
Università degli Studi di Urbino Carlo Bo

**Bilancio Unico di Ateneo
di previsione annuale autorizzatorio 2024**



**1506
UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI URBINO
CARLO BO**

www.uniurb.it



INDICE

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024.....	5
1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2024	7
2. PREMESSA	8
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	11
4. DESTINAZIONE RISORSE E PIANIFICAZIONE	12
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	13
5.1 Proventi Operativi.....	13
1) Proventi per la didattica.....	15
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.....	20
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi.....	20
II. Contributi.....	22
CONTRIBUTI CORRENTI	22
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	22
2) Contributi Regioni e Province autonome.....	24
3) Contributi altre Amministrazioni locali	24
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.....	24
5) Contributi da altre Università.....	26
6) Contributi da altri (pubblici)	26
7) Contributi da altri (privati).....	26
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI.....	26
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali.....	26
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	27
5.2 COSTI OPERATIVI	28
VIII. COSTI DEL PERSONALE	29
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	34
1) Costi per il sostegno agli studenti	34
3) Costi per l'attività editoriale	36
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	36
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	36
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.....	37
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.....	38
9) Acquisto materiali.....	40
11) Costi per godimento beni di terzi.....	40
12) Altri costi	41
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	42
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	43
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	43
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	45
5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	46
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	47
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:..	48
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	49
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	52
9. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	54
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA.....	62
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	66



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

Budget economico 2024

Nel budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2024 vengono esposti in modo separato i valori dell'Amministrazione Centrale (nelle tabelle denominate "Amministrazione") e dei progetti.

Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2024 Totali	Budget Amministrazione 2024	Budget Progetti 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	95.010.636,00	80.058.211,00	14.952.425,00
I. PROVENTI PROPRI	21.984.878,00	13.862.449,00	8.122.429,00
1) Proventi per la didattica	14.270.210,00	13.861.449,00	408.761,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	203.188,00	1.000,00	202.188,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.511.480,00	0,00	7.511.480,00
II. CONTRIBUTI	71.528.571,00	64.773.575,00	6.754.996,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	66.976.943,00	64.646.375,00	2.330.568,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	97.200,00	97.200,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.278.682,00	0,00	4.278.682,00
5) Contributi da Università	1.000,00	0,00	1.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	174.746,00	30.000,00	144.746,00
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	1.497.187,00	1.422.187,00	75.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.497.187,00	1.422.187,00	75.000,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	95.010.636,00	80.058.211,00	14.952.425,00



Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2024 Totali	Budget Amministrazione 2024	Budget Progetti 2024
B) COSTI OPERATIVI	97.096.599,00	74.029.555,00	23.067.044,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.402.902,00	50.936.968,00	6.465.934,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	40.537.239,00	34.138.029,00	6.399.210,00
a) docenti / ricercatori	33.255.848,00	30.960.680,00	2.295.168,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.358.021,00	278.979,00	4.079.042,00
c) docenti a contratto	1.203.662,00	1.203.662,00	0,00
d) esperti linguistici	1.544.708,00	1.544.708,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	175.000,00	150.000,00	25.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	16.865.663,00	16.798.939,00	66.724,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.772.848,00	14.405.861,00	7.366.987,00
1) Costi per sostegno agli studenti	6.818.034,00	3.365.401,00	3.452.633,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	180.016,00	42.500,00	137.516,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	466.667,00	0,00	466.667,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.408.111,00	56.000,00	1.352.111,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	414.750,00	414.750,00	0,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.167.733,00	6.501.159,00	666.574,00
9) Acquisto altri materiali	485.701,00	376.980,00	108.721,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.423.556,00	2.286.438,00	137.118,00
12) Altri costi	2.408.280,00	1.362.633,00	1.045.647,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.042.429,00	4.042.429,00	0,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	124.656,00	124.656,00	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.917.773,00	3.917.773,00	0,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	185.000,00	185.000,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.693.420,00	4.459.297,00	9.234.123,00
TOTALE COSTI (B)	97.096.599,00	74.029.555,00	23.067.044,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-2.085.963,00	6.028.656,00	-8.114.619,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-161.726,00	-161.670,00	-56,00
1) Proventi finanziari	1.500,00	1.500,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	163.226,00	163.170,00	56,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C-D+E)	-2.247.689,00	5.866.986,00	-8.114.675,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.308.935,00	3.202.485,00	106.450,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-5.556.624,00	2.664.501,00	-8.221.125,00
RICAVI A COPERTURA BUDGET DEI PROGETTI DELL'AMMINISTRAZIONE		-2.664.501,00	
COSTI A COPERTURA BUDGET DEI PROGETTI DELL'AMMINISTRAZIONE			8.221.125,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	5.556.624,00		
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00



1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2024

Schema di Budget degli investimenti anno 2024 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2024	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
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	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.284.973,00	7.875.899,00	0,00	23.409.074,00
1) Terreni e fabbricati	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.613.122,00	521.000,00	0,00	1.092.122,00
3) Attrezzature scientifiche	518.035,00	103.061,00	0,00	414.974,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.486.000,00	0,00	0,00	1.486.000,00
5) Mobili e arredi	451.000,00	200.000,00	0,00	251.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.673.816,00	7.051.838,00	0,00	18.621.978,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	43.000,00	0,00	0,00	43.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	31.389.973,00	7.875.899,00	0,00	23.514.074,00



2. PREMESSA

Nella documentazione che segue si sottopone all' approvazione degli organi la proposta di Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2024, che si compone di:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Budget triennale 2024-2026 composto da budget economico e budget degli investimenti;
- Classificazione della spesa per missioni e programmi (Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014).

Nella redazione del *Budget unico di Ateneo* si è applicata la disciplina contenuta nel Manuale Tecnico Operativo (3^a edizione Decreto Direttoriale n.1055 del 30/05/2019) e l'art. 15 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

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.

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*".

È stata recepita la normativa sul contenimento della spesa pubblica (Legge di Bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019 n.160, art.1 commi 590-602 e gli indirizzi delle circolari esplicative della Ragioneria Generale dello Stato). Per un'analisi dettagliata delle misure di contenimento della spesa pubblica applicabili all'Ateneo si rimanda al paragrafo 9 (pag.56).

In conformità al principio contabile '*Equilibrio di bilancio*', il Decreto MUR-MEF 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 della 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; L' effettivo utilizzo delle riserve patrimoniali avverrà solo dopo l'eventuale approvazione del bilancio di esercizio al fine della copertura della perdita risultante, con contabilizzazione ed utilizzo materiale delle riserve esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione con conseguente delibera di copertura.

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 la possibilità di inserire valori nella voce di cui al punto 2) nel proprio budget, mancando la disponibilità delle relative riserve ex COFI.

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-MEF 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-MEF 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 2024-2026, 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.

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, ai fini gestionali, vengono presentati in modo disaggregato 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 valori di previsione per l'anno 2024 sono proposti in continuità con l'attività del 2023.

Criteri adottati nelle previsioni

Ricavi

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

- ✓ Per il Fondo di Finanziamento Ordinario e assegnazione "No tax Area" si prevede un 'incremento rispetto l'assegnazione 2023 in linea con il trend degli ultimi 3 anni;
- ✓ Non si prevede il contributo per la Programmazione Triennale 2024-2026 in assenza dell'assegnazione;
- ✓ Gli altri finanziamenti (5per mille, fitti) sono stati presunti costanti.

Costi

- Per i costi stipendiali del personale docente e ricercatore, si proietta l'impatto delle cessazioni note e si garantisce la copertura delle classi stipendiali, dei passaggi di ruolo dei ricercatori lett. b) e delle nuove assunzioni, come previste nella programmazione del personale;
- Per i costi stipendiali del personale dirigente e tecnico-amministrativo, si proietta l'impatto delle cessazioni note e delle nuove assunzioni come definite nella programmazione del personale;
- La proiezione di costi di gestione tiene conto dei vincoli legati ai contratti in essere, delle variazioni da rinegoziazione dei contratti in scadenza, dei maggiori costi derivanti dall'utilizzo di nuovi spazi. Per i costi legati all'energia.

Investimenti

Sono stimati costi per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie.

Nel budget degli investimenti sono inoltre inseriti gli impieghi che trovano copertura in fonti di finanziamento esterne destinate a interventi di costruzione e/o ristrutturazione di immobili, ma anche in riferimento a fonti interne, segnatamente riserve libere di patrimonio netto destinate a dare copertura con accensione di vincolo relativo e transito, successivamente all'approvazione del budget degli investimenti, fra le riserve vincolate di patrimonio netto.



Attività progettuale

Nel budget è inserita la stima delle risorse per l'attività progettuale sia per la riparazione delle voci di ricavo che di quelle di costo. La copertura dei progetti con finanziamento esterno deriva dalla stima dei risconti passivi. Non sono stati previsti ricavi per l'attivazione di nuovi progetti, perché nel corso d'anno 2024, attraverso lo strumento della variazione di budget verranno iscritti alla stipula di nuovi contributi/convenzioni i relativi ricavi e costi.

I costi dei progetti inseriti nel budget 2024 sono coperti da:

- ricavi 2024 iscritti a budget;
- utilizzo di riserve di patrimonio netto.

La copertura dei costi di investimento pari a euro 31.389.973,00 è data da:

- euro 824.061,00 contributi da terzi finalizzati (ricavi di progetto e centri di costo);
- euro 1.246.501,00 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 1.000.000,00 parte contributo edilizio assegnato dal MUR per la realizzazione della nuova sede di Scienze Motorie;
- euro 3.645.466,00 quale contributo per l'edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche DM 1274 del 10/12/2021. L'assegnazione con DM 794 del 22/06/2023 per la realizzazione delle aule al primo piano zona "Petriccio" e completamento Campus "E. Mattei"
- euro 659.871,00 contributo D.M. 1275/2021 per interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica;
- euro 500.000,00 Programmazione triennale delle Università 2021-2023 (D.M. 364/2022) per la realizzazione delle aule al piano terra zona "Petriccio";
- euro 23.514.073,00 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 2024.



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 economico-finanziaria delle politiche e delle priorità strategiche di ateneo nonché l'equilibrio nella composizione e nella flessibilità dei costi di competenza che danno origine alla spesa, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici, operativi e gestionali, 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 nella pianificazione strategica delle proprie articolazioni organizzative (servizi dell'amministrazione centrale di ateneo e 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 economico-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*, nei *Piani strategici dei Dipartimenti*, nel *Gender Equality Plan* e nel *Piano integrato di attività e organizzazione*.

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 economico-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 risorse 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 economico-finanziaria a garanzia dell'equilibrio.



4. DESTINAZIONE RISORSE E PIANIFICAZIONE

Nelle pagine successive verranno espone le principali voci di costo e investimento dedicate agli obiettivi strategici di ateneo (didattica, ricerca, terza missione, sostenibilità ambientale e investimenti).

La finalità dell'ateneo è anche quello di promuovere la qualità e l'innovazione della didattica, accogliere e accompagnare le studentesse e gli studenti durante tutto il loro percorso di studi, incrementare loro i servizi, incentivare il dottorato di ricerca ed investire su competenze trasversali in relazione alle esigenze individuali e della società.

Nel seguente bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 sono presenti euro 314.131,00 quale contributo Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) per le attività di orientamento finalizzati alla scelta degli studi universitari, euro 80.000,00 quale contributo del Ministero dell'Università e della Ricerca (Fondo di Finanziamento ordinario delle università) per tutorato ed euro 118.985,00 per incrementare i servizi a favore di studentesse e studenti con disabilità e con DSA (contributo MUR FFO anno 2021 e 2022).

L'assegnazione della didattica per anno accademico 2023-2024 pari ad euro 1.476.629,70 (delibere del Consiglio di Amministrazione n. 97 e del parere del Senato Accademico n. 88/2023) è stato attribuito alle 13 scuole dell'ateneo.

DIPARTIMENTO	SCUOLA		
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA (DIGIUR)	SCUOLA DI GIURISPRUDENZA		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA COMUNICAZIONE, STUDI UMANISTICI E INTERNAZIONALI: STORIA, CULTURE, LETTERATURE, ARTI, MEDIA (DISCUI)	SCUOLA DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	SCUOLA DI SCIENZE DELLA COMUNICAZIONE	
DIPARTIMENTO ECONOMIA, SOCIETÀ, POLITICA (DESP)	SCUOLA DI ECONOMIA	SCUOLA DI SCIENZE POLITICHE	
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI (DISTUM)	SCUOLA DI SCIENZE DELLA FORMAZIONE	SCUOLA DI LETTERE, ARTI E FILOSOFIA	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE PURE E APPLICATE (DiSPeA)	SCUOLA DI SCIENZE GEOLOGICHE E AMBIENTALI	SCUOLA DI CONSERVAZIONE E RESTAURO	SCUOLA DI SCIENZE, TECNOLOGIE E FILOSOFIA DELL'INFORMAZIONE
DIPARTIMENTO SCIENZE BIOMOLECOLARI (DISB)	DIPARTIMENTO SCIENZE BIOMOLECOLARI (DISB)	SCUOLA DI SCIENZE MOTORIE	SCUOLA DI SCIENZE BIOLOGICHE E BIOTECNOLOGICHE

Per la ricerca e la terza missione l'ateneo ha stanziato nel 2024 risorse proprie per euro 980.000,00 oltre a euro 150.000 per promuovere politiche di mobilità internazionale ed euro 60.000 per promuovere l'organizzazione di convegni scientifici, anche al fine di favorire il rafforzamento e lo sviluppo di relazioni nazionali e internazionali.

