca nelle tematiche green e innovazione in base al DM n.1061 del 10 agosto 2021.

Il decreto attribuisce risorse della dotazione del PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento all'Azione IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e all'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green" in favore dei soggetti che hanno percorsi di dottorato di ricerca attivi e accreditati nell'ambito del XXXVII ciclo e programmi di dottorato nazionale.

La copertura finanziaria delle borse selezionate con le risorse di cui al presente decreto riguarda le annualità 2022-2023 e le attività si riterranno concluse con l'ammissione dei dottorandi alla tesi finale.

Le risorse per il completamento delle attività necessarie per finanziare le borse di dottorato selezionate, per il periodo successivo al 31 dicembre 2023, devono essere garantite dai soggetti beneficiari assegnatari delle risorse.



2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2023
Altri contributi da regioni e province autonome	159.867,00
	<b>159.867,00</b>

Si contabilizzano in questa voce i contributi della Regione Marche per il cofinanziamento delle borse di studio dottorato innovativo pari a euro 97.379,00 e per la gestione degli applicativi e delle risorse bibliografiche digitali del Polo bibliotecario SBN Marche nord pari a euro 61.200,00.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Non si rilevano previsioni in questa categoria.

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	Stanziamiento esercizio 2023
Altri contributi da parte dell'unione europea	2.921.636,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.921.636,00</b>

In questa categoria sono registrate le assegnazioni del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR):

- Decreto di concessione MUR prot. n. 1057 del 23 giugno 2022, progetto VITALITY, MISSIONE 4 COMPONENTE 2, "Dalla ricerca all'impresa" INVESTIMENTO 1.5, "Creazione e rafforzamento di "Ecosistemi dell'innovazione" costruzione di "leader Territoriali di R&S", importo complessivo euro 115.996.558,73. Quota assegnata all'ateneo euro 4.688.737,05.

La struttura organizzativa del progetto, già prevista dal bando DM 3277/2021, è così articolata:

**HUB** c.d. "soggetto attuatore"; l'Hub rappresenta il referente unico per l'attuazione dell'Ecosistema dell'innovazione nei confronti del MUR. Svolge le attività di gestione e di coordinamento dell'Ecosistema dell'innovazione, riceve le tranche di agevolazioni concesse, verifica e trasmette al MUR la rendicontazione delle attività svolte dagli Spoke e loro affiliati; deve essere costituito in forma stabile non temporanea e dotato di autonoma personalità giuridica;

**Spoke** c.d. "soggetto realizzatore"; sono i soggetti esecutori coinvolti nella realizzazione delle attività dell'Ecosistema dell'innovazione. Ogni Spoke riceve dall'Hub le agevolazioni in ragione delle attività svolte e provvede alla rendicontazione all'Hub delle spese proprie e dei soggetti affiliati sostenute per le attività di sua competenza.

**Affiliati dello Spoke** i.e. soggetto pubblico o operatore economico privato di cui lo Spoke può avvalersi nella realizzazione delle attività tematiche di propria competenza, indicato nella proposta progettuale.

In particolare, i ruoli ricoperti da UniUrb nell'ambito del progetto Vitality sono:

**HUB** - UniUrb ha aderito alla Fondazione Vitality con delibera del CdA n. 186/2022 del 07/06/2022, costituitasi con atto del 14/06/2022 (repertorio n. 65, raccolta 58) a cui prendono parte altri 8 Atenei;

**Spoke** - UniUrb ricopre il ruolo di "Spoke 8" - dal titolo "Innovative Therapeutic Approaches: New Chemical Entities, Biologics and Drugs Delivery". Si avvale di affiliati pubblici quali l'Università di Perugia, l'Università di Chieti-Pescara e affiliati privati quali Meccano, COSMOB;

**Affiliati dello Spoke**

- UniUrb è affiliato allo "Spoke 4" dell'Università degli Studi di Chieti e Pescara dal titolo "Innovative food production: matching sustainability and quality of life"; l'ulteriore affiliato (privato) allo stesso spoke è Synergo Group;

- UniUrb è affiliato allo "Spoke 6" dell'Università di Camerino dal titolo "Innovation and safety of living environments in the digital transition era"; gli ulteriori affiliati (privati) allo stesso spoke sono Meccano e COSMOB.

Ruolo Uniurb Vitality	Importo
Spoke 8	3.976.987,05
Affiliato dello Spoke 4	408.000,00
Affiliato dello Spoke 6	303.750,00
	<b>4.688.737,05</b>



- Decreti Presidenza del Consiglio dei Ministri nn. 47 - 3, 48 -3 del 30 maggio 2022 e 49 -3 del 30 settembre 2022, azioni per la trasformazione digitale.  
Adozione delle piattaforme App IO, pagoPA e per l'estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE.  
L'importo complessivo ammonta a euro 144.993,00.
- Decreto MUR n. 934 del 3 agosto 2022 Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 1.6 "Orientamento attivo nella transizione scuola – università", finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU.  
L'assegnazione è pari a euro 326.250,00.
- Decreto MUR n. 351 del 9 aprile 2022 Missione 4 Componente 1 Investimento 4.1 del PNRR, borse di dottorato per la Pubblica Amministrazione e per il patrimonio culturale.  
Sono state attivate n.10 borse di cui 3 assegnate all' Università telematica S. Raffaele Roma.  
Il contributo MUR per ogni borsa attivata è pari a euro 60.000,00.
- Decreto MUR n.352 del 9 aprile 2022 Missione 4, componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" Investimento 3.3, dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese".  
Sono state attivate n.2 borse, finanziate per euro 30.000,00 dal MUR e per euro 15.000,00 dalle imprese.

5) Contributi da altre Università

*Non si rilevano previsioni in questa categoria*

6) Contributi da altri (pubblici)

*Non si rilevano previsioni in questa categoria*

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2023
Contributi per ricerca da imprese private	10.574,00
Altri contributi da istituzioni sociali private	30.000,00
	<b>40.574,00</b>

Nella voce "Altri contributi da istituzioni sociali private" si rileva il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro per il processo di digitalizzazione dell'ateneo pari a euro 20.000,00 e il contributo della Diocesi di Urbino Urbana S. Angelo in Vado per le attività dell'Istituto Superiore di Scienze Religiose "Italo Mancini" pari a euro 10.000,00.

La sezione allegati propone un elenco dettagliato dei contributi diversi iscritti a budget suddivisi per strutture.  
(Sezione allegati tab.n.5)

## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Si rileva in questa categoria l'importo pari a euro 431.293,00 per l'assegnazione D.M. 737/2021 c) Interventi volti al potenziamento delle infrastrutture di ricerca. Il potenziamento della strumentazione consentirà, infine, di supportare i ricercatori dell'ateneo e i nuovi giovani ricercatori RTD a).



## V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.597.787,00	1.534.135,00	-63.652,00
	<b>1.597.787,00</b>	<b>1.534.135,00</b>	<b>-63.652,00</b>

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Convenzione Associazione Fano Ateneo	200.000,00	200.000,00	0,00
Altre vendite di beni e servizi	500,00	8.000,00	7.500,00
Vendita gadgets (comm)	8.000,00	10.000,00	2.000,00
Energia elettrica (comm)	50.000,00	50.000,00	0,00
Career day (comm)	17.000,00	15.000,00	- 2.000,00
Piscina (comm)	20.000,00	20.000,00	0,00
Medicina dello sport	30.000,00	30.000,00	0,00
Orto Botanico (comm)	3.000,00	0,00	- 3.000,00
Energia elettrica - contributo	200.000,00	200.000,00	0,00
Proventi 5/1000	44.000,00	40.000,00	- 4.000,00
Servizi vari di prestito interbibliotecario	180,00	220,00	40,00
Fitti attivi da fabbricati	757.350,00	736.169,00	- 21.181,00
Fitti attivi da terreni	89.981,00	21.838,00	- 68.143,00
Fitti attivi (comm)	2.000,00	2.000,00	0,00
Recuperi e rimborsi	90.776,00	101.808,00	11.032,00
Proventi interni (perc.su attiv.c/terzi)	40.000,00	40.000,00	0,00
Proventi interni (perc.su introiti corsi e master)	40.000,00	40.000,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	5.000,00	19.100,00	14.100,00
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>1.597.787,00</b>	<b>1.534.135,00</b>	<b>- 63.652,00</b>

La categoria comprende euro 736.169,00 per l'iscrizione degli affitti attivi di cui euro 700,00 per l'affitto locale sito in via S. Andrea n.7 – Urbino (Eredi Amati) e euro 735.469,00 per l'affitto dei Collegi Universitari dati in gestione all'ERDIS. La differenza negativa di euro 21.181,00, è dovuta alla riduzione di nr.50 posti letto destinati agli studenti del programma di internazionalizzazione.

Si sottolinea che, per lavori di messa a norma e riqualificazione del Campus Scientifico "E. Mattei", già dall'anno 2021, è stato azzerato l'affitto per mancata fruizione degli spazi.

Sono contabilizzati in questa categoria anche i proventi derivanti dagli introiti per l'affitto dei terreni di proprietà dell'ateneo per euro 21.838,00. La riduzione pari a 68.143,00 deriva dall'accordo (permuta) stipulato con il Comune di Urbino come da delibera C.d.A. n.146 del 12 maggio 2022 che prevede la cessione di alcuni terreni di proprietà dell'Università con i terreni di proprietà del Comune di Urbino siti in zona "Petriccio", al fine di procedere all'intervento di ristrutturazione urbanistica dell'area per la realizzazione di aule, uffici e alloggi. È contabilizzato in questa categoria anche il finanziamento di euro 200.000,00 dell'associazione Fano Ateneo alla gestione dei corsi di laurea in Biotecnologie e Internazionalizzazione delle Imprese nel Comune di Fano.

In particolare la voce "vendita di beni e servizi" comprende i ricavi derivanti dalla produzione di energia elettrica dell'impianto fotovoltaico installato presso il campus scientifico "E. Mattei" (euro 50.000,00 per vendita di energia e euro 200.000,00 quale contributo).