L'ateneo il 22 giugno 2023 si è aggiudicato la cifra di euro 14.106.937,00 assegnati dal bando "Edilizia Unitaria 2021-2035" del 12 Luglio 2022 (D.M. 794/2023), con un programma unitario per la realizzazione di due progetti finalizzati alla realizzazione di obiettivi destinati a maggiore funzionalità, recupero o sviluppo delle strutture disponibili per le attività istituzionali. I due interventi finanziati sono:

- completamento della riqualificazione del Campus Scientifico "Enrico Mattei" con interventi di consolidamento strutturale, riqualificazione energetica ed impiantistica;
- realizzazione delle nuove aule al piano primo dell'area ex-Petriccio.

L'ateneo è in attesa di conoscere l'esito della partecipazione al V bando della L. 338/2000 per i seguenti interventi:

- complesso collegi universitari (Colle, Vela, Aquilone e Serpentine) per numero 780 posti alloggio;
- nuovi collegi universitari dell'area ex Petriccio per numero 200 posti.

Se l'esito dovesse essere positivo si provvederà a tutti gli adempimenti necessari.



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	17.130.759,00	21.984.878,00	4.854.119,00
II. CONTRIBUTI	63.324.816,00	71.528.571,00	8.203.755,00
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	1.534.135,00	1.497.187,00	-36.948,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	81.989.710,00	95.010.636,00	13.020.926,00

Il valore complessivo dei proventi operativi ammonta ad euro 95.010.636,00.

La variazione di 13.020.926,00 è in parte dovuta all'iscrizione dei ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti, infatti assume particolare rilevanza la gestione con il metodo del "cost to cost" dei progetti finanziati da soggetti terzi.

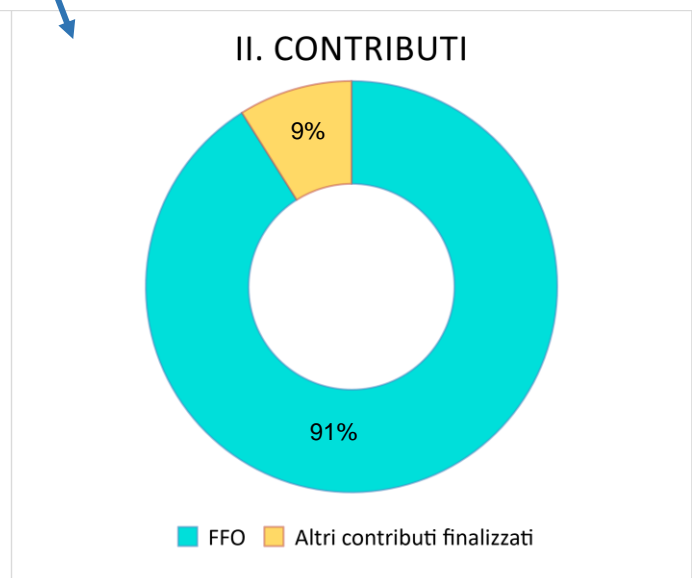
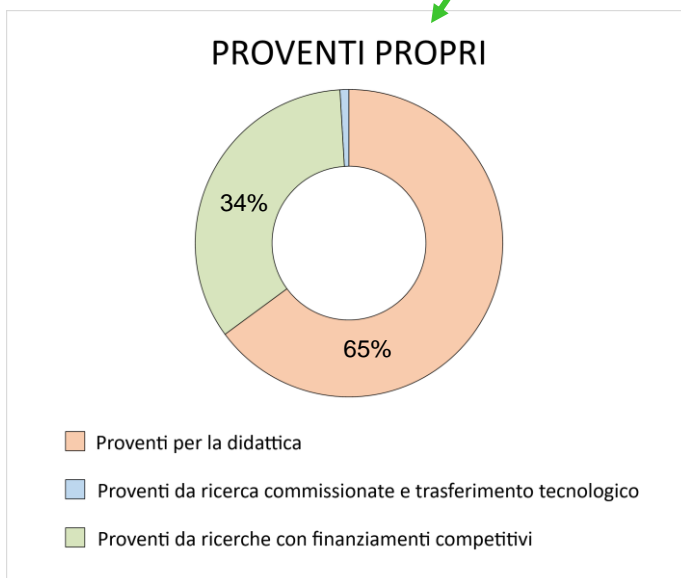
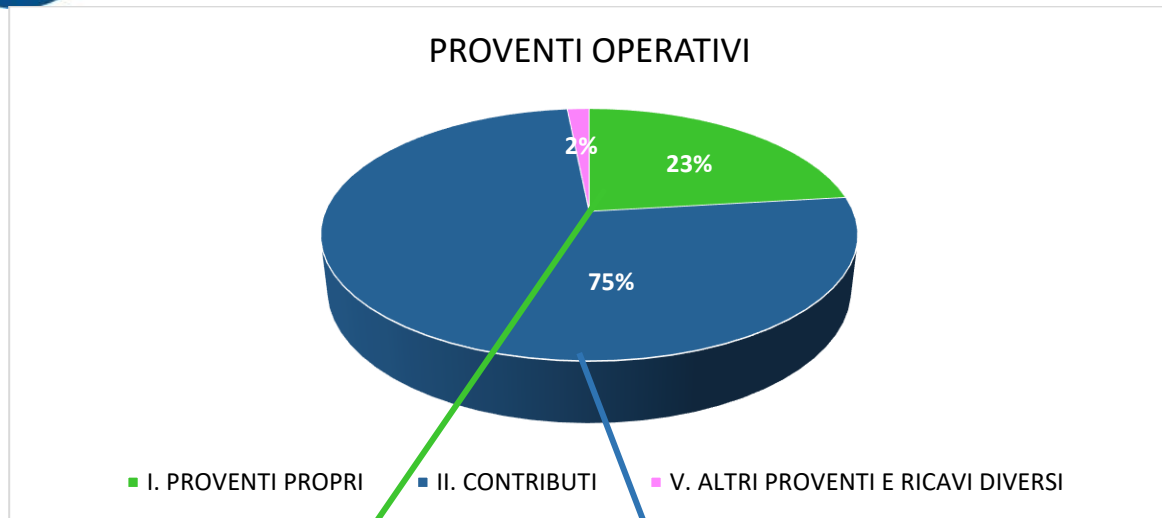
Nelle previsioni 2024 i ricavi sono correlati ai costi da sostenere e al rinvio al futuro, tramite l'utilizzo del risconto passivo della quota di ricavi non utilizzati.

Nella Categoria I. PROVENTI PROPRI si registra una diminuzione nelle previsioni di ricavo relativamente ai proventi per la didattica ed un incremento esponenziale per finanziamenti competitivi alla ricerca.

Nella categoria II. CONTRIBUTI sono ricompresi:

- il finanziamento ordinario delle università in aumento rispetto l'esercizio precedente per circa 5.900.000,00;
- i contributi Piano Nazionale di Ripresa e Resistenza (PNRR) per circa 4.200.000,00;
- l'assegnazione al Dipartimento Studi Umanistici (DISTUM) come contributo Dipartimento di Eccellenza 2023-2027;
- contributi da privati;

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.



Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	15.139.942,00	14.270.210,00	-869.732,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	220.286,00	203.188,00	-17.098,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.770.531,00	7.511.480,00	5.740.949,00
TOTALE	17.130.759,00	21.984.878,00	4.854.119,00



1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Corsi di laurea triennali	7.944.474,00	7.429.719,00	-514.755,00
Corsi di laurea magistrale	5.217.864,00	4.876.230,00	-341.634,00
Corsi di specializzazione e alta formazione	246.416,00	208.375,00	-38.041,00
Corso di perfezionamento	48.600,00	102.108,00	53.508,00
Corso specializzazione sostegno 2023/2024	783.600,00	750.000,00	-33.600,00
Corso di alta specializzazione in Scienze Religiose	29.750,00	25.500,00	-4.250,00
Summer/Winter School	14.720,00	25.880,00	11.160,00
Master	84.518,00	112.398,00	27.880,00
Concorso/ Esami stato	300.000,00	300.000,00	0,00
Diritti di segreteria	120.000,00	70.000,00	-50.000,00
Proventi per recuperi e penalità da tasse e contributi	350.000,00	370.000,00	20.000,00
TOTALE	15.139.942,00	14.270.210,00	-869.732,00

Nel bilancio di previsione 2024 la parte consistente dei proventi è data dalla contribuzione studentesca. Sono ricompresi in questa categoria anche i ricavi per servizi legati alle carriere degli studenti (diritti di segreteria, iscrizione a esami di stato e l'indennità per il pagamento tardivo).

La previsione della contribuzione studentesca è stimata in base al valore degli ultimi tre anni accertati (bilancio 2020-2021-2022) e sull'andamento delle immatricolazioni.

Il valore dei proventi della contribuzione studentesca lauree LS/LM viene stimato pari ad euro 12.305.949,00.

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 2022-2023 dell'importo proveniente dalla contribuzione degli studenti in corso, esclusi gli studenti internazionali, rispetto all'importo versato da tutti gli studenti iscritti.

Il valore della contribuzione studentesca riferito agli studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali, è stato poi rapportato al valore previsto per l'FFO 2024 (D.P.R. n.306/1997).

Tabella Previsione FFO 2024:

Descrizione	Anno 2024 Previsione
<i>Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi</i>	
Interventi quota base	35.800.000,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	16.500.000,00
Intervento perequativo (art.11 L. 240/2010)	650.000,00
Piani straordinari docenti	6.500.000,00
Contributo Mur per scatti stipendiali docenti	1.400.000,00
Programmazione triennale	
Dipartimento di Eccellenza 2023-2027	931.220,00
Interventi a favore degli studenti	2.258.578,00
<u>1) borse post lauream</u>	859.230,00
<u>2) fondo sostegno giovani</u>	300.000,00
- mobilità	
- assegni tutorato	80.000,00
- corsi strategici	1.019.348,00
No tax area	2.900.000,00
TOTALE FFO	66.939.798,00



La tabella mostra che l'ateneo rispetta il limite stabilito dalla normativa, infatti il rapporto contribuzione studentesca ed FFO per l'anno 2024 è pari al 11,45%.

Voce contabile	Previsione esercizio 2024
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	66.939.798,00
Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso)	7.971.051,46
Rimborsi tasse	304.000,00
Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso) al netto dei rimborsi (B)	7.667.051,46
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20%	11,45%

Offerta formativa

Nell'a.a. 2023/24 l'offerta formativa dell'Università degli studi di Urbino Carlo Bo si attesta 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.

Di seguito i dettagli:

16 corsi di laurea

BIOTECNOLOGIE - Sede di Fano	GEOLOGIA PER LA SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE	ECONOMIA E MANAGEMENT conferisce doppio titolo	INFORMATICA – SCIENZA E TECNOLOGIA	INFORMAZIONE, MEDIA, PUBBLICITÀ	INGEGNERIA PER LA SOSTENIBILITÀ INDUSTRIALE - Corso Interateneo, Green Change e Sostenibilità - Sede di Pesaro
SCIENZE GIURIDICHE PER LA CONSULENZA DEL LAVORO E LA SICUREZZA PUBBLICA E PRIVATA anche in modalità e-learning	SCIENZE BIOLOGICHE	SCIENZE E TECNICHE PSICOLOGICHE	SCIENZE DELL'EDUCAZIONE	LINGUE E CULTURE MODERNE	SCIENZE MOTORIE, SPORTIVE E DELLA SALUTE
	SCIENZE POLITICHE, ECONOMICHE E DEL GOVERNO anche in modalità e-learning	SCIENZE E TECNICHE PSICOLOGICHE	SCIENZE UMANISTICHE, DISCIPLINE LETTERARIE, ARTISTICHE E FILOSOFICHE	SOCIOLOGIA E SERVIZIO SOCIALE attività didattiche integrative on-line	

18 corsi di laurea magistrale

BIOLOGIA DELLA NUTRIZIONE	COMUNICAZIONE E PUBBLICITÀ PER LE ORGANIZZAZIONI	BIOTECNOLOGIE MEDICHE PER LA DIAGNOSTICA E LA TERAPIA	ECONOMIA, MANAGEMENT E FINANZA (Conferisce doppio titolo)	STORIA DELL'ARTE	SCIENZE MOTORIE PER LA PREVENZIONE E LA SALUTE
SCIENZE DELLO SPORT	PSICOLOGIA CLINICA	POLITICA SOCIETÀ ECONOMIA INTERNAZIONALI (Conferisce doppio titolo)	PEDAGOGIA	MARKETING E COMUNICAZIONE PER LE AZIENDE	LINGUE MODERNE E INTERCULTURALITÀ (Conferisce doppio titolo)
LETTERE CLASSICHE E MODERNE	INFORMATICA E INNOVAZIONE DIGITALE anche in modalità e-learning	GREEN INDUSTRIAL ENGINEERING - Corso Interateneo, in lingua inglese, Green Change e Sostenibilità - Sede di Pesaro	FILOSOFIA DELL'INFORMAZIONE. TEORIA E GESTIONE DELLA CONOSCENZA	GESTIONE DELLE POLITICHE DEI SERVIZI SOCIALI E MULTICULTURALITÀ anche in modalità e-learning	GEOLOGIA AMBIENTALE E GESTIONE DEL TERRITORIO

5 corsi di laurea magistrale a ciclo unico

TECNOLOGIA FARMACEUTICHE	GIURISPRUDENZA	FARMACIA	CONSERVAZIONE E RESTAURO DEI BENI CULTURALI	SCIENZE DELLA FORMAZIONE PRIMARIA
--------------------------	----------------	----------	---	-----------------------------------



Immatricolazioni e iscrizioni

Il dato delle immatricolazioni e delle iscrizioni riferito all'a.a. 2023/2024 è a oggi ancora incompleto, in quanto il termine ultimo per l'immatricolazione all'a.a. 2023/2024 è fissato al 31 marzo 2024. Il numero di iscrizioni agli anni successivi al primo, riferito al 2023/2024, 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. 2022/2023 le immatricolazioni e iscrizioni si sono attestate rispettivamente a 4.480 e 14.980.

Per quanto riguarda gli immatricolati:

- il 51,6% (2.312) proviene dalla regione Marche;
- il 44,9% (2.011) da altre regioni italiane;
- il 3,5% (157) dall'estero.

All' 11/12/2023 le immatricolazioni a.a.2023/2024 sono 4.305 (-2,8% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, che ne conta 4.430).

Il totale delle iscritte e degli iscritti ai corsi di studio nell'a.a. 2023/2024, è 13.926, -4,3% rispetto allo stesso periodo dell'anno accademico precedente (14.558).

Contesto

Nel corso del 2023 continua il processo di potenziamento della digitalizzazione delle attività di segreteria e di semplificazione dell'accesso ai servizi da parte delle studentesse e degli studenti, e in particolare:

- sperimentazione della gestione informatizzata dei percorsi a tempo parziale;
- sperimentazione della gestione della procedura di conseguimento titolo senza discussione pubblica;
- gestione le richieste di riconoscimento delle attività di tirocinio e seminari;
- condivisione delle informazioni su contemporanea iscrizione e requisiti di ammissione alle lauree magistrali tra segreterie didattiche e segreterie studenti;
- acquisizione certificazioni mediche per il corso di scienze motorie.

La revisione dei contenuti del sito, volta a illustrare in modo chiaro e di facile comprensione le modalità per accedere ai servizi dell'ateneo è continuata per tutto il 2023, focalizzandosi sul miglioramento della qualità delle informazioni presenti e, a seguito della riorganizzazione dell'ufficio di riferimento, con la riprogettazione delle pagine dedicate alle studentesse e agli studenti con disabilità e con DSA e il relativo inserimento di contenuti.

Nel corso del 2023, si è consolidato l'utilizzo dello sportello via video-call, e dello sportello in presenza per il ritiro dei certificati solo su appuntamento tramite apposito software fornito da Cineca. Questi strumenti insieme alla digitalizzazione delle procedure, lo sportello telefonico e il sistema di ticket hanno portato alla completa eliminazione delle code di segreteria studenti.

Anche nel corso del 2023 l'accesso alle lezioni, agli esami e alle sale studio è avvenuto 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, se dovute, risultano 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;
- esonero parziale per dipendenti della PA che si iscrivono ai corsi previsti dal protocollo sottoscritto con Il Ministero per la pubblica amministrazione.

Scadenze pagamenti per l'a.a. 2023/2024:

RATA	SCADENZA
I rata corsi di laurea e laurea magistrale a ciclo unico	12 ottobre 2023
I rata corsi di laurea magistrale (durata biennale)	13 novembre 2023
II rata	4 dicembre 2023
III rata	18 marzo 2024
IV rata	29 aprile 2024

Contribuzione studenti con iscrizione a tempo parziale

A partire dall'a.a. 2023/2024, per venire incontro alle richieste del corpo studentesco di maggiore flessibilità e per rendere più fluido e semplice il processo di gestione delle iscrizioni sono state modificate le regole di organizzazione del percorso a tempo parziale. I regolamenti dei corsi di studio in cui è prevista la possibilità di fruizione dell'iscrizione part-time, hanno recepito le nuove modalità di part-time al 50%. Contestualmente, il contributo onnicomprensivo annuale è stato allineato al 50% di quello previsto per l'iscrizione a tempo pieno.

Altri esoneri

Esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale e della tassa regionale per il diritto allo studio:

REQUISITI	AGEVOLAZIONI
Beneficiari di borsa di studio concessa a norma dell'articolo 7 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68	Esonero totale dalla contribuzione studentesca ad esclusione dell'imposta di bollo di euro 16,00
Idonee/i, ma non beneficiarie/i della borsa di studio concessa a norma dell'articolo 7 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68	
Straniere/i beneficiarie/i di borsa di studio annuale del Governo italiano nell'ambito dei programmi di cooperazione allo sviluppo e degli accordi intergovernativi culturali e scientifici e dei relativi programmi esecutivi	
In possesso di certificazione di disabilità (in base alla Legge 104/1992) o di invalidità civile (in base alla L. 102/2009 con percentuale uguale o superiore al 66%)	

Esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale:

REQUISITI	AGEVOLAZIONI
Figlie e figli di beneficiari della pensione di inabilità appartenenti allo stesso nucleo familiare (L. 118/1971)	Esonero totale dalla contribuzione studentesca ad esclusione dell'imposta di bollo di euro 16,00
Coloro che hanno conseguito il diploma di scuola superiore con votazione di 100 e lode che si iscrivono per la prima volta all'Università	
Coloro che hanno conseguito il diploma di scuola superiore con votazione di 100 che si iscrivono per la prima volta all'Università e che abbiano un Iseeu 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 Iseeu pari o inferiore a euro 70.000	
Orfani del personale docente e tecnico amministrativo di Ateneo, in servizio al momento del decesso	
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	



Esonero parziale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale:

REQUISITI	AGEVOLAZIONI
Invalità compresa fra il 34% e il 65%	Pagamento dell'importo fisso corrispondente al primo scaglione per l'iscrizione ai corsi di laurea/laurea magistrale con riduzione di euro 200,00
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
"PA 110 e lode": personale appartenente al pubblico impiego per corsi di studio di cui al protocollo d'intesa tra il ministro del Pubblica Amministrazione e l'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo	Pagamento dell'importo fisso corrispondente al primo scaglione per l'iscrizione ai corsi di laurea/laurea magistrale
Personale dipendente di Ateneo (anche in pensione)	Pagamento dell'importo fisso corrispondente al primo scaglione per l'iscrizione ai corsi di laurea/laurea magistrale
Figli di dipendenti in servizio presso l'Ateneo	Riduzione del 10% del contributo onnicomprensivo annuale
Figlie e figli delle e degli iscritti all'Associazione ex Alunni dell'Università degli studi di Urbino	Riduzione del 5% del contributo onnicomprensivo annuale

Previsione entrate 2024

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:

- importo della prima rata corrispondente alla tassa regionale più l'imposta di bollo;
- quattro rate (la seconda, la terza e la quarta rata di pari importo).

I decreti ministeriali n.234/2020 e n.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 FFO NO TAX AREA 2023)

PREVISIONE COPERTURA EX D.M. 1014/2021	Valori
D.M. 809/2023 (TABELLA 6 A - RIPARTO NO TAX AREA 2023)	888.013,00
Copertura D.M. 1014/2021 (notax 13.000-22.000) – 2023	452.443,00
Copertura D.M. 1014/2021 (notax 25.000-30.000) – 2023	396.956,00
Copertura D.M. 1014/2021 (notax 22.000 – 25.000) - 2023	356.320,00
RIMBORSI MUR	2.093.732,00

L'importo di euro 2.093.732,00 è ricompreso nella previsione 2024 di euro 2.900.000,00 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 2024.



2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Prestazioni di consulenza	156.786,00	199.688,00	42.902,00
Prestazioni di analisi, prove e tarature	62.500,00	2.500,00	-60.000,00
Introiti da utilizzo licenze di brevetti – royalties (attività commerciale)	1.000,00	1.000,00	0,00
TOTALE	220.286,00	203.188,00	-17.098,00

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

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.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Finanziamenti competitivi da MUR - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	523.840,00	3.565.915,00	3.042.075,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da MUR	63.796,00	1.043.596,00	979.800,00
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5.619,00	330.245,00	324.626,00
Finanziamento competitivi da MUR - programma FISR	26.285,00	6.419,00	-19.866,00
Finanziamenti competitivi erogati da altri ministeri	190.683,00	1.165.422,00	974.739,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	54.377,00	99.155,00	44.778,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	1.500,00	0,00	-1.500,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	0,00	8.186,00	8.186,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	192.392,00	159.395,00	-32.997,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da cnr	4.283,00	0,00	-4.283,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	47.500,00	63.350,00	15.850,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	97.077,00	523.988,00	426.911,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti pubblici	132.962,00	87.437,00	-45.525,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni	239.517,00	170.411,00	-69.106,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	17.000,00	0,00	-17.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti privati	145.000,00	156.601,00	11.601,00
Finanziamenti competitivi per ricerca imprese private	17.200,00	17.500,00	300,00
Finanziamenti competitivi alla ricerca da istituzioni sociali private	11.500,00	113.860,00	102.360,00
TOTALE	1.770.531,00	7.511.480,00	5.740.949,00

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



La categoria comprende il finanziamento di:

- euro 992.272,00 per n. 21 progetti PRIN PNRR 2022;
- euro 2.573.643,00 per n. 56 progetti PRIN 2022;
- euro 952.596,00 quale quota per la copertura della terza annualità per n.9 posizioni di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, art. 24, comma 3, nell'ambito della dotazione PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, azioni IV.4 (tematiche innovazione) e IV.6 (tematiche green) e di n.9 RTD a) finanziati con decreto 737/2021 aggiornato dal decreto 1056/2022;
- euro 6.419,00 per il programma di ricerca FISR finanziato dal MUR;
- euro 1.151.422,00 dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy per il progetto "Casa delle Tecnologie Emergenti per Cultura, Turismo ed Engagement" presentato dal Comune di Pesaro come capofila e di cui Uniurb è partner.

Tra i finanziamenti dall'Unione Europea si segnalano euro 73.166,00 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.

Nell'ambito del programma europeo Horizon sono presunti:

- euro 82.222,00 per il progetto dal titolo "Process Attribution of Regional Emissions – PARIS" con coordinatore l'UNIVERSITEIT UTRECHT (UU) al Dipartimento Scienze Pure e Applicate (DISPEA);
- euro 62.691,00 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 132.270,00 nell'ambito del progetto europeo Horizon-CL4-2021-HUMAN-01 "VERA.AI - Verification Assisted by Artificial Intelligence";
- euro 80.228,00 al dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) Horizon Europe gran agreement n.101137990;

Nella voce finanziamenti da Regioni e Province autonome sono previsti:

- ✓ euro 34.150,00 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 30.070,00 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 43.187,00 quale convenzione stipulata con Azienda Sanitaria Unica regionale Marche Area Vasta 1;

Tra i finanziamenti da enti diversi dal CNR sono previsti i contributi dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN), dell'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale e del Consorzio Interuniversitario Biotecnologie (CIB).

Tra i Finanziamenti Competitivi da MUR sono registrati euro 91.000,00 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 (Ministero degli Affare Esteri e della Cooperazione) si segnalano euro 14.000,00 quale contributo al dipartimento di Scienze della Comunicazione, Studi Umanistici e Internazionali (DISCUI) per le ricerche "Laboratorio di antropologia in Cile", "Missione archeologica in Libia: città e santuari di Cirene e arco di Marco Aurelio e Lucio Vero a Tripoli" e "Missione etnologica in Mozambico, Malawi e Tanzania".

Tra i finanziamenti erogati da enti pubblici pari a euro 87.437,00 sono stimati:

- ❖ euro 30.000,00 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;
- ❖ euro 43.187,00 quale convenzione stipulata con Azienda sanitaria unica regionale Marche area vasta 1;

Tra i finanziamenti per la ricerca da regioni pari a euro 170.411,00 sono previsti:

- euro 115.000,00 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 38.331,00 quale contributo della Regione Marche per il progetto MARLIC (Marche Applied Research Laboratory for Innovative Composites) al dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DISPEA).