L'importo di euro 76.808,00 contabilizzato nella voce "recuperi e rimborsi per personale comandato" si riferisce al rimborso degli oneri per n.2 unità di personale T/A comandato presso altre amministrazioni.

Nelle voci "proventi interni" sono ricomprese le percentuali che l'ateneo applica sui finanziamenti esterni per l'attività c/terzi (10% come da art.13 comma 1 del Regolamento per l'attività c/terzi in vigore dall'8 giugno 2019) e sugli introiti delle tasse per corsi e master (10%) e summer/winter school e corsi di aggiornamento (5%) come da art. 12 comma 1 e 2 del "Regolamento in materia di corsi di master, corsi di perfezionamento, corsi di formazione permanente e ricorrente, summer/winter school" in vigore dal 25 giugno 2021.

La sezione allegati propone un elenco dettagliato dei proventi e ricavi diversi iscritti a budget (Sezione allegati tab.n.6).



## 5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	49.930.731,00	52.938.213,00	3.007.482,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	14.055.513,00	17.133.211,00	3.077.698,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.560.404,00	2.962.026,00	401.622,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	510.000,00	95.000,00	-415.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.436.179,00	5.979.111,00	-457.068,00
	<b>73.492.827,00</b>	<b>79.107.561,00</b>	<b>5.614.734,00</b>

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>34.671.555,00</b>	<b>37.489.690,00</b>	<b>2.818.135,00</b>
a) docenti e ricercatori	30.312.062,00	33.257.119,00	2.945.057,00
b) collaboratori scienti fiche	1.491.701,00	1.371.939,00	-119.762,00
c) docenti a contratto	1.284.523,00	1.218.718,00	-65.805,00
d) esperti linguistici	1.433.269,00	1.486.914,00	53.645,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150.000,00	155.000,00	5.000,00
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>15.259.176,00</b>	<b>15.448.523,00</b>	<b>189.347,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>49.930.731,00</b>	<b>52.938.213,00</b>	<b>3.007.482,00</b>

Il costo del personale ammonta a euro 52.938.213,00. I dati evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 3.007.482,00 che testimonia l'impegno dell'ateneo a migliorare le condizioni di docenti, ricercatori e personale tecnico amministrativo.

L'aumento riscontrato è imputabile alle procedure concorsuali in itinere e da bandire, alle progressioni economiche relative alle classi stipendiali e all'indicizzazione delle retribuzioni dei docenti e dei ricercatori previsti dall'art. 24 comma 1 della Legge 448/1998, sulla base della percentuale di adeguamento di retribuzione comunicata annualmente dall'ISTAT.

Si rileva che:

- con D.M. n.445 del 6 maggio 2022, "Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022/2026", sono stati attribuiti all'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo 18,5 punti organico per l'intervallo temporale di reclutamento dal 1°/10/2022 al 31/10/2024;
- con D.M. n.1106, del 24 settembre 2022, sono stati definiti i criteri per il riparto e l'attribuzione a ciascuna istituzione universitaria statale del contingente di spesa disponibile a livello nazionale per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2022 e, nello specifico, sono stati attribuiti all'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo 11,78 punti organico, pari al 112% delle cessazioni dell'anno 2021 in termini di punti organico.

Si specifica inoltre che, come da programmazione anni 2022/2023 deliberata dagli Organi accademici d'ateneo in data 25 marzo 2022, sono in programmazione/corso procedure selettive/valutative per la copertura di posti di Professori di I e II fascia nonché di Ricercatore a tempo determinato.

La categoria a) docenti e ricercatori comprende la previsione di costo anche per:

- n.10 posizioni di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3, finanziati dal D.M. 1062 del 10 agosto 2021 nell'ambito della dotazione PON "Ricerca e Innovazione" 2014- 2020, azioni IV.4 (n.1 tematiche innovazione) e IV.6 (n.7 tematiche green) per le annualità 2022 e 2023. La terza annualità (2024) è coperta dalle risorse del D.M. MUR n.737 del 25 giugno 2021 "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca (PNR);
- n. 3 posizioni di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3, su fondi PNRR progetto Vitality;
- n.9 posizioni RTD a) finanziati dalle risorse del D.M. MUR n.737 del 25 giugno 2021 "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca (PNR).



Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse ai professori	16.490.540,00	17.825.985,00	1.335.445,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	5.061.556,00	5.156.553,00	94.997,00
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.856.133,00	2.603.202,00	-252.931,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	982.093,00	749.159,00	-232.934,00
	<b>25.390.322,00</b>	<b>26.334.899,00</b>	<b>944.577,00</b>

Ricercatori a tempo determinato	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	539.728,00	1.189.194,00	649.466,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	163.459,00	365.083,00	201.624,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	1.998.412,00	3.110.239,00	1.111.827,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	604.750,00	941.323,00	336.573,00
	<b>3.306.349,00</b>	<b>5.605.839,00</b>	<b>2.299.490,00</b>

Personale dirigente e tecnico amministrativo	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	9.811.279,00	10.009.664,00	198.385,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo	3.038.594,00	3.151.941,00	113.347,00
	<b>12.849.873,00</b>	<b>13.161.605,00</b>	<b>311.732,00</b>

Nella categoria del costo del personale, oltre alle competenze fisse e i contributi relativi, sono comprese altre voci che di seguito vengono esposte analiticamente.

**La voce 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica comprende anche:**

- le competenze accessorie del personale docente e ricercatore;
- euro 350.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare;
- le competenze per affidamenti pari a euro 207.147,00 e per la docenza a contratto per euro 1.218.718,00. Il costo viene deliberato dalle strutture didattiche che, all'interno dei dipartimenti, gestiscono l'attività didattica nell'ambito delle assegnazioni di ateneo di budget per l'A.A.2022/2023 come da delibere del S.A. n. 60/2022 e del C.d.A. n.87/2022. Dal punto di vista contabile, in coerenza con il principio della competenza economica, l'importo in capo all'amministrazione per affidamenti e contratti è così attribuito:
  - quota 9/12 assegnazione A.A.2022/2023 periodo 1/1-30/09/2023 attribuita ai singoli dipartimenti;
  - quota 3/12 assegnazione A.A.2023/2024 periodo 1/10-31/12/2023 contabilizzata all'area economico finanziaria, da assestare e assegnare ai dipartimenti in base alle deliberazioni future di S.A. e C.d.A.;
- il costo per assegni di ricerca pari a euro 843.665,00 sostenuto con risorse proprie dei dipartimenti e con un cofinanziamento di ateneo per euro 654.564,00 allocato in budget alla voce "finanziamento assegni di ricerca";
- euro 526.514,00 costo per prestazioni di lavoro autonomo e occasionale;
- le competenze degli esperti linguistici di madre lingua (CEL) a tempo indeterminato per euro 437.065,00 e a tempo determinato per euro 1.049.849,00;
- euro 155.000,00 costo per l'ammissione e la permanenza presso le strutture didattiche e di ricerca di professori o ricercatori appartenenti ad istituzioni universitarie o di ricerca estere.
- euro 140.000,00 per contratti di ricerca previsti dall'articolo 14 comma 6 septies del Decreto PNRR 2 convertito in Legge in vigore dal 29 giugno 2022 in sostituzione degli assegni di ricerca previsti dall'articolo 22 della Legge 240 del 2010.



1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		Stanziamiento esercizio 2023
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie brevetti e royalties docenti e ric.	500,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a professori ordinari (ti)	90.924,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a professori associati (ti)	346.642,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a ricercatori a tempo indeterminato (ti)	17.968,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a ricercatori a tempo determinato (td)	0,00
a) docenti / ricercatori	Supplenze e affidamenti a personale interno docente e ricercatori	168.302,00
a) docenti / ricercatori	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori interni	38.845,00
a) docenti / ricercatori	Punti organico personale docente	350.000,00
a) docenti / ricercatori	Formazione obbligatoria del Personale docente	13.200,00
a) docenti / ricercatori	Quote di accantonamento per fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente	150.000,00
a) docenti / ricercatori	Competenze fisse contratti di ricerca (td)	140.000,00
<b>a) docenti / ricercatori</b>		<b>1.316.381,00</b>
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Assegni di ricerca	735.232,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	108.433,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Rimborso spese assegnisti	1.760,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	179.135,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri inps/inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	26.453,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	89.332,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri inps/inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	11.872,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	144.210,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri inps/inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	29.090,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale - no PI	10.500,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale per didattica - no PI	35.922,00
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>		<b>1.371.939,00</b>
c) docenti a contratto	Competenze fisse al personale docente a contratto	987.935,00
c) docenti a contratto	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	230.783,00
<b>c) docenti a contratto</b>		<b>1.218.718,00</b>
d) esperti linguistici	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	330.497,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	106.068,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	500,00
d) esperti linguistici	Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	739.653,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	284.696,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	25.500,00
<b>d) esperti linguistici</b>		<b>1.486.914,00</b>
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni</b>	<b>155.000,00</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>		<b>5.548.952,00</b>



**La voce 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprende anche:**

- le competenze del Direttore Generale per euro 203.491,00;
- le competenze accessorie dei dirigenti (retribuzione di posizione e risultato) e del personale tecnico amministrativo (indennità accessoria mensile, straordinario, produttività del personale B-C-D e retribuzione di posizione del personale di categoria EP) pari a euro 1.561.272,00;
- il costo presunto delle ferie non godute a fine anno, l'acquisizione dei buoni pasto e il costo per la formazione del personale tecnico amministrativo pari a euro 422.155,00;
- euro 100.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare.

<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>		<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze fisse al direttore generale	130.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Contributi obbligatori per il direttore generale	38.965,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al direttore generale	34.526,00
		<b>203.491,00</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	129.670,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.130.630,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	53.118,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Comp.acc. T/A EP tempo ind.	247.854,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Costi per ferie e ore personale	50.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	280.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione del personale tecnico-amministrativo	37.555,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione obbligatoria del personale T/A	44.600,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione dirigenti	10.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Punti organico personale TA	100.000,00
		<b>2.083.427,00</b>
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>		<b>2.286.918,00</b>



## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	4.492.222,00	5.133.590,00	641.368,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	63.826,00	172.752,00	108.926,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	109.500,00	109.500,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	503.202,00	308.184,00	-195.018,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	318.141,00	401.462,00	83.321,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.110.582,00	6.854.343,00	1.743.761,00
9) Acquisto altri materiali	275.052,00	305.134,00	30.082,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.084.172,00	2.429.231,00	345.059,00
12) Altri costi	1.098.816,00	1.419.015,00	320.199,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.055.513,00</b>	<b>17.133.211,00</b>	<b>3.077.698,00</b>

La previsione 2023 dei costi della gestione corrente registra un aumento di 3.077.698,00.