II. Contributi

Descrizione	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	59.771.446,00	66.326.943,00	6.555.497,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	159.867,00	97.200,00	-62.667,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.921.636,00	4.278.682,00	1.357.046,00
5. Contributi da Università	0,00	1.000,00	1.000,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	40.574,00	174.746,00	134.172,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	62.893.523,00	70.878.571,00	7.985.048,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			0,00
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	431.293,00	650.000,00	218.707,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	431.293,00	650.000,00	218.707,00
TOTALE	63.324.816,00	71.528.571,00	8.203.755,00

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Previsione esercizio 2024
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	35.800.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	16.500.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	650.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - piano straordinario docenti	6.500.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - NO TAX AREA	2.900.000,00
Finanziamento finalizzato:	
Fondo per borse di dottorato di ricerca	859.230,00
Fondo per attività sportiva	37.145,00
Altri fondi per il finanziamento delle università:	
Fondo Giovani- Mobilità	300.000,00
Fondo Giovani- Tutorato	80.000,00
Fondo Giovani- Corsi strategici	27.000,00
Contributo Mur per scatti stipendiali docenti	1.400.000,00
Contributo MUR Dipartimento Eccellenza	281.220,00
Interventi a favore studenti con disabilità (FFO 2021 e 2022)	118.985,00
D.M. 1088/2023 per alluvione	873.363,00
TOTALE	66.326.943,00

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



Quale quota FFO 2024 si iscrive a budget l'importo di euro 65.135.215,00 di cui per la voce "no tax area" euro 2.900.000,00, 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 859.230,00 per le borse di dottorato di ricerca, valore riferito all' assegnazione MUR 2022 in mancanza di quella relativa all'anno 2023;
- euro 80.000,00 per l'attività di tutorato;
- euro 27.000,00 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 1.400.000,00 quale costo stimato per passaggi a regime scatti biennali docenti;
- euro 118.985,00 quale quota di risconto passivo per la quota di relativa ai costi a valere sull' assegnazione 2021 e 2002 per interventi a favore di studenti disabili e con disturbi dell'apprendimento.

Fondo di Finanziamento Ordinario

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo 2024
FFO esercizio 2024 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	52.950.000,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Contributo Mur per scatti stipendiali docenti	1.400.000,00
Finanziamento piano straordinario docenti	6.500.000,00
Programmazione triennale 2021-2023	0,00
NO TAX AREA	2.900.000,00
1) Borse post lauream- Fondo per borse di dottorato di ricerca	859.230,00
2) Fondo sostegno giovani:	
<i>Tutorato</i>	80.000,00
<i>Mobilità</i>	300.000,00
<i>Corsi strategici</i>	27.000,00
Altri interventi	118.985,00
TOTALE (B)	12.185.215,00
FFO esercizio 2024 IPOTIZZATO (A+B)	65.135.215,00

Altri contributi MUR a destinazione vincolata	Previsione esercizio 2024
Fondo per attività sportiva	37.145,00
D.M. 1088/2023 per alluvione	873.363,00
Dipartimento di Eccellenza 2023-2027	281.220,00
TOTALE	1.191.728,00

L'importo di euro 37.145,00 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 873.363,00 si riferisce al contributo erogato con D.M. 1088/2023 a favore di studenti residenti o domiciliati nei territori alluvionati che hanno subito la perdita o il danneggiamento delle strumentazioni e attrezzature personali di studio e di ricerca.

Il MUR con nota n.15659 del 28 dicembre 2022 ha comunicato che il Dipartimento di Studi Umanistici dell'Università di Urbino è risultato destinatario del finanziamento "Dipartimento di Eccellenza" per il quinquennio 2023-2027. Il finanziamento spettante (nota 1727 del 25701/02023) è pari ad euro 5.909.705,00.

Nell'anno 2024 è stata prevista la quota di competenza dei ricavi derivante dai risconti passivi per la parte relativa ai costi di competenza dell'esercizio pari ad euro 281.220,00.



2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Previsione esercizio 2024
Altri contributi da regioni e province autonome	97.200,00
TOTALE	97.200,00

Si contabilizzano in questa voce i contributi della Regione Marche per tre progetti di ricerca.

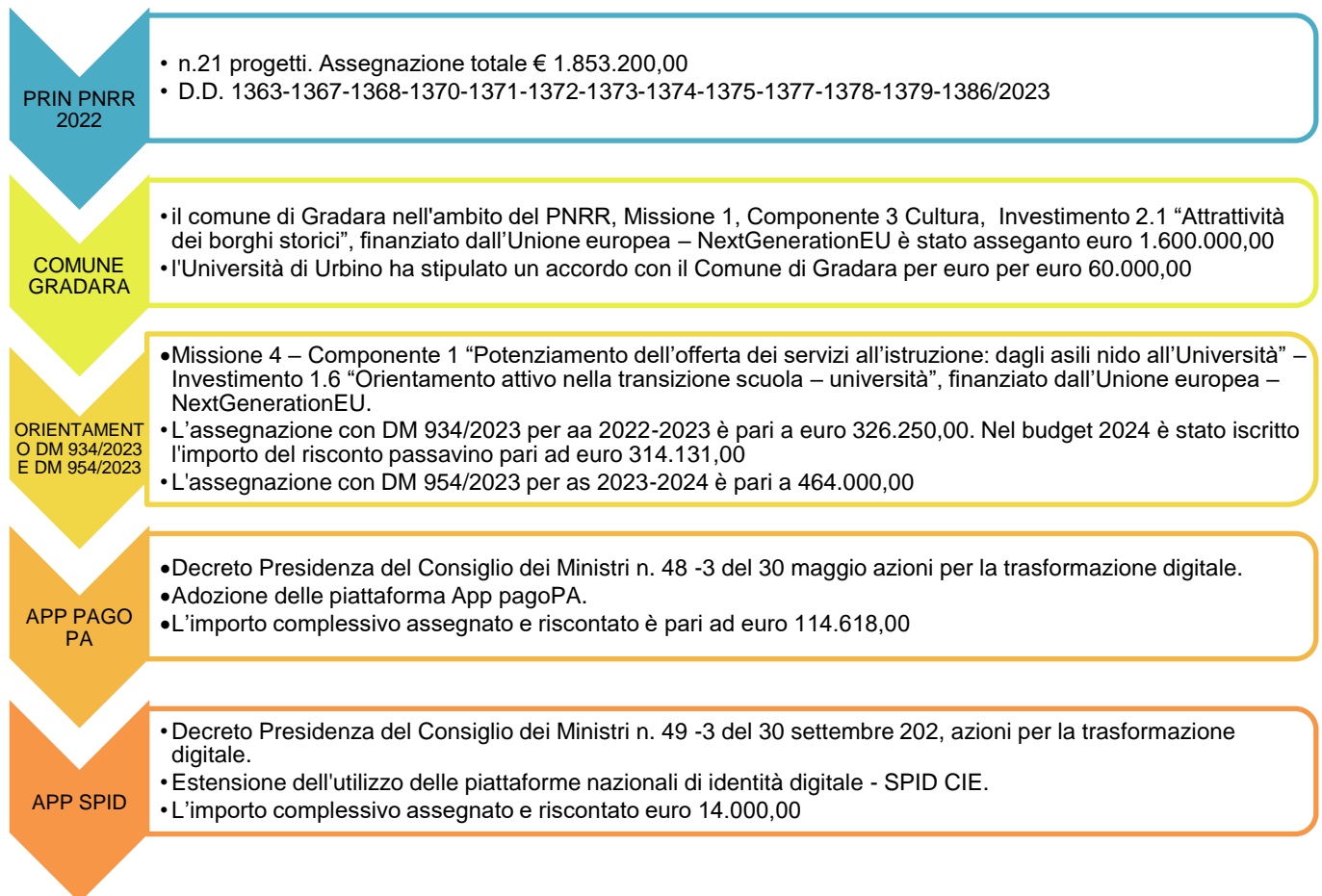
3) Contributi altre Amministrazioni locali

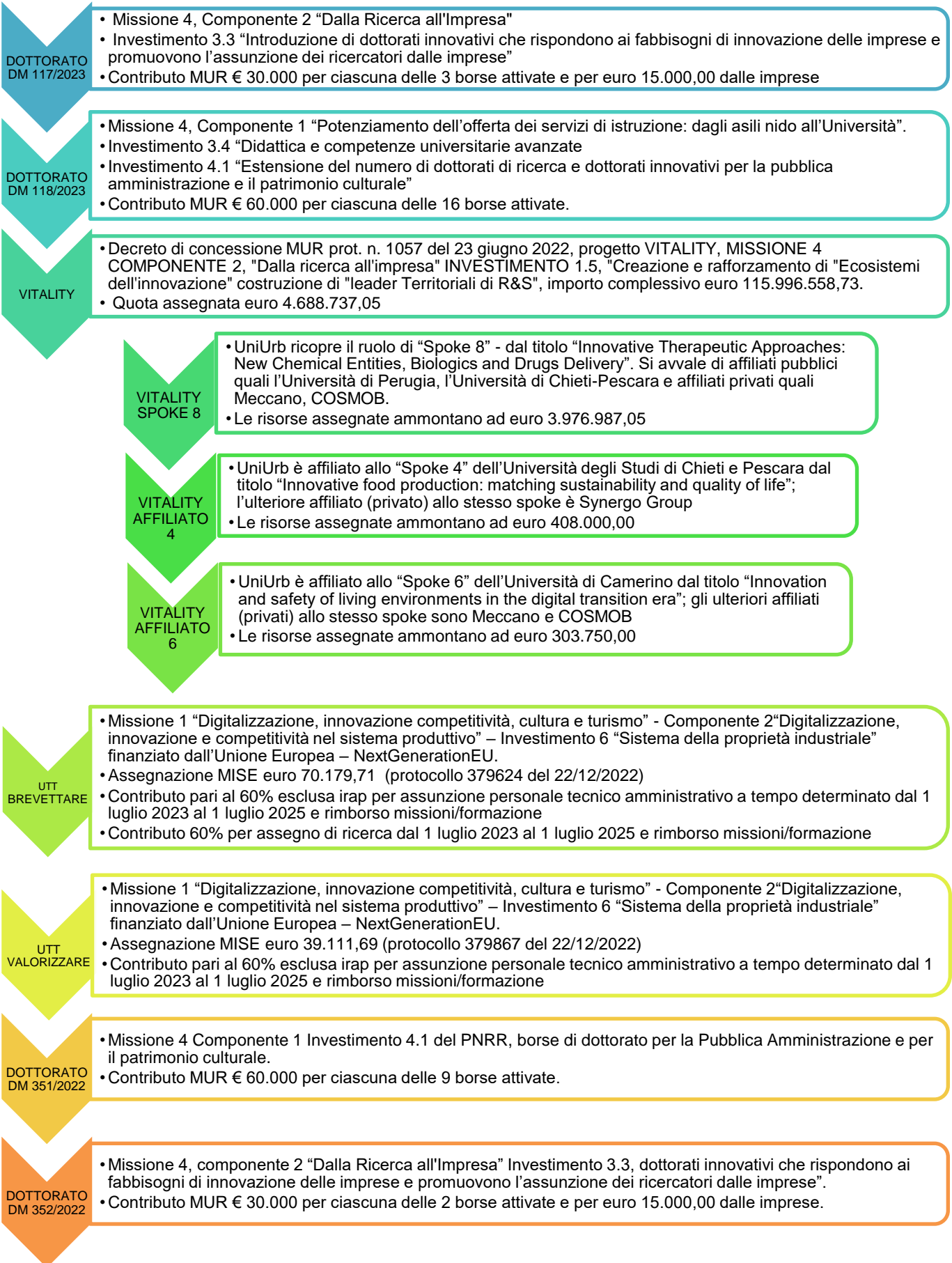
Non si rilevano previsioni in questa categoria.

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

Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	Previsione esercizio 2024
Altri contributi da parte dell'unione europea	4.278.682,00
TOTALE	4.278.682,00

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







5) Contributi da altre Università

Contributi da Università	Previsione esercizio 2024
Contributi per ricerca da altre università	1.000,00
TOTALE	1.000,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Non si rilevano previsioni in questa categoria

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Previsione esercizio 2024
Contributi per ricerca da imprese private	53.896,00
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	43.350,00
Altri contributi da istituzioni sociali private	40.000,00
Contributi da privati	37.500,00
TOTALE	174.746,00

In questa categoria si registra il contributo pari ad euro 53.896,00 per borse di dottorato finanziate da aziende private a valere sul PNRR (D.M. 352/2022).

Nella voce "Altri contributi da istituzioni sociali private" si rileva il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro pari a euro 20.000,00 e il contributo della Diocesi di Urbino Urbania 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 650.000,000 quale assegnazione al "Dipartimento di Eccellenza DISTUM" per il quinquennio 2023-2027 per l'acquisto di immobilizzazioni.

Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	Previsione esercizio 2024
Contributo MUR Dipartimento Eccellenza	650.000,00
TOTALE	650.000,00



V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.534.135,00	1.497.187,00	-36.948,00
TOTALE	1.534.135,00	1.497.187,00	-36.948,00

Descrizione	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Convenzione Associazione Fano Ateneo	200.000,00	200.000,00	0,00
Altre vendite di beni e servizi	8.000,00	32.500,00	24.500,00
Vendita gadgets (comm)	10.000,00	63.000,00	53.000,00
Energia elettrica (comm)	50.000,00	60.000,00	10.000,00
Career day (comm)	15.000,00	12.000,00	-3.000,00
Piscina (comm)	20.000,00	20.000,00	0,00
Medicina dello sport	30.000,00	30.000,00	0,00
Energia elettrica - contributo	200.000,00	200.000,00	0,00
Proventi 5/1000	40.000,00	37.000,00	-3.000,00
Servizi vari di prestito interbibliotecario	220,00	150,00	-70,00
Fitti attivi da fabbricati	736.169,00	706.699,00	-29.470,00
Fitti attivi da terreni	21.838,00	21.838,00	0,00
Fitti attivi (comm)	2.000,00	4.500,00	2.500,00
Recuperi e rimborsi	101.808,00	34.000,00	-67.808,00
Proventi interni (perc.su attiv.c/terzi)	40.000,00	30.000,00	-10.000,00
Proventi interni (perc.su introiti corsi e master)	40.000,00	40.000,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	19.100,00	5.500,00	-13.600,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	1.534.135,00	1.497.187,00	- 36.948,00

La categoria comprende euro 707.339,00 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 706.699,00 per l'affitto dei Collegi Universitari dati in gestione all'ERDIS.