Nella categoria 1) Costi per il sostegno agli studenti l'aumento di euro 641.368,00 è dovuto al maggiore numero di borse di dottorato attivate su finanziamento MUR D.M. 1061/2021 per numero 21 borse e n. 12 borse su fondi PNRR (D.M. 351-352/2022).

Nella categoria 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali il maggior costo pari a euro 1.743.761,00 è dovuto all'aumento dei prezzi energetici derivanti dal conflitto russo-ucraino nonché alla stipula di nuovi contratti per servizi (portierato, pulizia e manutenzione raffrescamento e riscaldamento).

### 1) Costi per il sostegno agli studenti

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
1) Costi per sostegno agli studenti	Altre borse	133.554,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio sostegno giovani per l'internazionalizzazione	300.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	39.652,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Interventi a favore degli studenti disabili	20.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Attività di tutorato	479.326,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	184.400,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altri premi	126.435,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Trasporto studenti	46.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Assicurazione studenti	25.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Trasporto studenti disabili	4.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	80.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di collaborazione studenti disabili attività a tempo parziale art. 13 l.390/91	20.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio per dottorato di ricerca	2.964.506,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric.quota agg.estero	520.216,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric (fondi esterni)	25.045,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric.FONDI ESTERNI quota agg. Estero	10.178,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa di studio dott. ric. innovativa	105.188,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa di Studio Dott. Ric. Innovativa quota agg. estero	50.090,00
		<b>5.133.590,00</b>



Nella voce "sostegno agli studenti" sono iscritti i costi da sostenere per garantire il diritto allo studio quali borse di studio per scambi internazionali, altri costi quali trasporto, assicurazione e attività culturali gestite direttamente dalle associazioni studentesche.

È ricompreso in questa categoria il costo previsto per gli interventi a favore degli studenti disabili per euro 20.000,00.

La voce comprende il costo di euro 100.000,00 relativo alle borse di collaborazione per l'attività a tempo parziale degli studenti, come da regolamento di ateneo per la disciplina delle forme di collaborazione degli studenti alle attività previste dal D.L. n.68 del 29/11/2012 art.11, di cui euro 20.000,00 per borse tutor studenti disabili.

Per borse di studio sostegno giovani, finanziate con il contributo MUR, è stata inserita la previsione di euro 300.000,00.

La previsione per attività di tutorato, pari a euro 479.326,00, comprende l'assegnazione MUR anno 2021 (euro 339.326,00) da destinare alle attività didattico-integrative, propedeutiche e di recupero che le università attribuiscono agli studenti iscritti ai corsi di laurea magistrale o dottorato di ricerca secondo quanto previsto dalla normativa sul diritto allo studio (d.lgs. 68/2012).

La voce "Altri interventi a favore degli studenti" comprende le quote da versare agli istituti scolastici per garantire l'attività di tirocinio agli studenti del corso di laurea in Scienze della Formazione e dei corsi di specializzazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità delle scuole dell'infanzia, della scuola primaria e secondaria di I<sup>a</sup> e II<sup>a</sup> grado.

Nella previsione di budget è inserito anche il costo per le borse di dottorato di ricerca per l'A.A. 2022/2023 pari a euro 2.964.506,00 di cui:

- euro 2.130.470,00 a copertura di n.104 borse ordinarie per dottorato di ricerca XXXVI, XXXVII e XXXVIII ciclo;
- euro 593.606,00 a copertura di n.21 borse aggiuntive di cui n.19 per l'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green" e n.2 per l'Azione IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" (D.M.1061 del 10 agosto 2021).
- euro 200.360,00 a copertura n.10 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 351/2021)
- euro 40.070 a copertura n.2 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 352/2022)

Il Ministero dell'Università e Ricerca con D.M. n.1061 del 10 agosto 2021 ha stanziato risorse nell'ambito del programma PON per l'attivazione di percorsi di dottorato (XXXVII ciclo) sulle tematiche dell'innovazione e green. La copertura finanziaria delle borse selezionate con le risorse di cui al presente decreto riguarda le annualità 2022 e 2023 mentre l'annualità 2024 è a carico del bilancio dell'ateneo.

Ai fini della quantificazione dell'importo della borsa di dottorato di ricerca da finanziare attraverso il sostegno del PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, si applica l'art. 67, paragrafo 1, lettera b), Regolamento (UE) n. 1303/2013, attraverso l'applicazione dell'Unità di Costi Standard (UCS) (D.M. 1061/2021 art.2 punto 4.).

Nel rispetto della normativa nazionale di riferimento, l'importo mensile della borsa destinata al dottorando (inclusivo della quota complessiva INPS) è pari a euro 1.570,38 mentre, per ogni mese trascorso all'estero, l'importo (sempre al lordo della quota complessiva INPS) è pari a euro 2.355,58 (Disciplinare di attuazione PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, art.2 punto 5.)

Nel budget 2023 è prevista la somma di euro 580.484,00 quale maggiorazione delle borse di dottorato per i dottorandi che svolgono un periodo di attività all'estero.

Per borse di studio finanziate con fondi esterni è previsto un costo di euro 130.233,00 comprensivo della maggiorazione per l'estero, relativo alle borse Eureka e alle borse dottorato innovativo.

### 3) Costi per l'attività editoriale

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
3) Costi per l'attività editoriale	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	172.752,00
		<b>172.752,00</b>

La voce comprende il costo per le spese di pubblicazione delle stampe di ateneo, di cui euro 95.500,00 è il costo stimato per pubblicazioni nell'ambito del progetto di ricerca Vitality (fondi PNRR).



4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Trasferimenti per investimenti ad altre università partner di progetti coordinati	109.500,00
		<b>109.500,00</b>

L'importo di euro 109.500,00 si riferisce alla quota che il dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) trasferirà all'Università Politecnica delle Marche per la creazione della criobanca nell'ambito della piattaforma di ricerca collaborativa di portata strategica per la crescita economica del sistema regionale nell'ambito della medicina personalizzata, farmaci per nuovi approcci terapeutici (POR MARCHE FESR 2014-2020 – Asse 1 – OS – Azione 2.1).

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	308.184,00
		<b>308.184,00</b>

Questa voce accoglie i costi, stimati in euro 308.184,00, per materiali di consumo destinati ai laboratori dei dipartimenti dell'area scientifica, (Scienze Biomolecolari e Scienze Pure e Applicate), di cui euro 100.000,00 per l'acquisto di materiale per il progetto di ricerca Vitality.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Riviste e giornali	2.500,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	250,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Acquisto banche dati	398.712,00
		<b>401.462,00</b>

I costi esposti in questa voce si riferiscono all'acquisto di periodici, riviste, manuali e pubblicazioni editoriali ad uso degli uffici amministrativi, dipartimenti e settore biblioteca, che non contribuiscono all'aumento del patrimonio librario.

In particolare, la quota relativa all'acquisto di banche dati bibliografiche è pari a euro 398.712,00. Si tratta di archivi elettronici di riferimenti bibliografici interrogabili in modo dinamico, alcuni con la possibilità di avere accesso al contenuto dei riferimenti bibliografici, altri con l'accesso alla rete di citazioni legate al contributo scientifico analizzato.

L'acquisto avviene in seguito a contatti annuali o pluriennali.

In caso di mancato pagamento della quota annuale non si potrà più accedere ai contenuti.

Viene applicata l'IVA del 4%. Vengono catalogate in EDS, ma non inventariate.



8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per energia elettrica	863.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia fissa	35.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia mobile	20.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per reti di trasmissione	40.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per acqua	50.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Riscaldamento e condizionamento	169.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Portierato	1.431.402,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia	787.728,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Smaltimento rifiuti nocivi	61.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Traslochi e facchinaggio	91.372,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi di derattizzazione e disinfestazione edifici	3.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Appalto spese riscaldamento	845.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	199.002,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	39.750,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	12.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione hardware	31.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione software	331.600,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	99.670,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Organizzazione manifestazioni e convegni	70.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese postali	10.600,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	139.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spesa corrente per brevetti	26.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre spese per servizi	525.310,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Costi annuali per pubblicità	12.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	8.600,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di rappresentanza	15.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Consulenze tecnico-scientifiche	823.609,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese per liti (patrocinio legale)	15.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese notarili	3.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazioni di lavoro autonomo	35.900,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	54.300,00
		<b>6.854.343,00</b>

Questa voce contiene i costi di funzionamento delle strutture.

Si registra un aumento significativo dovuto all' incremento dei costi energetici a causa del conflitto russo-ucraino e all'innalzamento dei prezzi di beni e servizi dovuto all'inflazione.

Le voci di costo più rilevanti riguardano le utenze per energia elettrica, telefonia, acqua delle sedi universitarie per euro 968.500,00; le manutenzioni per euro 718.522,00; le spese per servizi di portierato, pulizia e riscaldamento per euro 3.233.130,00; le spese per manifestazioni e convegni per euro 70.000,00; le spese per assicurazioni pari a euro 139.000,00.



Nella voce "Consulenze tecnico-scientifiche" si evidenziano:

- euro 53.680,00 per rinnovi C.P.I. e asseveramenti, analisi ambientali e massive e analisi parassitologiche e microbiologiche;
- euro 14.312,00 collaborazioni presso il dipartimento di Scienze Pure (DiSPeA) per ricerca;
- euro 34.780,00 collaborazioni presso il dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) per ricerca;
- euro 720.837,00 collaborazioni per il progetto Vitality (fondi PNRR).

Nelle voci di "prestazioni di lavoro autonomo" si evidenziano:

- euro 25.376,00 contratto di consulenza fiscale di ateneo;
- euro 8.824,00 contratto per medico veterinario;
- euro 14.000,00 contratti per consigliere di fiducia, sportello di ascolto ed altro presso il Comitato Unico di Garanzia (CUG);
- euro 6.100,00 contratto per esperto qualificato servizio protezione e prevenzione;
- euro 14.400,00 contratto di counseling psicologico per studenti.

Nella voce "Altre spese per servizi" è compreso il servizio di consulenza giuridico-gestionale sui programmi di finanziamento della ricerca e supporto alla progettualità europea per euro 100.000,00, il servizio di sorveglianza sanitaria, valutazione dei rischi e sopralluoghi per euro 61.000,00, il servizio di protezione dei dati (GDPR General Data Protection Regulation) e i servizi per l'espletamento delle procedure concorsuali.

#### 9) Acquisto materiali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
9) Acquisto altri materiali	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
9) Acquisto altri materiali	Cancelleria e altro materiale di consumo	91.596,00
9) Acquisto altri materiali	Libretti e diplomi	60.000,00
9) Acquisto altri materiali	Vestiaro	8.000,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto gadgets	10.000,00
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo informatico	44.238,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto altri materiali di consumo	79.300,00
		<b>305.134,00</b>

In questa voce trovano allocazione alcune spese per l'acquisizione di beni necessari all'ateneo per garantire il regolare funzionamento delle attività quali cancelleria, materiale di consumo informatico, carburanti.

#### 11) Costi per godimento beni di terzi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggi	2.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggio multifunzioni e stampanti	70.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Fitti passivi per locazione di edifici	701.038,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Licenze software	1.656.193,00
		<b>2.429.231,00</b>

Nella voce "costi per godimento beni di terzi" rientrano i fitti passivi per euro 701.038,00. Vengono contabilizzate in questa voce anche le licenze software per euro 1.656.193,00 di cui euro 144.993,00 su fondi PNRR per l'implementazione delle piattaforme per la digitalizzazione (APP PagoPA, IO e SPID).



12) Altri costi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2023
12) Altri costi	Rimborso tasse (a.p.)	300.000,00
12) Altri costi	Rimborso missioni italia	44.891,00
12) Altri costi	Rimborso spese missioni pers.doc e ric.italia	202.450,00
12) Altri costi	Rimborso missioni estero	14.644,00
12) Altri costi	Rimborso spese missioni pers.doc e ric.estero	80.018,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali interni	5.000,00
12) Altri costi	Gettoni ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo interni	8.000,00
12) Altri costi	Indennità di carica organi accademici	74.072,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi Spese trasferta organi istit.esterni	34.000,00
12) Altri costi	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	20.400,00
12) Altri costi	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione interni	35.500,00
12) Altri costi	Gettoni org.ist.di governo e controllo esterni	8.000,00
12) Altri costi	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione esterni	86.500,00
12) Altri costi	Rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo Italia	6.020,00
12) Altri costi	Benefit	33.199,00
12) Altri costi	Visite medico-fiscali	3.660,00
12) Altri costi	Quote associative	110.000,00
12) Altri costi	Compensi per commissioni di concorso ed esami di stato del personale interno ed esterno	72.000,00
12) Altri costi	Altri costi per attività istituzionali	206.750,00
12) Altri costi	Costi per attività sportive l. 394/77	1.241,00
12) Altri costi	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	11.170,00
12) Altri costi	Trasferimenti vari	61.500,00
		<b>1.419.015,00</b>

In questa voce sono inseriti i costi per il funzionamento degli organi istituzionali quali gettoni, indennità e relativi rimborsi spese per gli organi accademici, i componenti del Nucleo di Valutazione e il Collegio dei Revisori per un importo di euro 271.472,00.

È stato recepito il Decreto del Consiglio dei Ministri n.143/2022 per la definizione dei compensi, dei gettoni di presenza e di ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo.

Rientra in questa categoria il costo per rimborso tasse agli studenti esonerati dal pagamento della contribuzione studentesca pari a euro 300.000,00.

Si registra un aumento per rimborso missioni dovuto principalmente ai costi previsti nei progetti di ricerca finanziati dai fondi PNRR.



## X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTO	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.133,00	140.913,00	15.780,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.415.271,00	2.801.113,00	385.842,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	20.000,00	20.000,00	0,00
	<b>2.560.404,00</b>	<b>2.962.026,00</b>	<b>401.622,00</b>

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti pari a 2.942.026,00 relativi sia ad investimenti già acquisiti negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2023.

Per svalutazione crediti è stato iscritto l'importo pari a euro 20.000,00.

X. AMMORTAMENTO		Stanziamiento esercizio 2023
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento software di proprietà/licenze d'uso	18.618,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento spese di implementazione di sistemi	58.143,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	9.894,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	29.509,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi con diritti reali e perpetui	24.749,00
		<b>140.913,00</b>
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica sogg. A vincolo (d.lgs 42/2004)	502.113,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali sogg. a vincolo (d.lgs 42/2004)	3.329,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Altri Fabbricati sogg. A vincolo (d.lgs 42/2004)	7.433,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica non vincolati	296.402,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali non vincolati	18.104,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Impianti sportivi non vincolati	22.923,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Adibiti a Collegio non vincolati	161.913,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianto fotovoltaico	95.486,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti di allarme	16.014,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	130.336,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento attrezzature e sistemi informatici	752.716,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	518.120,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	223.573,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	52.499,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchine da ufficio	152,00
		<b>2.801.113,00</b>
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti	20.000,00
		<b>20.000,00</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>2.962.026,00</b>



## XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	510.000,00	95.000,00	-415.000,00
	<b>510.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>-415.000,00</b>

Nella voce "accantonamenti per rischi e oneri" è stato inserito l'importo di euro 5.000,00 quale quota diserbaggio materiale bibliografico, l'importo di euro 40.000,00 per quota fondo INAIL per rimborso prestazioni economiche, nonché l'importo pari a euro 50.000,00 per l'accantonamento al fondo per cause e controversie.

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		Stanziamiento esercizio 2023
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	50.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quote di accantonamento al fondo INAIL per rimborso prestazioni economiche	40.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quota accantonamento fondo diserbaggio materiale bibliografico	5.000,00
		<b>95.000,00</b>

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.436.179,00	5.979.111,00	-457.068,00
	<b>6.436.179,00</b>	<b>5.979.111,00</b>	<b>-457.068,00</b>

La voce oneri diversi di gestione ammonta a euro 5.979.111,00.

Negli oneri diversi di gestione sono iscritte le imposte (IMU, TASI, imposte di registro ed altri tributi) per complessivi euro 297.326,00.

L'importo di euro 248.032,00 riguarda le somme che, in base alle disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa pubblica susseguite negli ultimi anni e modificate con la Legge di Bilancio 2020 n.160/2019, art.1 comma 594, devono essere versate annualmente allo Stato.

Dal 2020 il versamento è pari a quanto dovuto per l'esercizio 2018 incrementato del 10%.

Nella voce "Assegnazione per le spese di funzionamento del dottorato di ricerca" sono iscritte le risorse di ateneo per la gestione di n.4 dottorati di ricerca: "Global Studies: Economy, Society and Law", "Scienze della vita, Salute e Biotecnologie", "Studi Umanistici", "Scienze di base e Applicazioni", per un importo di euro 264.000,00.

Inoltre l'ateneo partecipa all'attivazione del corso di dottorato nazionale in "Sviluppo Sostenibile e Cambiamento Climatico" XXXVII ciclo, a.a.2022/2023, presso la Scuola Superiore IUSS di Pavia.

La convenzione prevede il cofinanziamento di n.2 borse di studio per il triennio 2021-2022-2023 per un importo pari a euro 24.000,00 annui.



In questa categoria è iscritta l'assegnazione complessiva di ateneo per la ricerca scientifica da trasferire ai dipartimenti (euro 340.000,00 per spese di funzionamento, euro 950.000,00 per spese ricerca e innovazione, euro 50.000,00 destinati a progetti innovativi ad alto impatto sociale, culturale ed economico dei dipartimenti nell'ambito dell'attività di terza missione di ateneo, euro 10.000,00 destinati al sistema museale di ateneo).

Trova qui collocazione anche il finanziamento di ateneo da destinare ai dipartimenti per cofinanziare il costo degli assegni di ricerca, pari a euro 654.564,00.

Nell'ambito della gestione delle risorse per la ricerca, è iscritta, nella voce "Altre assegnazioni finalizzate", la seconda annualità (euro 600.003,00) dei progetti attivati nel periodo 2015-2018 che, al 31 dicembre 2021, risultavano chiusi dal punto di vista scientifico ma aperti contabilmente per la quota di utile.

La terza e ultima annualità è iscritta nel budget triennale 2023-2025 annualità 2024 (pari al 20%) per euro 389.660,00.

<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Quota a disposizione dell'amministrazione	439.287,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Riversamenti al bilancio dello stato	248.032,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai dipartimenti	698.440,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai centri	36.329,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento servizi amministrazione centrale	460.720,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni finalizzate alla didattica	114.738,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazione per le spese di funzionamento del dottorato di ricerca	264.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento assegni di ricerca	722.434,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento aggiuntivo 10% ricerca dottorandi	232.298,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento Ateneo convegni	40.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altre assegnazioni finalizzate	1.281.755,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per la ricerca	971.165,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per grandi attrezzature scientifiche per la ricerca	12.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su attiv.c/terzi)	20.329,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su introiti corsi e master)	39.258,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	2.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi	65.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	30.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMU	125.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	115.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Imposte sul registro	30.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valori bollati	3.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri tributi	27.326,00
		<b>5.979.111,00</b>



### 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi finanziari	1.200,00	1.200,00	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	-196.020,00	-179.408,00	16.612,00
Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>-194.820,00</b>	<b>-178.208,00</b>	<b>16.612,00</b>

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a euro 177.381,00 – da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui contratti per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico e per l'acquisto del Campus Scientifico "E. Mattei".