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.

È contabilizzato in questa categoria anche il finanziamento di euro 200.000,00 dell'associazione Fano Ateneo alla gestione dell'attività di ricerca dei corsi di laurea in Biotecnologie e Internazionalizzazione delle Imprese nel Comune di Fano.

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 60.000,00 per vendita di energia e euro 200.000,00 quale contributo).

Nel 2024 non sono previsti recuperi e rimborsi per personale comandato.

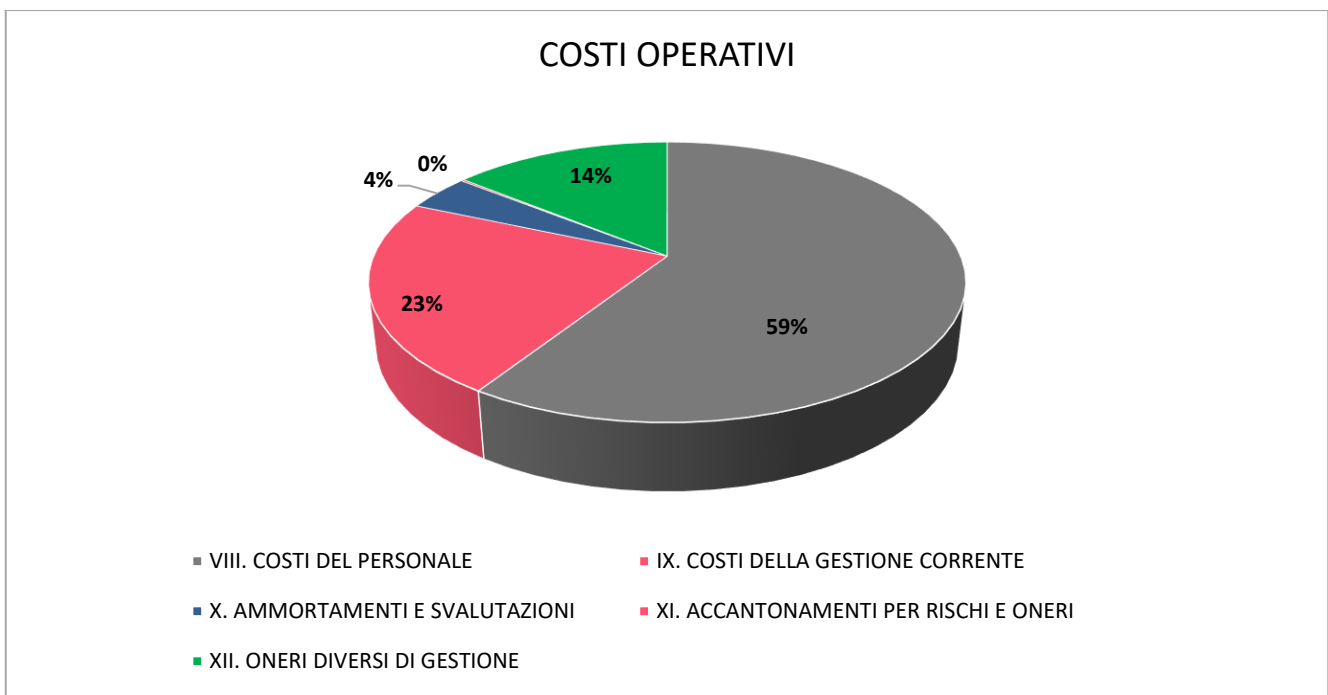
Nelle voci "proventi interni" sono ricomprese le percentuali che l'ateneo applica sui finanziamenti esterni per l'attività c/terzi (10% come da art.13 comma 1 del Regolamento per l'attività c/terzi in vigore dall'8 giugno 2019) e sugli introiti delle tasse per corsi e master (10%) e summer/winter school 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).



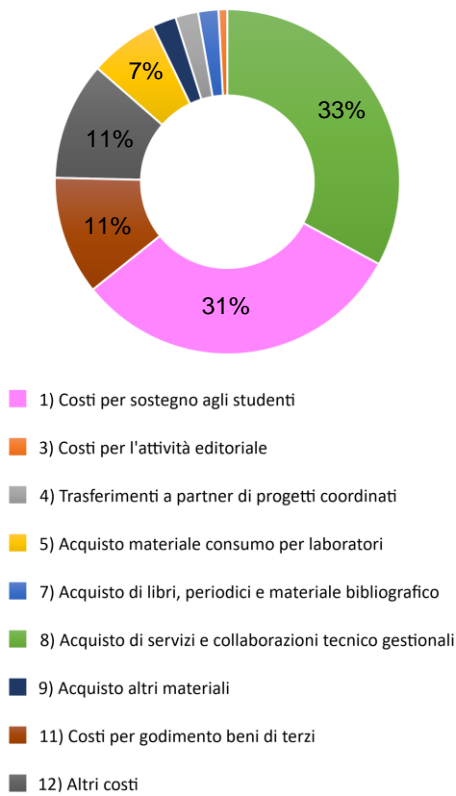
5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	52.938.213,00	57.402.902,00	4.464.689,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	17.133.211,00	21.772.848,00	4.639.637,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.962.026,00	4.042.429,00	1.080.403,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	95.000,00	185.000,00	90.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.979.111,00	13.693.420,00	7.714.309,00
TOTALE	79.107.561,00	97.096.599,00	17.989.038,00

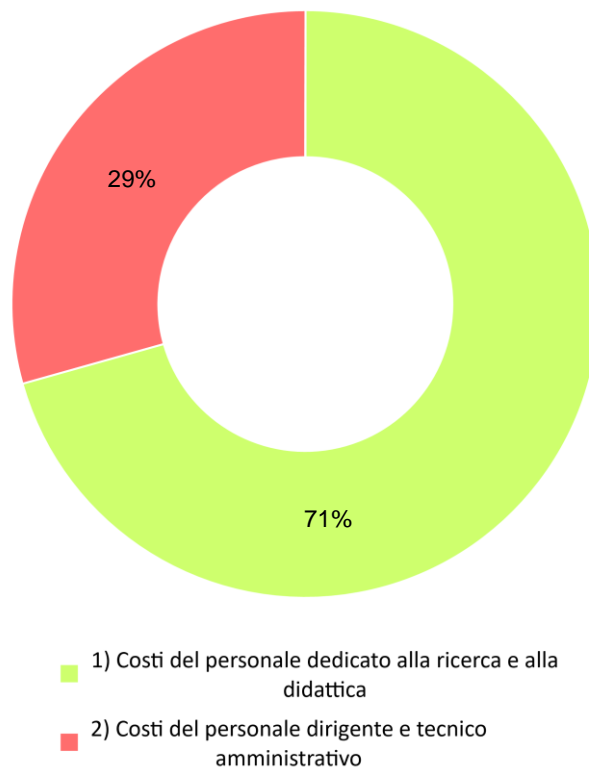




COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE



COSTI DEL PERSONALE



VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	37.489.690,00	40.537.239,00	3.047.549,00
a) docenti e ricercatori	33.257.119,00	33.255.848,00	-1.271,00
b) collaboratori scienti fiche	1.371.939,00	4.358.021,00	2.986.082,00
c) docenti a contratto	1.218.718,00	1.203.662,00	-15.056,00
d) esperti linguistici	1.486.914,00	1.544.708,00	57.794,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	155.000,00	175.000,00	20.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	15.448.523,00	16.865.663,00	1.417.140,00
TOTALE	52.938.213,00	57.402.902,00	4.464.689,00

Per stimare il costo del personale sono state considerate queste variabili:

- le retribuzioni fisse del personale in servizio;
- le cessazioni che si verificheranno nel 2024;
- le nuove assunzioni previste;
- le retribuzioni del personale docente e ricercatore sono adeguate sulla base degli incrementi medi ricevuti dal personale contrattualizzato nell'anno precedente (Art. 24 c.1 L. 448/1998). La percentuale è calcolata dall'ISTAT che analizza le variazioni retributive percepite dai dipendenti pubblici contrattualizzati nell'anno precedente. L'ateneo per l'anno 2024 ha stimato l'adeguamento ISTAT pari all'2%;
- l'incremento stipendiali legati alla maturazione delle classi per i docenti;
- l'utilizzo dei punti organico attribuiti.

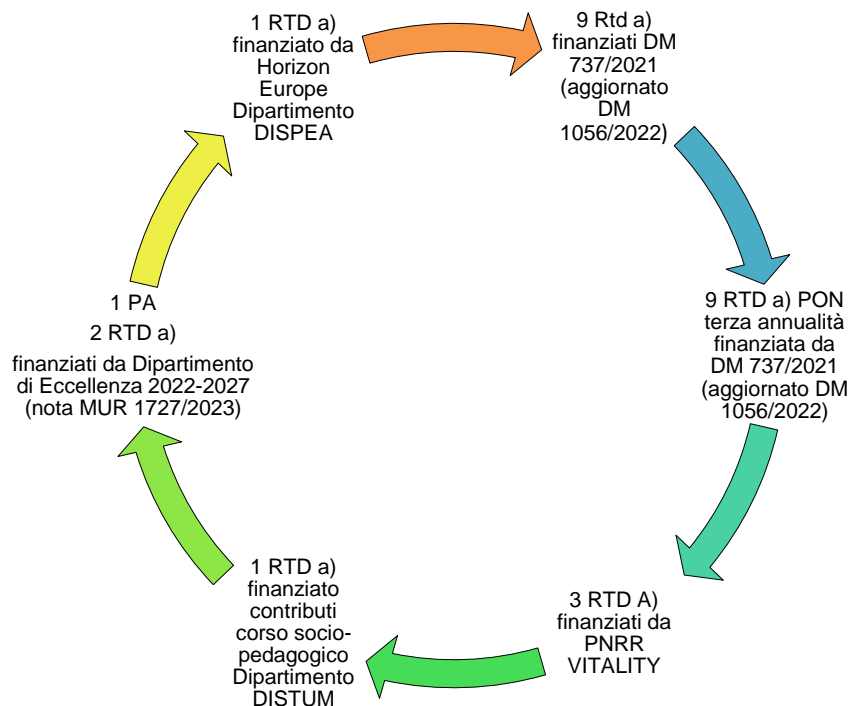


Il costo del personale ammonta a euro 57.402.902,00. I dati evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 4.464.747,00 che testimonia l'impegno dell'ateneo a migliorare le condizioni di docenti, ricercatori e personale tecnico amministrativo.

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 sulla base della percentuale di adeguamento di retribuzione ISTAT, alla rideterminazione del trattamento economico del Direttore Generale, alla sottoscrizione dei contratti collettivi integrativi in materia di trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo di Cat. B, C, D ep EP ed alla formazione del personale amministrativo.

Nella categoria a) docenti e ricercatori sono comprese le previsioni di costo finanziate da contributi esterni per numero 26 posizioni, in dettaglio:

- n. 1 Professore associato e n.2 contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3 finanziati dal contributo del Dipartimento di Eccellenza 2022-2027;
 - n.1 posizione di contratto di ricerca a tempo determinato di tipologia a) finanziato dagli incassi del Dipartimento DISTUM per il corso socio-pedagogico;
 - 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. 1 posizione di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3, da fondi europei nell'ambito del programma Horizon Europe "Process Attribution of Regional Emissions- PARIS";
 - 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).
- n.9 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. 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);



Le tabelle sotto riportate, dettagliano i costi del personale così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP. L'IRAP è stata scorporata, in quanto i valori oggetto di utilizzo per procedere alla rilevazione dello stato previsionale deriva da una grandezza al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.