#### Proventi finanziari (1)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Interessi attivi	1.200,00	1.200,00	0,00
	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>

#### Interessi e altri oneri finanziari (2)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Interessi passivi a cassa depositi e prestiti - gestione cassa depositi e prestiti spa	-193.000,00	-177.381,00	15.619,00
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	-3.020,00	-2.027,00	993,00
	<b>-196.020,00</b>	<b>-179.408,00</b>	<b>16.612,00</b>



## 5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
<b>IRAP retributivo</b>			
docenti e ricercatori	1.988.865,00	2.093.494,00	104.629,00
collaborazioni scientifiche	23.825,00	24.639,00	814,00
docenti a contratto	89.008,00	83.972,00	-5.036,00
esperti linguistici	88.158,00	91.887,00	3.729,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	17.217,00	13.591,00	-3.626,00
personale dirigente e tecnico amministrativo	845.941,00	869.361,00	23.420,00
<b>IRAP retributivo</b>	<b>3.053.014,00</b>	<b>3.176.944,00</b>	<b>123.930,00</b>
<b>IRAP produttivo</b>	0,00	0,00	0,00
<b>IRAP su attività commerciale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Imposte sul reddito</b>	120.000,00	127.000,00	7.000,00
<b>IMPOSTE</b>	<b>3.173.014,00</b>	<b>3.303.944,00</b>	<b>130.930,00</b>

La voce "imposte sul reddito" comprende l'IRAP sul costo del personale per euro 3.176.944,00 e l'imposta sul reddito IRES per euro 127.000,00.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		Stanziamiento esercizio 2023
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori ordinari (ti)	651.611,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori associati (ti)	863.700,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo indeterminato (ti)	220.284,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	357.899,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i docenti a contratto	83.972,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	28.099,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	63.788,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per affidamenti al personale docente interni	13.591,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il direttore generale	11.050,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	3.893,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	841.582,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	12.836,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	9.636,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	4.220,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	10.783,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Imposte sul reddito	127.000,00
		<b>3.303.944,00</b>



## 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato a pareggio del budget economico autorizzatorio annuale per l'esercizio 2023 è garantito dall'utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per euro 600.003,00. Tale importo iscritto a budget rappresenta la seconda quota (pari al 30%) delle disponibilità dei progetti chiusi dal punto di vista scientifico ma aperti contabilmente per la parte di utile degli stessi, oggetto di ricognizione da parte dei dipartimenti, azzerati nel bilancio di esercizio 2021 con conseguente rifinanziamento delle risorse nel triennio 2022-2024.

Si fa presente che nel budget 2023 non sono state contabilizzate le disponibilità di progetto presunte a chiusura dell'esercizio 2022 relative all'attività di ricerca, didattica e di servizio. Tali risorse verranno riassegnate con variazioni di budget sull'esercizio 2023.

Diversamente, per i progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'assegnazione è stata registrata a ricavo nel 2022 e iscritti i costi nel budget 2023-2025 per quote di competenza.

Per le disponibilità di progetto non coperte da risconti passivi, stimate in euro 6.800.000,00, al netto delle risorse vincolate agli investimenti per euro 3.400.000,00, la copertura è garantita dal fondo vincolato di S.P. A) PATRIMONIO NETTO II PATRIMONIO VINCOLATO 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali di euro 11.267.284,46 e dalla disponibilità di cassa presunta al 31/12/2022 per euro 83.842.160,16.

### Prospetto situazione di cassa

Descrizione	Totali
Trasferimenti correnti	59.645.949,00
Entrate extratributarie	17.414.596,00
Entrate in conto capitale	8.638.878,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.500.000,00
Entrate per partite di giro	24.000.000,00
<b>Saldo Cassa (riscossioni)</b>	<b>112.199.423,00</b>
Spese correnti	67.194.491,00
Spese in conto capitale	18.217.041,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	287.891,00
Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	24.000.000,00
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.500.000,00
<b>Saldo Cassa (pagamenti)</b>	<b>112.199.423,00</b>
<b>Cassa presunta al 31/12/2022</b>	<b>83.842.160,16</b>
Incassi previsti anno 2023 (comprensivo degli incassi per bollo e tassa regionale per il diritto allo studio, non costituenti ricavo ma partite di giro)	112.199.423,00
Pagamenti previsti 2023 su costi di esercizio e investimento (al netto delle quote di ammortamento euro 2.962.026,00 e di accantonamento euro 20.000)	112.199.423,00
	0,00
<b>Cassa presunta al 31/12/2023</b>	<b>83.842.160,16</b>



6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	53.678.224,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>53.678.224,00</b>
FFO (B)	57.077.684,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	14.839.942,00
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>71.917.626,00</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>74,64%</b>

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	57.077.684,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	14.839.942,00
Fitti Passivi (D)	701.038,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>71.216.588,00</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	53.678.224,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	215.272,00
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>53.893.496,00</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,08</b>

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	215.272,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>215.272,00</b>
FFO (B)	57.077.684,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	14.839.942,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	53.678.224,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	701.038,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>17.538.364,00</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>1,23%</b>



## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

### Schema di budget degli investimenti ex D.I. 925/2015

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>305.000,00</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	55.000,00			55.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	250.000,00			250.000,00
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.951.542,00</b>			
1) Terreni e fabbricati	1.500.000,00			1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	934.000,00	17.000,00		917.000,00
3) Attrezzature scientifiche	473.959,00	423.959,00		50.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.415.992,00			1.415.992,00
5) Mobili e arredi	271.000,00			271.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.196.591,00	10.415.612,00		16.780.979,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	160.000,00			160.000,00
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>			15.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>32.271.542,00</b>	<b>10.856.571,00</b>		<b>21.414.971,00</b>

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2023.

Il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione, in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo.

Il budget degli investimenti quindi individua la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio e può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente.

Al fine di rendere più consapevole l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'ateneo, si ritiene opportuno esprimere il budget degli investimenti come un prospetto "fonti e impieghi" che dia conto anche delle fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale.

In quest'ultima parte della nota illustrativa, si dettagliano i costi previsti per l'esercizio 2023 nel documento di budget degli investimenti.



La somma complessiva di euro 32.271.542,00 comprende anche la previsione per interventi edilizi come da piano annuale dei lavori pari a euro 3.345.691,20.

Tra gli interventi previsti si segnalano i costi per il completamento dei lavori per l'efficientamento energetico e di prevenzione sismica del Campus scientifico "E. Mattei" per euro 13.976.155,00, per la realizzazione delle aule al piano terra zona "Pettriccio" per euro 3.934.978,00 e per il restauro e rifunzionalizzazione della chiesa annessa al complesso ex carcere San Girolamo per euro 686.693,00.

Inoltre è stato stimato l'importo di euro 2.000.000,00 per la copertura dei costi relativi all'avvio dei lavori per la realizzazione della nuova sede di Scienze Motorie, nonché i costi relativi all'adeguamento antincendio di alcuni edifici dell'ateneo (palazzo Bonaventura, palazzo Volponi, palazzo Veterani e facoltà Giurisprudenza).

È stato inserito anche l'importo di euro 1.500.000,00 per l'acquisizione dei locali attualmente in affitto ed eventualmente disponibili siti al piano terra del complesso I Maggetti come da determinazioni del C.d.A n.240 del 15 luglio 2022.

La previsione di spesa per acquisizioni di tipo mobiliare comprende anche la spesa per il patrimonio librario.

Le altre acquisizioni di beni mobili sono direttamente connesse alle attività del sistema informativo di ateneo e del servizio approvvigionamenti, che provvedono alla manutenzione della parte di patrimonio a loro direttamente imputabile, alle acquisizioni che sono necessarie per l'amministrazione e comunque di interesse generale.

La copertura dei costi di investimento è garantita da:

- euro 440.959,00 contributi da terzi finalizzati (ricavi di progetto e centri di costo);
- euro 5.500.000,00 contributo Regione Marche come da convenzione per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E. Mattei";
- euro 2.636.750,00 parte contributo edilizio assegnato da MUR con D.M. 1121 del 5/12/2019, prot. 47896 del 19/11/2020, per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E. Mattei";
- euro 737.862,00 contributo D.M. 1275/2021 per gli interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica;
- euro 1.541.000,00 programmazione triennale delle Università 2021-2023 (D.M. 364/2022) per la realizzazione delle aule al piano terra zona "Pettriccio" e riqualificazione chiesa S. Girolamo ex carcere;
- euro 21.414.971,00 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro).



Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2023, riassunti per tipologia di investimento e per fonti a copertura nelle tabelle che seguono:

DETTAGLIO VOCI BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		Stanziamiento esercizio 2023
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Spese di implementazione di sistemi	55.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	Interventi ed opere su beni di terzi	250.000,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>305.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati Strumentali all'attività Accademica non vincolati	1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature		<b>934.000,00</b>
	Impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	220.600,00
	Attrezzature e sistemi informatici	713.400,00
3) Attrezzature scientifiche		<b>473.959,00</b>
	Macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	473.959,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		<b>1.415.992,00</b>
	Materiale Bibliografico	1.415.992,00
5) Mobili e arredi		<b>271.000,00</b>
	Mobili e arredi (per locali ad uso specifico)	271.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		<b>27.196.591,00</b>
	Interventi in corso e acconti su fabbricati per altre finalità	450.000,00
	Interventi in corso e acconti manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per altre finalità	300.000,00
	interventi in corso e acconti su fabbricati di terzi con diritti reali e perpetui	686.693,00
	interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica soggetti a vincolo	3.011.571,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica non vincolati	22.397.697,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati adibiti a collegi non vincolati	310.630,00
	Interventi in corso e acconti su altri fabbricati soggetti a vincolo	40.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali		<b>160.000,00</b>
	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	160.000,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>31.951.542,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>15.000,00</b>
	Partecipazioni in società	15.000,00
<b>GENERALE</b>		<b>32.271.542,00</b>

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI		Importo
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regione Marche - ristrutturazione Campus "E. Mattei"		5.500.000,00
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Mur (D.M.1121/2019) - ristrutturazione Campus "E. Mattei"		2.636.750,00
Contratti/convenzioni/accordi-programmi Mur (D.M. 1275/2021) per interventi finalizzati adeguamento antincendio		737.862,00
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Mur Programmazione triennale 2021-2023 - Petriccio aule piano terra		1.391.000,00
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Mur Programmazione triennale 2021-2023 - Chiesa San Girolamo		150.000,00
Finanziamenti competitivi da Mur- progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale		10.000,00
Contributi per edilizia universitaria e grandi attrezzature (D.M. 737/2021)		423.959,00
Tasse e contributi per altri corsi		4.000,00
Prestazioni di consulenza		3.000,00
		<b>10.856.571,00</b>



### 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione 2023		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2021	Approvazione CdA (anno 2021): destinazione utile/copertura perdita anno 2021	P.N. anno 2021  (post delibera CdA destinazione Utile/Copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2022	P .N. anno 2022  (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO anno 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI anno 2023 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5)-((6)+(7))
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>27.549.329,97</b>		<b>27.549.329,97</b>		<b>27.549.329,97</b>			<b>27.549.329,97</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	53.300,00		53.300,00		53.300,00			53.300,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.267.284,46		11.267.284,46	-1.223.211,00	10.044.073,46	-600.003,00		9.444.070,46
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	52.093.990,82	12.093.030,39	64.187.021,21	-7.545.081,64	56.641.939,57		-21.414.971,00	35.226.968,57
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>63.414.575,28</b>		<b>75.507.605,67</b>	<b>-8.768.292,64</b>	<b>66.739.313,03</b>			<b>44.724.339,03</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato esercizio	12.093.030,39	-12.093.030,39	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	6.721.426,15	0,00	6.721.426,15		6.721.426,15			6.721.426,15
di cui Coep	6.721.426,15		6.721.426,15		6.721.426,15			6.721.426,15
di cui COFI								
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>18.814.456,54</b>	<b>0,00</b>	<b>6.721.426,15</b>	<b>0,00</b>	<b>6.721.426,15</b>			<b>6.721.426,15</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>109.778.361,79</b>	<b>0,00</b>	<b>109.778.361,79</b>	<b>0,00</b>	<b>101.010.069,15</b>			<b>78.995.095,15</b>

Il patrimonio netto al 31/12/2021 ammonta a euro 109.778.361,79 e il prospetto ne evidenzia l'utilizzo a copertura degli investimenti relativi al budget autorizzatorio annuale per l'esercizio 2022 e al budget autorizzatorio annuale per l'esercizio 2023.

Nel medio lungo periodo (2022-2025) l'utilizzo di riserva di patrimonio netto a copertura degli investimenti ammonta a euro 65.937.840,64 di cui:

- euro 7.545.081,64 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget 2022;
- euro 21.414.971,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2023-2025 annualità 2023;
- euro 19.701.067,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2023-2025 annualità 2024;
- euro 17.276.721,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2023-2025 annualità 2025.



### Schema di budget degli investimenti - Triennale 2023 - 2025 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI						
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2023	IMPORTO 2024	IMPORTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>305.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	55.000,00	55.000,00	55.000,00			165.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	250.000,00	0,00	0,00			250.000,00
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.951.542,00</b>	<b>38.490.639,00</b>	<b>39.192.086,00</b>			
1) Terreni e fabbricati	1.500.000,00	0,00	0,00			1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	934.000,00	799.000,00	792.000,00	25.000,00		2.500.000,00
3) Attrezzature scientifiche	473.959,00	50.000,00	50.000,00	423.959,00		150.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.415.992,00	1.490.438,00	1.598.581,00	0,00		4.505.011,00
5) Mobili e arredi	271.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00		471.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.196.591,00	36.051.201,00	36.651.505,00	51.222.549,00		48.676.748,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	160.000,00	0,00	0,00			160.000,00
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			15.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>32.271.542,00</b>	<b>38.545.639,00</b>	<b>39.247.086,00</b>	<b>51.671.508,00</b>		<b>58.392.759,00</b>



## 9. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	26.434,00	2.643,40	29.077,40
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	8.482,91	848,29	9.331,20
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	71.214,00	7.121,40	78.335,40
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
	106.130,91	10.613,09	116.744,00
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <b>NB:</b> per le <b>Autorità portuali</b> tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 95/2012	9.677,70	967,77	10.645,47
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	48.639,20	4.863,92	53.503,12
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
	58.316,90	5.831,69	64.148,59
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0,00	0,00	0,00
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0,00	0,00	0,00



L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
<b>Art. 1 comma 321</b> (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0,00	0,00

D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
<b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0,00	0,00
<b>Importo da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>180.892,59</b>

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

**Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008**

Disposizioni di contenimento	Versamento
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	61.665,00

**Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010**

Disposizioni di contenimento	Versamento
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	2.857,00
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	2.617,00

**Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011**

Disposizione di contenimento	Versamento
<b>Articolo 16 comma 5</b> (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) <b>Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato</b>	

**Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011**

Disposizione di contenimento	Versamento
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) <b>Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato</b>	



## CONTENIMENTO DELLA SPESA

La “Legge di Bilancio 2020” (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) ai commi 590-602 ha introdotto il “riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi” con l’obiettivo di istituire una misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica, rispetto alle numerose altre misure attive.

Con le Circolari n.9 del 21 aprile 2020 e n.26 dell’11/11/2020 del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato sono state date ulteriori indicazioni in merito all’applicazione delle nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.

La Circolare n.9 del 21 aprile 2020 prevede anche l’emanazione, da parte del MUR, delle modalità applicative delle nuove norme, individuando la correlazione delle voci tra i diversi schemi di bilancio.

La Legge di Bilancio stabilisce che, a decorrere dall’anno 2020, non si possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come derivante dai relativi bilanci deliberati.

L’art.1 comma 592 individua le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico di cui all’allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013.

Il comma 593 della legge di bilancio prevede che “Fermo restando il principio dell’equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell’esercizio 2018. L’aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l’incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell’esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall’acquisizione di beni e servizi.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.242 del 18 dicembre 2020, pur in assenza di linee guida da parte del Ministero dell’Università e della Ricerca sulla corretta individuazione delle voci di spesa soggette alla normativa, l’ateneo dopo aver provveduto a riclassificare le voci di bilancio ai fini dell’applicazione dei limiti di spesa, ha adeguato le previsioni di budget 2020 riallineando i valori alla media dei costi sostenuti per le medesime finalità nel triennio 2016-2018, certificando il limite di spesa complessivo in euro 10.287.541,73.

In riferimento alle spese informatiche, l’art.1 comma 610 prevede per le spese informatiche una riduzione annua pari al 10% calcolata sulla media dei costi sostenuti per le stesse finalità nel biennio 2016-2017.

L’art.1 comma 611 prevede che la percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5% per le spese correnti delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al comma 610 a decorrere dalla rispettiva certificazione dell’AgID del relativo passaggio del cloud della “PA” (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione.

Per l’anno 2020, le disposizioni di cui all’articolo 1, commi 610-611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non si applicano alle università, alle istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica e agli enti pubblici di ricerca, così come specificato dalla Circolare MEF n.26 del 14 dicembre 2020.

I commi che riguardano le spese informatiche (commi 610, 611, 612, 613 dell’art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160) **sono stati abrogati** ai sensi dell’articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.



La circolare MEF n. 23 del 19 maggio 2022 prevede “in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l’anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..

Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l’esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l’acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.”

La circolare MEF n.42 del 7 dicembre 2022 nel prendere atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati, **conferma**, anche per l’esercizio 2023, l’esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

I costi energetici per l’anno 2023 che non concorrono al calcolo del limite ammontano a euro 1.889.500,00 come da prospetto che segue:

#### Costi energetici

	Budget 2022	Budget 2023	Differenza
Utenze e canoni per gas	4.000,00	0,00	-4.000,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00	12.000,00	0,00
Utenze e canoni per energia elettrica	655.000,00	851.500,00	196.500,00
Utenze e canoni per energia elettrica	12.000,00	12.000,00	0,00
Riscaldamento e condizionamento	130.000,00	169.000,00	39.000,00
Appalto spese riscaldamento	650.000,00	845.000,00	195.000,00
<b>Totali costi energetici</b>	<b>1.463.000,00</b>	<b>1.889.500,00</b>	<b>426.500,00</b>

In ottemperanza alle circolari MEF n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022 si rende necessario il ricalcolo del limite di spesa scorpendo dalla media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 gli oneri per consumi energetici.

Limite Certificato (Delibera CdA n. 242 del 18 dicembre 2020)	10.287.541,73
Costi energetici media 2016-2018	1.477.034,03
Limite di spesa da applicare budget 2023	8.810.507,70



Tabella contenimento spesa Beni e Servizi Legge 160/2019

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione Budget 2023	Previsione Budget 2023 fondi PNRR (da escludere dal limite di spesa)	Previsione 2023 Costi energetici (esclusi Circolare MEF n.42/2022)	Previsione 2023 costi soggetti a limite
<b>B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	308.184,00	100.000,00		208.184,00
	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00		12.000,00	0,00
	CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	91.596,00			91.596,00
	CA.04.41.02.01.03	Libretti e diplomi	60.000,00			60.000,00
	CA.04.41.02.01.04	Vestituario	8.000,00			8.000,00
	CA.04.41.02.01.05	Acquisto gadgets	10.000,00			10.000,00
	CA.04.41.02.01.06	Materiale di consumo informatico	44.238,00			44.238,00
	CA.04.41.02.01.08	Acquisto altri materiali di consumo	79.300,00			79.300,00
	CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	2.500,00			2.500,00
<b>B7) acquisizione di servizi</b>	CA.04.40.01.02.08	Trasporto studenti	46.000,00			46.000,00
	CA.04.40.01.02.09	Assicurazione studenti	25.000,00			25.000,00
	CA.04.40.01.02.10	Trasporto studenti disabili	4.000,00			4.000,00
	CA.04.40.04.06.01	Competenze fisse al personale docente a contratto	987.935,00			987.935,00
	CA.04.40.04.06.02	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	230.783,00			230.783,00
	CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	250,00			250,00
	CA.04.41.03.01.04	Acquisto banche dati	398.712,00			398.712,00
	CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	863.500,00		863.500,00	0,00
	CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	35.000,00			35.000,00
	CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	20.000,00			20.000,00
	CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	40.000,00			40.000,00
	CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	50.000,00			50.000,00
	CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas				0,00
	CA.04.41.04.03.03	Riscaldamento e condizionamento	169.000,00		169.000,00	0,00
	CA.04.41.04.04.01	Portierato	1.431.402,00			1.431.402,00
	CA.04.41.04.04.02	Pulizia	787.728,00			787.728,00
	CA.04.41.04.04.03	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti speciali assimilabili agli urbani e Raee	61.000,00			61.000,00
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	91.372,00			91.372,00	