Docenti e Ricercatori	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse ai professori	17.825.985,00	18.163.694,00	337.709,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	5.156.553,00	5.254.157,00	97.604,00
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.603.202,00	2.428.218,00	-174.984,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	749.159,00	701.863,00	-47.296,00
TOTALE	26.334.899,00	26.547.932,00	213.033,00

Ricercatori a tempo determinato	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	1.189.194,00	1.107.476,00	-81.718,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	365.083,00	339.844,00	-25.239,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	3.110.239,00	2.474.601,00	-635.638,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	941.323,00	749.124,00	-192.199,00
TOTALE	5.605.839,00	4.671.045,00	-934.794,00

Personale dirigente e tecnico amministrativo	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	10.009.664,00	10.597.918,00	588.254,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo	3.151.941,00	3.343.516,00	191.575,00
TOTALE	13.161.605,00	13.941.434,00	779.829,00

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

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

- le competenze accessorie del personale docente e ricercatore;
- euro 690.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare;
- le competenze per affidamenti pari a euro 205.626,00 e per la docenza a contratto per euro 1.203.662,00. 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.2023/2024 come da delibere del S.A. n. 88/2023 e del C.d.A. n.97/2023. Dal punto di vista contabile, in coerenza con il principio della competenza economica, l'importo in capo all'amministrazione per affidamenti e contratti è attribuito alle singole scuole dei rispettivi dipartimenti:
 - quota 9/12 assegnazione A.A.2023/2024 periodo 1/1-30/09/2024;
 - quota 3/12 assegnazione A.A.2023/2024 periodo 1/10-31/12/2024, da assestare in base alle deliberazioni future di S.A. e C.d.A.;
- il costo per assegni di ricerca pari a euro 3.756.922,00 è sostenuto per euro 2.656.431,00 con risorse esterne. L'ateneo ogni anno prevede risorse pari ad euro 654.564,00 allocato in budget alla voce "finanziamento assegni di ricerca";
- euro 584.674,00 costo per prestazioni di lavoro autonomo e occasionale;
- le competenze degli esperti linguistici di madre lingua (CEL) a tempo indeterminato per euro 443.616,00 e a tempo determinato per euro 1.101.092,00;
- euro 150.000,00 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.



1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		Previsione esercizio 2024
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie brevetti e royalties docenti e ric.	500,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a professori ordinari (ti)	111.424,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a professori associati (ti)	811.603,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a ricercatori a tempo indeterminato (ti)	22.518,00
a) docenti / ricercatori	Supplenze e affidamenti a personale interno docente e ricercatori	162.080,00
a) docenti / ricercatori	Supplenze e affidamenti a personale esterno docente e ricercatori	4.802,00
a) docenti / ricercatori	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori interni	37.578,00
a) docenti / ricercatori	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori esterni	1.166,00
a) docenti / ricercatori	Punti organico personale docente	690.000,00
a) docenti / ricercatori	Formazione obbligatoria del Personale docente	15.200,00
a) docenti / ricercatori	Quote di accantonamento per fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente	150.000,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie per premialità	30.000,00
a) docenti / ricercatori	TOTALE	2.036.871,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Assegni di ricerca	3.391.734,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	365.188,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Rimborso spese assegnisti	15.625,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Prestazione lav. Autonomo per didattica	28.878,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Competenze brevetti e royalties lavoro autonomo	800,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	127.086,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Oneri Inps/Inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	22.318,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric.	12.075,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Oneri Inps/Inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric.	2.898,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did.	300.565,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Oneri Inps/Inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did.	36.122,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Attività occasionale - no PI	13.000,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Attività occasionale per didattica - no PI	41.732,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	TOTALE	4.358.021,00
c) docenti a contratto	Competenze fisse al personale docente a contratto	975.733,00
c) docenti a contratto	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	227.929,00
c) docenti a contratto	TOTALE	1.203.662,00
d) esperti linguistici	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	335.449,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	107.667,00
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)	775.402,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	25.500,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	300.190,00
d) esperti linguistici	TOTALE	1.544.708,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	150.000,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	25.000,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica TOTALE		9.318.262,00

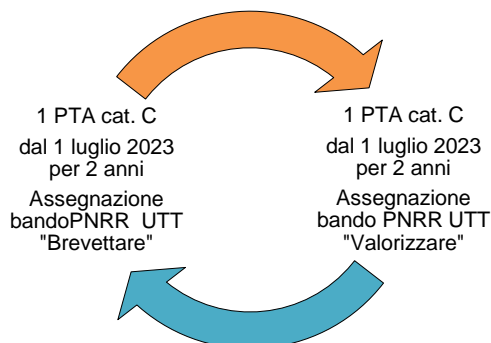


La voce 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprende anche:

- le competenze del Direttore Generale per euro 228.537,00;
- 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 1.784.767,00;
- 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 474.600,00;
- euro 421.325,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		Previsione esercizio 2024
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze fisse al direttore generale	146.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Contributi obbligatori per il direttore generale	43.761,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al direttore generale	38.776,00
	TOTALE	228.537,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	132.226,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.305.978,00
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.	293.445,00
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	Contributi prev. complementare per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	15.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	290.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione del personale tecnico-amministrativo	85.000,00
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	5.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Punti organico personale TA	421.325,00
	TOTALE	2.695.692,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo TOTALE		2.924.229,00

Nel costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono comprese due unità di personale tecnico amministrativo a tempo determinato categoria C che per il 60% (Irap esclusa) sono finanziate con i fondi del bando UTT- PNRR.





IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.133.590,00	6.818.034,00	1.684.444,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	172.752,00	180.016,00	7.264,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	109.500,00	466.667,00	357.167,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	308.184,00	1.408.111,00	1.099.927,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	401.462,00	414.750,00	13.288,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.854.343,00	7.167.733,00	313.390,00
9) Acquisto altri materiali	305.134,00	485.701,00	180.567,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.429.231,00	2.423.556,00	-5.675,00
12) Altri costi	1.419.015,00	2.408.280,00	989.265,00
TOTALE	17.133.211,00	21.772.848,00	4.639.637,00

La previsione 2024 dei costi della gestione corrente registra un aumento di 4.639.637,00.

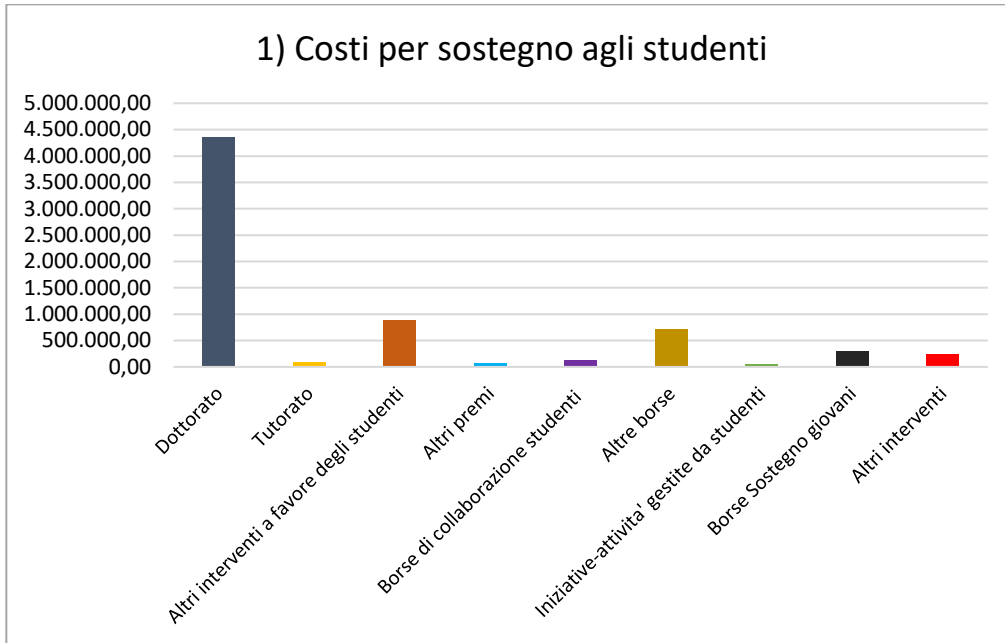
Nella categoria 1) Costi per il sostegno agli studenti l'aumento di euro 1.684.44,00 è dovuto al maggiore numero di borse di dottorato attivate con finanziamenti esterni.

Nella categoria 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori e 12) Altri costi la variazione è imputabile a maggiori costi da sostenere su attività progettuale.

Di seguito il dettaglio di ciascuna categoria.

1) Costi per il sostegno agli studenti

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
1)Costi per sostegno agli studenti	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	4.000,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Altre borse	712.584,00
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	54.000,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Attività di tutorato	80.000,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	1.033.363,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Altri premi	73.835,00
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	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	110.000,00
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	3.390.270,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott. ric. finanz. Miur sostegno giovani	10.018,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott. Ric. quota agg. estero	930.503,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Rimborso spese dottorati di ricerca	6.800,00
1)Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric (fondi esterni)	21.661,00
	TOTALE	6.818.034,00



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.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.287 del 29 settembre 2023 è stato incrementato il fondo stanziato per le attività culturali e sociali degli studenti a seguito dell'innalzamento del livello medio generale dei prezzi oltre che alla diminuzione progressiva del potere di acquisto della moneta;

Nella categoria è compreso anche il costo di euro 130.000,00 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 è pari a euro 80.000,00 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).

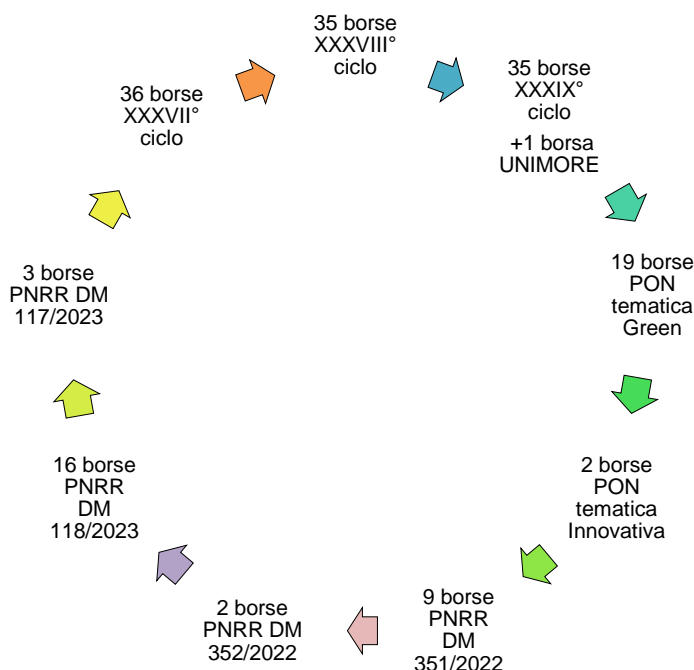
La voce "Altri interventi a favore degli studenti" comprende le quote da versare agli istituti scolastici per garantire l'attività di tirocinio agli studenti del corso di laurea in Scienze della Formazione e dei corsi di specializzazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di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

Nella previsione di budget è inserito anche il costo per le borse di dottorato di ricerca per l'A.A. 2023/2024 pari a euro 3.400.288,00 di cui:

- euro 2.185.566,00 a copertura di n.107 borse ordinarie per dottorato di ricerca XXXVII, XXXVIII e XXXIXI ciclo;
- euro 593.606,00 a copertura di n.19 borse 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). Nell'anno 2022 e 2023 la copertura finanziaria delle borse è avvenuta con il contributo ministeriale mentre l'annualità 2024 è a carico del bilancio dell'ateneo;
- euro 180.324,00 a copertura n.9 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 351/2022);
- euro 40.072,00 a copertura n.2 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 352/2022);
- euro 70.126,00 a copertura n.3 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 117/2023);
- euro 330.594,00 a copertura n.16 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 118/2023).

Nel budget 2024 è prevista la somma di euro 930.503,00 quale maggiorazione delle borse di dottorato per i dottorandi che svolgono un periodo di attività all'estero.

Non sono previste borse di studio finanziate con fondi esterni relative alle borse Eureka e alle borse dottorato innovativo.



3) Costi per l'attività editoriale

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
3) Costi per l'attività editoriale	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	180.016,00
TOTALE		180.016,00

La voce comprende il costo per le spese di pubblicazione delle stampe di ateneo, di cui euro 77.542,00 è il costo stimato per pubblicazioni nell'ambito dei progetti di ricerca finanziati da soggetti esterni.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Trasferimenti per investimenti ad altre università partner di progetti coordinati	466.667,00
TOTALE		466.667,00

L'importo di euro 466.667,00 si riferisce alla quota del progetto PNRR Vitality da versare agli affiliati pubblici dello Spoke 8 ovvero Università di Chieti-Pescara, Università di Perugia e agli affiliati privati quali Meccano e Cosmob.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	1.408.111,00
TOTALE		1.408.111,00

Questa voce accoglie i costi, stimati in euro 1.408.111,00, per materiali di consumo destinati ai laboratori dei dipartimenti dell'area scientifica (Scienze Biomolecolari e Scienze Pure e Applicate), di cui euro 89.057,00 per l'acquisto di materiale per il progetto di ricerca Vitality, euro 106.288,00 su progetti PNRR PRIN2022, euro 274.888,00 su progetti PRIN2022, ed euro 520.360,00 su altri progetti finanziati con contributi esterni.



7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Riviste e giornali	1.500,00
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	413.000,00
TOTALE		414.750,00

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 413.000,00. 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.



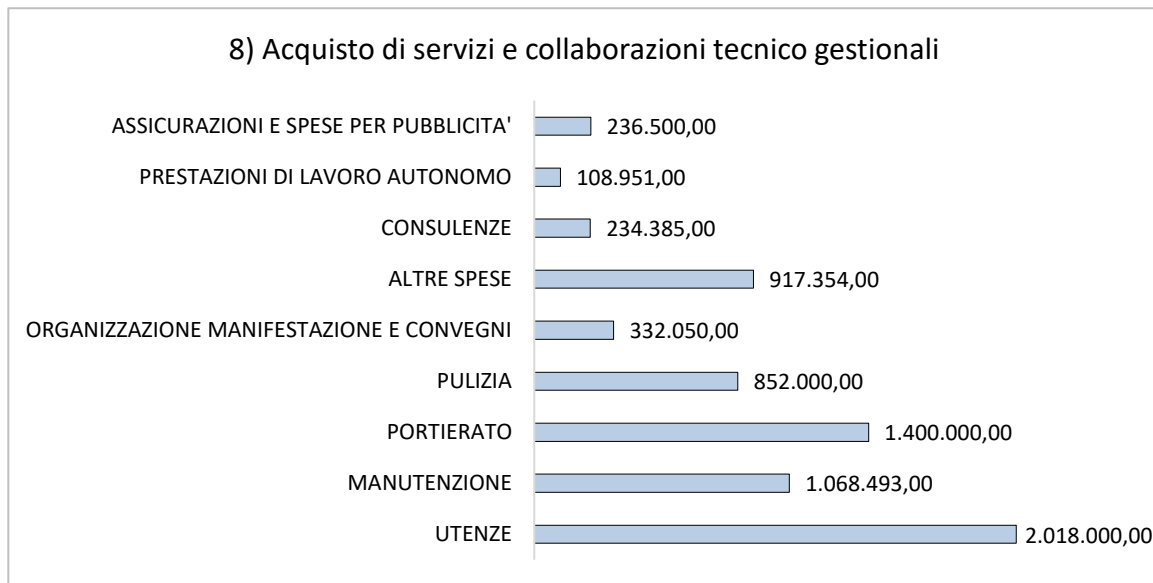
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per energia elettrica	910.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia fissa	25.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia mobile	30.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per reti di trasmissione	45.000,00
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	8.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Portierato	1.400.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia	852.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti speciali assimilabili agli urbani e Raee	80.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Traslochi e facchinaggio	122.000,00
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	950.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	458.100,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	127.968,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	14.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	18.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione hardware	31.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione software	260.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	153.925,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Organizzazione manifestazioni e convegni	276.769,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese postali	15.253,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	224.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spesa corrente per brevetti	28.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre spese per servizi	606.838,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Costi annuali per pubblicità	12.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di trasporto	3.763,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	55.281,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di rappresentanza	30.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Consulenze tecnico-scientifiche	234.385,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese per liti (patrocinio legale)	25.000,00
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	26.109,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	70.642,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre prestazioni e servizi da terzi	12.200,00
TOTALE		7.167.733,00



Questa voce contiene i costi di funzionamento delle strutture.

Le voci di costo più rilevanti riguardano le utenze per energia elettrica, telefonia, acqua delle sedi universitarie e riscaldamento per euro 2.018.000,00; le manutenzioni per euro 1.068.493,00; le spese per servizi di portierato, pulizia per euro 2.252.000,00; le spese per manifestazioni e convegni per euro 332.050,00; le spese per assicurazioni pari ad euro 224.500,00.



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 119.425,00 collaborazioni su contributo PRIN2022 e PRIN PNRR2022;
- euro 9.000,00 collaborazioni presso il dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DiSPEA) per ricerca;
- euro 12.200,00 collaborazioni presso il dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) per ricerca;
- euro 50.000,00 collaborazioni per il progetto Vitality (fondi PNRR).

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

- euro 28.259,00 contratto di consulenza fiscale di ateneo;
- euro 9.000,00 contratto per medico veterinario;
- euro 7.030,00 contratto profilo grafico e progettista editoriale per "Urbino University Press"
- euro 8.367,00 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.

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		Previsione esercizio 2024
9) Acquisto altri materiali	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
9) Acquisto altri materiali	Cancelleria e altro materiale di consumo	120.731,00
9) Acquisto altri materiali	Libretti e diplomi	70.000,00
9) Acquisto altri materiali	Vestiaro	8.000,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto gadgets	63.108,00
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo informatico	39.095,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto altri materiali di consumo	172.767,00
TOTALE		485.701,00

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		Previsione esercizio 2024
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggi	7.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggio multifunzioni e stampanti	71.000,00
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	1.644.518,00
TOTALE		2.423.556,00

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 128.618,00 su fondi PNRR per l'implementazione delle piattaforme per la digitalizzazione (APP PagoPA e SPID) ed euro 6.500,00 da sostenere sul un progetto di ricerca del dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) finanziato dalla Fondazione Italiana Sclerosi Multipla.



12) Altri costi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2024
12) Altri costi	Rimborso tasse (a.p.)	304.000,00
12) Altri costi	Rimborso missioni Italia	197.246,00
12) Altri costi	Rimborso spese missioni pers.doc e ric. Italia	613.400,00
12) Altri costi	Rimborso missioni estero	139.900,00
12) Altri costi	Rimborso spese missioni pers.doc e ric. estero	52.622,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali interni	8.000,00
12) Altri costi	Gettoni ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo interni	80.338,00
12) Altri costi	Indennità di carica organi accademici	200.845,00
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	44.989,00
12) Altri costi	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione interni	29.912,00
12) Altri costi	Gettoni org. Ist. di governo e controllo esterni	80.338,00
12) Altri costi	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione esterni	9.562,00
12) Altri costi	Rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo Italia	19.000,00
12) Altri costi	Benefit	33.199,00
12) Altri costi	Visite medico-fiscali	6.000,00
12) Altri costi	Quote associative	109.485,00
12) Altri costi	Compensi per commissioni di concorso ed esami di stato del personale interno ed esterno	41.000,00
12) Altri costi	Altri costi per attività istituzionali	165.545,00
12) Altri costi	Costi per attività sportive l. 394/77	3.715,00
12) Altri costi	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	33.431,00
12) Altri costi	Trasferimenti vari	201.753,00
TOTALE		2.408.280,00

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 445.984,00.

L'importo è stato aggiornato sulla base del 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 304.000,00.

Si mantengono costanti i costi per il welfare di ateneo.

Si registra un aumento per missioni e rimborso spese relative alle trasferte svolte nell'ambito di progetti di ricerca finanziati dai fondi PNRR.



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTO	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	140.913,00	124.656,00	-16.257,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.801.113,00	3.917.773,00	1.116.660,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	20.000,00	0,00	-20.000,00
TOTALE	2.962.026,00	4.042.429,00	1.080.403,00

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti pari 4.042.429,00 relativi sia ad investimenti già acquisiti negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2024.

X. AMMORTAMENTO		Previsione esercizio 2024
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento software di proprietà/licenze d'uso	11.624,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento spese di implementazione di sistemi	80.468,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	16.235,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	16.329,00
TOTALE		124.656,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica sogg. A vincolo (d.lgs. 42/2004)	581.829,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali sogg. a vincolo (d.lgs. 42/2004)	829.619,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti di allarme	15.982,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	113.606,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento attrezzature e sistemi informatici	1.020.745,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	1.022.256,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di ammortamento impianti specifici	12.941,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	269.747,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	50.372,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchine da ufficio	676,00
TOTALE		3.917.773,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti	0,00
TOTALE		0,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		4.042.429,00



XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	95.000,00	185.000,00	90.000,00
TOTALE	95.000,00	185.000,00	90.000,00

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 30.000,00 per quota fondo INAIL per rimborso prestazioni economiche, l'importo pari a euro 50.000,00 per l'accantonamento al fondo per cause e controversie nonché euro 100.000,00 per l'eventuale accantonamento al fondo rischi necessario per dare copertura ad eventuali perdite di attività progettuali oggetto di rendicontazione in parte effettuata e da effettuare.

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		Previsione esercizio 2024
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	30.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quota accantonamento fondo diserbaggio materiale bibliografico	5.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quota di accantonamento per rischi rendicontazione progetti	100.000,00
TOTALE		185.000,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.979.111,00	13.693.420,00	7.714.309,00
TOTALE	5.979.111,00	13.693.420,00	7.714.309,00

La voce oneri diversi di gestione ammonta a euro 13.693.420,00.

Negli oneri diversi di gestione sono iscritte le imposte (IMU, TASI, imposte di registro ed altri tributi) per complessivi euro 298.897,00

L'importo di euro 248.032,00 riguarda le somme che, in base alle disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa pubblica susseguitesi 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 240.000,00. Sono presunti euro 50.000,00 da destinare ad altri atenei per il cofinanziamento di borse di dottorato.

In questa categoria è iscritta l'assegnazione complessiva di ateneo per la ricerca scientifica da trasferire ai dipartimenti (euro 140.000,00 per spese di funzionamento, euro 570.000,00 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 25.054,00 per l'acquisto di grandi attrezzature scientifiche per il laboratorio COVID.

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 e ed euro 60.000,00 per il contributo per l'organizzazione manifestazioni e convegni.



La voce "Finanziamento aggiuntivo 10% ricerca dottorandi" riguarda la quota da destinare per il sostegno alle attività di ricerca e formazione. Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.309 del 27 ottobre 2023 a partire dal XXXIX° ciclo (a.a. 2023/2024), la quota è pari al 10% per il primo anno, mentre si innalza al 15% per il secondo e terzo anno.

Nell'ambito della gestione delle risorse per la ricerca, è iscritta, nella voce "Altre assegnazioni finalizzate", la terza ed ultima annualità pari al 20% (euro 389.660,00) 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.

Nella voce "Assegnazioni finalizzate economie di progetti" pari ad euro 5.775.148,00 sono inserite le previsioni di disponibilità di progetto presunte relative all'attività di ricerca, didattica, terza missione e di servizio di assegnazioni ante 2023.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		Previsione esercizio 2024
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Quota a disposizione dell'amministrazione	433.110,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Riversamenti al bilancio dello stato	248.032,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai dipartimenti	1.190.516,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai centri	253.000,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento servizi amministrazione centrale	359.854,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni finalizzate alla didattica	126.815,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazione per le spese di funzionamento del dottorato di ricerca	290.000,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento assegni di ricerca	654.564,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento aggiuntivo 10% ricerca dottorandi	392.665,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento Ateneo convegni	60.000,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altre assegnazioni finalizzate	2.825.734,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni finalizzate economie di progetti	5.775.148,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per la ricerca	583.192,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per grandi attrezzature scientifiche per la ricerca	25.054,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su attiv.c/terzi)	19.325,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su introiti corsi e master)	35.014,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	1.500,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi	17.000,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	100.000,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMU	124.000,00
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	4.000,00
XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri tributi	29.897,00
TOTALE		13.693.420,00



5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Proventi finanziari	1.200,00	1.500,00	300,00
Interessi e altri oneri finanziari	-179.408,00	-163.226,00	16.182,00
Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	-178.208,00	-161.726,00	16.482,00

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a euro 163.226,00 – 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	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Interessi attivi	1.200,00	1.500,00	300,00
TOTALE	1.200,00	1.500,00	300,00

Interessi e altri oneri finanziari (2)

Descrizione	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
Interessi passivi a cassa depositi e prestiti - gestione cassa depositi e prestiti spa	-177.381,00	-161.200,00	16.181,00
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	-2.027,00	-2.026,00	1,00
TOTALE	-179.408,00	-163.226,00	16.182,00



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

Descrizione	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024	Differenza
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	2.093.494,00	2.044.385,00	-49.109,00
collaborazioni scientifiche	24.639,00	22.911,00	-1.728,00
docenti a contratto	83.972,00	82.940,00	-1.032,00
esperti linguistici	91.887,00	95.771,00	3.884,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.591,00	13.557,00	-34,00
personale dirigente e tecnico amministrativo	869.361,00	922.371,00	53.010,00
TOTALE IRAP retributivo	3.176.944,00	3.181.935,00	4.991,00
IRAP produttivo	0,00	0,00	0,00
IRAP su attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	127.000,00	127.000,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	3.303.944,00	3.308.935,00	4.991,00

La voce "imposte sul reddito" comprende l'IRAP sul costo del personale per euro 3.308.935,00 e l'imposta sul reddito IRES per euro 127.000,00.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		Previsione esercizio 2024
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori ordinari (ti)	630.452,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori associati (ti)	913.868,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo indeterminato (ti)	206.482,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	293.583,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i docenti a contratto	82.940,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	28.516,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	67.255,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per affidamenti al personale docente interni	13.148,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per affidamenti al personale docente esterno	409,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il direttore generale	12.410,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	3.951,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	890.562,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	15.448,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	8.121,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	1.027,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	13.763,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Imposte sul reddito	127.000,00
TOTALE		3.308.935,00



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

L'ateneo degli Studi di Urbino Carlo Bo rispetta il principio secondo il quale il budget deve essere approvato garantendo il pareggio.

Il risultato a pareggio del budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2024 è garantito dall'utilizzo delle riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

Si fa presente che nel budget sono state inserite tutte le disponibilità di progetto presunte a chiusura dell'esercizio 2023 relative all'attività di ricerca, didattica, terza missione e di servizio.

Non si procederà con la riassegnazione di tali disponibilità con variazioni di budget sull'esercizio 2024. Con questa metodologia direttamente nel bilancio di previsione si rifinanziano tali disponibilità.

Sarà necessario procedere con un assestamento della disponibilità sulla base dei costi accertati rispetto a quelli presunti e quindi stimati nel budget 2024, dopo l'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2023.