Segue



Continua

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione Budget 2023	Previsione Budget 2023 fondi PNRR (da escludere dal limite di spesa)	Previsione 2023 Costi energetici (esclusi Circolare MEF n.42/2022)	Previsione 2023 costi soggetti a limite
<b>B7) acquisizione di servizi</b>	CA.04.41.04.04.06	Servizi di derattizzazione e disinfestazione edifici	3.000,00			3.000,00
	CA.04.41.04.04.08	Appalto spese riscaldamento	845.000,00		845.000,00	0,00
	CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	199.002,00			199.002,00
	CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	39.750,00			39.750,00
	CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	12.000,00			12.000,00
	CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5.500,00			5.500,00
	CA.04.41.04.05.06	Manutenzione hardware	31.000,00			31.000,00
	CA.04.41.04.05.07	Manutenzione software	331.600,00			331.600,00
	CA.04.41.04.05.08	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	99.670,00			99.670,00
	CA.04.41.04.06.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	70.000,00	24.000,00		46.000,00
	CA.04.41.04.06.02	Spese postali	10.600,00			10.600,00
	CA.04.41.04.06.03	Assicurazioni	139.000,00			139.000,00
	CA.04.41.04.06.04	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	172.752,00	95.500,00		77.252,00
	CA.04.41.04.06.05	Spesa corrente per brevetti	26.000,00			26.000,00
	CA.04.41.04.06.06	Altre spese per servizi	525.310,00			525.310,00
	CA.04.41.04.06.07	Costi annuali per pubblicità	12.000,00			12.000,00
	CA.04.41.04.06.12	Quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	8.600,00			8.600,00
	CA.04.41.04.06.16	Spese di rappresentanza	15.000,00			15.000,00
	CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	823.609,00	720.837,00		102.772,00
	CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	15.000,00			15.000,00
	CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	3.500,00			3.500,00
	CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	35.900,00			35.900,00
	CA.04.41.04.08.02	Prestazione lav. Autonomo per ricerca				0,00
	CA.04.41.04.08.03	Prestazione lav. Autonomo per didattica	20.623,00			20.623,00
CA.04.41.04.08.04	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	54.300,00			54.300,00	

Segue



Continua

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione Budget 2023	Previsione Budget 2023 fondi PNRR (da escludere dal limite di spesa)	Previsione 2023 Costi energetici (esclusi Circolare MEF n.42/2022)	Previsione 2023 costi soggetti a limite
<b>B7) acquisizione di servizi</b>	CA.04.41.04.10.01	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	158.512,00			158.512,00
	CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	26.453,00			26.453,00
	CA.04.41.04.10.05	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	89.332,00			89.332,00
	CA.04.41.04.10.06	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	11.872,00			11.872,00
	CA.04.41.04.10.09	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	144.210,00			144.210,00
	CA.04.41.04.10.10	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	29.090,00			29.090,00
	CA.04.41.04.11.01	Attività occasionale - no PI	10.500,00			10.500,00
	CA.04.41.04.11.03	Attività occasionale per didattica - no PI	35.922,00			35.922,00
<b>B8) costi per godimento di beni di terzi</b>	CA.04.41.05.01.04	Noleggio multifunzioni e stampanti	70.000,00			70.000,00
	CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	701.038,00			701.038,00
	CA.04.41.05.03.01	Licenze software	1.656.193,00	144.993,00		1.511.200,00
	CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	206.750,00			206.750,00
	CA.04.41.05.01.03	Noleggi	2.000,00			2.000,00
<b>Totale complessivo</b>			<b>12.498.088,00</b>	<b>1.085.330,00</b>	<b>1.889.500,00</b>	<b>9.523.258,00</b>

La tabella evidenzia un totale di euro 12.498.088,00, di cui esclusi dal calcolo per costi finanziati da fondi PNRR euro 1.085.330,00 e per costi energetici euro 1.889.500,00.

Il totale soggetto a limite al netto dei costi esclusi ammonta a euro 9.523.258,00, evidenziando il superamento del limite per euro 712.750,30.

I maggiori costi che hanno determinato il superamento del limite riguardano principalmente le spese di portierato, pulizia, licenze software.

Limite Certificato (Delibera CdA n. 242 del 18 dicembre 2020)	10.287.541,73
Costi energetici media 2016-2018	1.477.034,03
<b>Limite budget 2023</b>	<b>8.810.507,70</b>
Costi soggetti a limite budget 2023	9.523.258,00
<b>Superamento limite budget 2023</b>	<b>712.750,30</b>



Alla luce del suddetto risultato, il superamento del limite pari a euro 712.750,30 è consentito in quanto ampliamente coperto dai maggiori ricavi assegnati per le voci senza vincolo di destinazione del Fondo di Finanziamento Ordinario esercizio 2022 (D.M. 581 del 24 giugno 2022 e D.M. 1014/2021, art. 2, co. 2, punto i), rispetto all'esercizio 2018, pari a euro 5.986.500,00 come da tabella seguente:

	Bilancio Unico Ateneo 2018	Assegnazione 2022*
<b>A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</b>		
CG.03.31.01.01.13 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	34.293.824,00	34.817.946,00
CG.03.31.01.01.14 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	10.245.884,00	14.723.927,00
CG.03.31.01.01.15 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	313.837,00	251.964,00
CG.03.31.01.01.17 - Fondo Finanziamento ordinario delle Università - NO TAX AREA	959.841,00	2.006.049,00
<b>TOTALE</b>	<b>45.813.386,00</b>	<b>51.799.886,00</b>
<b>Maggiori ricavi esercizio 2022 su valori esercizio 2018 (da utilizzare nell'esercizio 2023 per superamento limite di spesa acquisto beni e servizi)</b>		<b>5.986.500,00</b>

\* D.M. 581 del 24/06/2022 e D.M. 1014/2021 art. 2, co. 2, punto i)



## 10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Voce	Descrizione	Importo 2023
SX.E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	59.217.840,00
SX.E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	158.109,00
SX.E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	25.000,00
SX.E.2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	245.000,00
<b>Totale Trasferimenti correnti</b>		<b>59.645.949,00</b>
SX.E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	250.000,00
SX.E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	20.000,00
SX.E.3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	170.362,00
SX.E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	120.000,00
SX.E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	5.500,00
SX.E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	308.220,00
SX.E.3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	14.162.338,00
SX.E.3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	84.280,00
SX.E.3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	1.105.901,00
SX.E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	21.838,00
SX.E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	738.169,00
SX.E.3.02.01.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	350.000,00
SX.E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.200,00
SX.E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	76.788,00
<b>Totale Entrate extratributarie</b>		<b>17.414.596,00</b>
SX.E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	1.550.923,00
SX.E.4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	9.828,00
SX.E.4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	45.033,00
SX.E.4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	19.999,00
SX.E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	242.527,00
SX.E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	10.500,00
SX.E.4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	10.000,00
SX.E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	220.730,00
SX.E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	17.774,00
SX.E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	62.000,00
SX.E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.405.227,00
SX.E.4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	4.044.337,00
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>		<b>8.638.878,00</b>
SX.E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	24.000.000,00
<b>Totale Entrate per partite di giro</b>		<b>24.000.000,00</b>
SX.E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.500.000,00
<b>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</b>		<b>2.500.000,00</b>
<b>Saldo Cassa (riscossioni)</b>		<b>112.199.423,00</b>



Voce	Descrizione	Importo 2023
SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	29.618.481,00
SX.U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	53.118,00
SX.U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.150.024,00
SX.U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	5.388.104,00
SX.U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	171.326,00
SX.U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	1.500.000,00
SX.U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	33.199,00
SX.U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	280.000,00
SX.U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	3.660,00
SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	8.677.109,00
SX.U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	17.000,00
SX.U.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	1.705.419,56
SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.163.178,00
SX.U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	33.500,00
SX.U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	115.000,00
SX.U.1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	127.000,00
SX.U.1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	125.000,00
SX.U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	27.326,00
SX.U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	2.750,00
SX.U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	100.000,00
SX.U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	83.830,00
SX.U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
SX.U.1.03.01.02.004	Vestiaro	8.000,00
SX.U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	44.238,00
SX.U.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	60.000,00
SX.U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	200.000,00
SX.U.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	400.000,00
SX.U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	74.072,00
SX.U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	25.000,00
SX.U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	65.000,00
SX.U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	239.952,00
SX.U.1.03.02.02.004	Pubblicità	12.000,00
SX.U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	90.000,00
SX.U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	206.402,00
SX.U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	53.800,00
SX.U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	5.000,00
SX.U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	35.000,00
SX.U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	20.000,00
SX.U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	393.712,00
SX.U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	700.000,00
SX.U.1.03.02.05.005	Acqua	50.000,00
SX.U.1.03.02.05.006	Gas	800.000,00
SX.U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	150.000,00
SX.U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	701.038,00

Segue



Continua

Voce	Descrizione	Importo 2023
SX.U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.642.193,00
SX.U.1.03.02.07.007	Altre licenze	14.000,00
SX.U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	72.000,00
SX.U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	12.000,00
SX.U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	5.500,00
SX.U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	27.750,00
SX.U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	12.000,00
SX.U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	200.000,00
SX.U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	99.670,00
SX.U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	200.000,00
SX.U.1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	135.019,00
SX.U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	15.000,00
SX.U.1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	26.000,00
SX.U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	340.924,00
SX.U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	417.348,00
SX.U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	1.200.000,00
SX.U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	700.000,00
SX.U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	91.372,00
SX.U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	61.000,00
SX.U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	3.000,00
SX.U.1.03.02.16.002	Spese postali	10.600,00
SX.U.1.03.02.16.004	Spese notarili	3.500,00
SX.U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	2.027,00
SX.U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	150.000,00
SX.U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	110.000,00
SX.U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	72.000,00
SX.U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	15.000,00
SX.U.1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	10.000,00
SX.U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	254.256,00
SX.U.1.04.02.03.001	Borse di studio	856.801,44
SX.U.1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	2.800.000,00
SX.U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	200.000,00
SX.U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	73.911,00
SX.U.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	177.381,00
SX.U.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	300.000,00
SX.U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	25.000,00
SX.U.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	139.000,00
	<b>Totale Spese correnti</b>	<b>67.194.491,00</b>



Voce	Descrizione	Importo 2023
SX.U.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	160.000,00
SX.U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	1.000,00
SX.U.2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	20.000,00
SX.U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	180.000,00
SX.U.2.02.01.04.002	Impianti	25.000,00
SX.U.2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	20.000,00
SX.U.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	170.600,00
SX.U.2.02.01.07.001	Server	50.000,00
SX.U.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	363.000,00
SX.U.2.02.01.07.003	Periferiche	6.400,00
SX.U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	10.000,00
SX.U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	4.000,00
SX.U.2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	12.564.978,00
SX.U.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	2.811.571,00
SX.U.2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	1.415.992,00
SX.U.2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	250.000,00
SX.U.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	55.000,00
SX.U.2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a Università	109.500,00
<b>Totale Spese in conto capitale</b>		<b>18.217.041,00</b>
SX.U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	287.891,00
<b>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>		<b>287.891,00</b>
SX.U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	24.000.000,00
<b>Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>		<b>24.000.000,00</b>
SX.U.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.500.000,00
<b>Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</b>		<b>2.500.000,00</b>
<b>Saldo Cassa (pagamenti)</b>		<b>112.199.423,00</b>

RIEPILOGO	Totali
<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	<b>59.645.949,00</b>
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>17.414.596,00</b>
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>8.638.878,00</b>
<b>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</b>	<b>2.500.000,00</b>
<b>Totale Entrate per partite di giro</b>	<b>24.000.000,00</b>
<b>Saldo Cassa (riscossioni)</b>	<b>112.199.423,00</b>

<b>Totale Spese correnti</b>	<b>67.194.491,00</b>
<b>Totale Spese in conto capitale</b>	<b>18.217.041,00</b>
<b>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>287.891,00</b>
<b>Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>24.000.000,00</b>
<b>Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</b>	<b>2.500.000,00</b>
<b>Saldo Cassa (pagamenti)</b>	<b>112.199.423,00</b>



Il preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è conforme a quanto disposto dal Decreto Interministeriale n.394 dell'08/06/2017 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014) e Nota Tecnica MUR n.5 del 25/02/2019. Segue la codifica SIOPE.

La voce "Riscossione imposte e tributi per conto terzi" si riferisce agli incassi per bollo studenti e tassa regionale per il diritto allo studio da versare rispettivamente all'Agenzia delle Entrate e all'ERDIS – Ente Regionale per il diritto allo studio.

La parte spese non comprende i costi non monetari (ammortamenti e svalutazioni per euro 2.962.026,00 – accantonamenti per euro 95.000,00). Comprende invece la quota capitale per rimborso mutui per euro 287.891,00 e i versamenti di imposte e tributi riscossi per conto terzi euro 2.500.000,00 (bollo studenti e tassa regionale per il diritto allo studio da versare rispettivamente all'Agenzia delle Entrate e all'ERDIS – Ente Regionale per il diritto allo studio).

Nel prospetto finanziario sono state considerate le entrate e le spese per ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente e autonomo per un importo annuo di euro 24.000.000,00.

### CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Descrizione missioni	Descrizioni Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Totale Costi 2023	Totale Costi di Investimento 2023
<b>Ricerca e Innovazione</b>	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	36.221.811,59	10.222.691,84
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	561.066,28	1.277.836,48
		RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00	0,00
	<b>Totale Costi Ricerca e Innovazione</b>			<b>36.782.877,87</b>	<b>11.500.528,32</b>
<b>Istruzione Universitaria</b>	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	25.808.572,69	10.222.691,84
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	700.761,00	310.630,00
	<b>Totale costi Istruzione Universitaria</b>			<b>26.509.333,69</b>	<b>10.533.321,84</b>
<b>Tutela della salute</b>	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	0,00	0,00
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00	0,00
	<b>Totale costi Tutela della salute</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche</b>	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	95.072,00	0,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	16.454.087,44	10.237.691,84
	<b>Totale Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche</b>			<b>16.549.159,44</b>	<b>10.237.691,84</b>
<b>Fondi da ripartire</b>	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	2.749.542,00	0,00
	<b>Totale costi Fondi da ripartire</b>			<b>2.749.542,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali generali 2023</b>				<b>82.590.913,00</b>	<b>32.271.542,00</b>

Il prospetto è redatto in conformità a quanto previsto dal Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014 e tiene conto della risposta al quesito n.55 del 25/03/2019 pubblicato sul sito *coep.MUR.it* e di quanto disposto dalla Nota Tecnica MUR n.7 del 23/07/2020.



## NOTA METODOLOGICA – CRITERI DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 4 del Decreto legislativo 27/01/2012 n. 18 prevede la predisposizione di un prospetto da allegare al bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio e al bilancio unico di Ateneo di esercizio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

L'art. 1 del Decreto MUR n. 21 del 16 gennaio 2014 dispone che "Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, di seguito università, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi con le modalità definite nel presente decreto".

L'art.4, comma 2, lett.c) del Decreto Interministeriale MUR/MEF n.394 dell'08 giugno 2017 e Nota Tecnica MUR n.5 del 25 febbraio 2019, stabilisce che a decorrere dall'adeguamento SIOPE cessa l'obbligo di redigere il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria con le modalità di cui al comma 1. Le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art.1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009 n.196, allegano al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi. Le "MISSIONI" costituiscono le principali funzioni e gli obiettivi strategici, utilizzando risorse finanziarie umane e strumentali.

I "PROGRAMMI" rappresentano le attività necessarie per la loro realizzazione.

Ogni programma è raccordato ad uno specifico codice COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello al fine di consentire il confronto con i dati economici a livello nazionale.

Per le Università sono state individuate le seguenti categorie:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II LIVELLO)	Definizione COFOG (II LIVELLO)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.04	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.08	R&S per gli affari economici
		07.05	R&S per la sanità
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.04	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.03	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.04	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.08	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.08	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.08	Istruzione non altrove classificato



A ciascun programma sono imputate tutte le spese, esposte nel piano dei conti, in base all'art.3 ed all'art. 4 del decreto del MUR.

L'Università di Urbino ha configurato la seguente ipotesi di classificazione:

#### PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

Le retribuzioni dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato, determinato e dei relativi oneri, fa riferimento alla seconda versione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), nota MUR del 26/07/2017 prot.n.0001841.

A pag.116, al paragrafo "voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi", si indicano i seguenti criteri: Professori: le relative spese vengono ripartite in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire ai programmi "istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, le relative spese vengono attribuite per il 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

#### PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

Le retribuzioni, gli arretrati ed altre competenze del Direttore generale sono classificate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le retribuzioni, gli arretrati, lo straordinario, le competenze accessorie ed altre competenze del personale tecnico amministrativo a tempo determinato ed indeterminato seguono la seguente classificazione:

- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base" Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".
- Le spese per buoni pasto, formazione del personale seguono la percentualizzazione delle voci del personale T/A:
- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le collaborazioni coordinate e continuative:

- di tipo amministrativo collocate al 100% alla voce COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato" Missioni "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programmi "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- per ricerca collocate al 100% alla voce COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missioni "Ricerca e Innovazione" programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- per didattica collocate al 100% alla voce COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missioni "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".

#### SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Le voci quali rimborso tasse, borse a studenti per attività a tempo parziale, borse di tutorato, altri interventi agli studenti, assicurazioni, sono collocate al 100% in COFOG 09.4 "Istruzione superiore" Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".- le borse di studio dottorato di ricerca cofinanziate dal MUR sono collocate al 100% in COFOG 01.4 – "Ricerca di base" , Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Le voci relative al diritto allo studio (assicurazioni e trasporto studenti e altri interventi) sono collocate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".



#### TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI

Le voci dei trasferimenti, riferite alle quote di progetti di ricerca da ripartire tra i soggetti del gruppo, sono collocate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

#### ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi e affari generali per le amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### ACQUISTO MATERIALI

Le voci relative ai gadget e al materiale di consumo dell'azienda agraria sono collocate in COFOG 04.8 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".



#### COSTI PER IL GODIMENTO DI TERZI

Le voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### ALTRI COSTI

Le spese per tassa rimozione rifiuti solidi, valori bollati e tributi sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I gettoni, le indennità e le missioni degli organi istituzionali di governo e di controllo, interni ed esterni, sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

- Le quote di ammortamento per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma Ricerca scientifica e tecnologica di base".
- Le quote di ammortamento relative ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le quote di ammortamento relative ai collegi universitari sono imputate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

La quota di ammortamento per l'impianto fotovoltaico è imputata al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre quote di ammortamento sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria rientrano le assegnazioni di budget. Voci valorizzate solo a budget, relative a assegnazioni in attesa di ripartizione tra le strutture interne all'ateneo per ricerca, didattica, centri. Tali voci sono collocate alle varie missioni e programmi quando ben definite alla classificazione COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Fondi da ripartire", Programma "Fondi da assegnare" quando non altrimenti individuabili.

#### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi ed altri oneri sono collocati 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari sono collocati in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".



#### IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito sono collocate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### Budget investimenti

##### Immobilizzazioni immateriali:

Le spese per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Tutte le altre spese sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le spese relative ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese relative ai collegi universitari sono imputate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

Le spese relative all'impianto fotovoltaico sono imputate al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre spese sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".