In particolare, come mostra la tabella di seguito, i ricavi non finalizzati del 2024 finanziano le disponibilità di tutti progetti nati nel 2023 ed anche il disponibile dell'attività commerciale 2015-2022 pari ad euro 274.218,00.

	Costi correnti	Immobilizzazioni
Disponibile attività progettuale ante 2022 esclusi progetti commerciali	4.227.744,00	257.211,00
Disponibile attività progettuale 2022 esclusi progetti commerciali	932.431,00	207.558,00
Totale disponibile/ perdita da coprire con riserva P.N.		5.556.624,00
Disponibile attività progettuale 2023 compresi progetti commerciali	96.436,00	118.792,00
Totale disponibile anno 2023 coperto con ricavi non finalizzati 2024	1.306.654,00	

La copertura delle disponibilità di progetto non coperte da risconti passivi, stimate per l'anno 2024 in euro 5.857.443,00, 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.



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

- spese di personale:

Indicatore di personale	Previsione esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	55.539.105,00
TOTALE (A)	55.539.105,00
FFO (B)	62.350.000,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	13.966.210,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	76.316.210,00
Rapporto (A/E) = < 80%	72,77%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Previsione esercizio 2024
FFO (A)	62.350.000,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	13.966.210,00
Fitti Passivi (D)	701.038,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	75.615.172,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	55.539.105,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	205.271,00
TOTALE (H) = (F+G)	55.744.376,00
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,12

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Previsione esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	205.271,00
TOTALE (A)	205.271,00
FFO (B)	62.350.000,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	13.966.210,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	55.539.105,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	701.038,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	20.076.067,00
Rapporto (A/G) = < 15%	1,02%



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 2024	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
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	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.284.973,00	7.875.899,00	0,00	23.409.074,00
1) Terreni e fabbricati	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.613.122,00	521.000,00	0,00	1.092.122,00
3) Attrezzature scientifiche	518.035,00	103.061,00	0,00	414.974,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.486.000,00	0,00	0,00	1.486.000,00
5) Mobili e arredi	451.000,00	200.000,00	0,00	251.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.673.816,00	7.051.838,00	0,00	18.621.978,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	43.000,00	0,00	0,00	43.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	31.389.973,00	7.875.899,00	0,00	23.514.074,00

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2024.

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 2024 nel documento di budget degli investimenti.



La somma complessiva è pari ad euro 31.389.973,00.

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 2.546.502,00, per la realizzazione delle aule al piano terra zona "Pettriccio" per euro 1.041.947,00. Ed euro 950.000,00 per le aule al primo piano.

Inoltre è stato stimato l'importo di euro 5.467.533,00 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 imputabili, alle acquisizioni che sono necessarie per l'amministrazione e comunque di interesse generale.

La copertura dei costi di investimento pari a euro 31.389.973,00 è data da:

- euro 824.061,00 contributi da terzi finalizzati (ricavi di progetto e centri di costo);
- euro 1.246.501,00 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 1.000.000,00 parte contributo edilizio assegnato dal MUR per la realizzazione della nuova sede di Scienze Motorie;
- euro 3.645.466,00 quale contributo per l'edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche DM 1274 del 10/12/2021. L'assegnazione con D.M. 794 del 22/06/2023 per la realizzazione delle aule al primo piano zona "Pettriccio" e completamento Campus "E. Mattei"
- euro 659.871,00 contributo D.M. 1275/2021 per interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica;
- euro 500.000,00 Programmazione triennale delle Università 2021-2023 (D.M. 364/2022) per la realizzazione delle aule al piano terra zona "Pettriccio";
- euro 23.514.073,00 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro).

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	Importo
Tasse e contributi per altri corsi	4.000,00
Finanziamenti competitivi da Mur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	170.061,00
Contributo Dipartimento di Eccellenza 2023/2027	650.000,00
Contributo Mur (D.M.1121/2019) per ristrutturazione Campus "E. Mattei"	1.246.502,00
Contributo D.M. 857/2020 per "Nuova sede Scienze Motorie"	1.000.000,00
Contributo F.do edilizia D.M. 1274/2021- Assegnazione D.M. 794/2023	3.645.466,00
Contributo Mur (D.M. 1275/2021) per interventi finalizzati all'adeguamento alla normativa antincendio	659.871,00
Contributo Mur Programmazione triennale 2021-2023 per intervento zona "Pettriccio" realizzazione aule piano terra	500.000,00
TOTALE	7.875.900,00



Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2024, riassunti per tipologia di investimento e per fonti a copertura nelle tabelle che seguono:

DETTAGLIO VOCI BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		Previsione esercizio 2024
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Spese di implementazione di sistemi	100.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		100.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati		1.500.000,00
	Fabbricati Strumentali all'attività Accademica non vincolati	1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature		1.613.122,00
	Impianti di allarme	25.000,00
	Impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	199.855,00
	Attrezzature e sistemi informatici	1.388.267,00
3) Attrezzature scientifiche		518.035,00
	Macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	518.035,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		1.486.000,00
	Materiale Bibliografico	1.486.000,00
5) Mobili e arredi		451.000,00
	Mobili e arredi (per locali ad uso specifico)	451.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		25.673.816,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati per altre finalità	250.000,00
	Interventi in corso e acconti manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per altre finalità	100.000,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati di terzi	116.049,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati di terzi con diritti reali e perpetui	1.483.935,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica soggetti a vincolo	3.528.785,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica non vincolati	18.205.982,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati adibiti a collegi non vincolati	1.715.000,00
	Interventi in corso e acconti su altri fabbricati soggetti a vincolo	240.000,00
	Bene mobile in corso di realizzazione	34.065,00
7) Altre immobilizzazioni materiali		43.000,00
	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	40.000,00
	Macchine da ufficio	3.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		31.284.973,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		5.000,00
	Partecipazioni in società	5.000,00
TOTALE GENERALE		31.389.973,00



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI P.N.	Bilancio d'esercizio anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione 2024		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2022	Approvazione CdA (anno 2022) e destinazione utile/copertura perdita anno 2022	P.N. anno 2022 (post delibera CdA destinazione Utile/Copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2023	P .N. anno 2022 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2022 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2023	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO anno 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI anno 2024 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5)- (6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO	27.549.329,97		27.549.329,97		27.549.329,97			27.549.329,97
II PATRIMONIO VINCOLATO								
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	-600.003,00	10.667.281,46	-5.556.624,00		5.110.657,46
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	64.187.021,21	19.289.170,77	83.476.191,98	-11.103.200,45	72.372.991,53		-23.514.074,00	48.858.917,53
TOTALE II PATRIMONIO VINCOLATO	75.507.605,67		94.796.776,44	-11.703.203,45	83.093.572,99	-5.556.624,00	-23.514.074,00	54.022.874,99
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	12.567.744,62	-12.567.744,62	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	6.721.426,15	-6.721.426,15	0,00		0,00			0,00
di cui Coep	6.721.426,15	-6.721.426,15	0,00		0,00			0,00
di cui COFI								
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE III PATRIMONIO NON VINCOLATO	19.289.170,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	122.346.106,41	0,00	122.346.106,41	-11.703.203,45	110.642.902,96	-5.556.624,00	-23.514.074,00	81.572.204,96

Il patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta a euro 122.346.106,41 e il prospetto ne evidenzia l'utilizzo a copertura degli investimenti relativi al budget autorizzatorio annuale per l'esercizio 2023 e al budget autorizzatorio annuale per l'esercizio 2024.

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 11.103.200,45 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget 2023;
- euro 23.514.074,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2024-2026 annualità 2024;
- euro 19.688.629,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2024-2026 annualità 2025;
- euro 10.873.943,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2024-2026 annualità 2026.



Schema di budget degli investimenti - Triennale 2024 - 2026 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI						
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2024	IMPORTO 2025	IMPORTO 2026	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	300.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	300.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.284.973,00	33.173.994,00	25.016.349,00	35.713.670,00	0,00	53.761.646,00
1) Terreni e fabbricati	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.613.122,00	1.023.017,00	873.100,00	679.000,00	0,00	2.830.239,00
3) Attrezzature scientifiche	518.035,00	65.000,00	65.000,00	103.061,00	0,00	544.974,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.486.000,00	1.548.000,00	1.629.000,00	0,00	0,00	4.663.000,00
5) Mobili e arredi	451.000,00	121.000,00	101.000,00	220.000,00	0,00	453.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.673.816,00	30.413.977,00	22.345.249,00	34.711.609,00	0,00	43.721.433,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	43.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	49.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	31.389.973,00	33.278.994,00	25.121.349,00	35.713.670,00	0,00	54.076.646,00



9. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Importo al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art.1 comma 594, della Legge di Bilancio n.160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
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)	0,00	0,00	0,00
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	0,00	0,00	0,00
Totale	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) NB: per le Autorità portuali 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)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	0,00	0,00	0,00
Totale	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
Art. 1 comma 321 (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	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
Art. 50 comma 3 (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	0,00
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			180.892,59

SECONDA SEZIONE

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

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

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

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

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

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

Disposizione di contenimento	Importo da versare
Articolo 16 comma 5 (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) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	0,00

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

Disposizione di contenimento	Importo da versare
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	0,00



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.

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.

Il comma 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.

I commi che riguardano i risparmi per le spese informatiche (610, 611, 612, 613 dell’art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160), dopo la sospensione dell’efficacia temporanea nell’esercizio finanziario 2020, sono stati definitivamente abrogati dall’art. 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108. Si precisa che il decreto Milleproroghe 2021 e D.L. n.41/2021 (DL Sostegni) avevano già definito la non applicazione delle disposizioni per gli anni 2020 e 2021, per cui la norma di contenimento, sotto questo profilo, non è mai entrata in vigore.

Le circolari MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 11 del 9 aprile 2021, in linea con l’orientamento della Corte dei Conti, stabiliscono che ricadono nelle disposizioni di contenimento della spesa pubblica le spese sostenute e “finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione potendosi escludere le spese necessariamente sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall’Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati”.

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 ha certificato il limite di spesa in euro 10.287.541,73.

A seguito della pubblicazione della circolare MEF-RGS n. 42 del 7 Dicembre 2022, che ha chiarito che i costi dei compensi, dei gettoni di presenza ed ogni altro emolumento spettante ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, rientrano nella voce B7) del bilancio dello Stato e sono da includere nel calcolo, si rende necessario per l’ateneo rideterminare il limite di spesa.

Il criterio applicato dall’Ateneo nell’applicazione nella Legge 160/2019 art.1 comma 592, è di escludere dal calcolo dei costi per beni e servizi e godimento beni di terzi, concorrenti alla formazione della media quelli:

- 1) imputabili a specifici progetti finanziati con fondi provenienti dall’UE, da soggetti pubblici e privati o fonti di finanziamento aventi vincolo di destinazione;
- 2) relativi a progetti e commesse di ricerca svolte dall’Università su incarico o interesse di un committente oppure finanziati da terzi sovventori. Tali attività possono essere effettuate sulla base di contratti e/o convenzioni aventi natura commerciale/istituzionale;
- 3) finanziati dalla contribuzione studentesca relativi alla partecipazione a corsi post laurea (corsi di perfezionamento, di specializzazione, summer-winter school e master);

La media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2017-2018 al netto di quelli da escludere dal calcolo ammonta ad euro 9.022.656,68.



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.

La circolare MEF n. 29 del 3 novembre 2023 ha **confermato** anche per l’anno 2024 che non concorrono al calcolo del limite.

Costi energetici

	Budget 2024
Utenze e canoni per gas	0,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
Utenze e canoni per energia elettrica	910.000,00
Riscaldamento e condizionamento	8.000,00
Appalto spese riscaldamento	950.000,00
Totali costi energetici	1.880.000,00

In ottemperanza alle circolari MEF n. 23 del 19 maggio 2022, n. 42 del 7 dicembre 2022 e n. 29 del 3 novembre 2023 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 il 21 dicembre 2023	9.022.656,68
Costi energetici media 2016-2018 al netto delle esclusioni	1.472.038,77
Limite di spesa da applicare budget 2024	7.550.617,90



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 2024	Previsione Budget 2024 su progetti finanziati (da escludere dal limite di spesa)	Previsione 2024 Costi energetici (esclusi Circolare MEF n.29/2023)	Previsione 2024 costi soggetti a limite
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	1.408.111,00	991.444,00		416.667,00
	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	120.731,00	7.766,00		112.965,00
	CA.04.41.02.01.03	Libretti e diplomi	70.000,00			70.000,00
	CA.04.41.02.01.04	Vestiaro	8.000,00			8.000,00
	CA.04.41.02.01.05	Acquisto gadgets	63.108,00	63.000,00		108,00
	CA.04.41.02.01.06	Materiale di consumo informatico	39.095,00	5.000,00		34.095,00
	CA.04.41.02.01.08	Acquisto altri materiali di consumo	172.767,00	3.306,00		169.461,00
B7) acquisizione di servizi	CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	1.500,00			1.500,00
	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	0,00			0,00
	CA.04.40.04.06.01	Competenze fisse al personale docente a contratto	975.733,00			975.733,00
	CA.04.40.04.06.02	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	227.929,00			227.929,00
	CA.04.40.07.01.02	Supplenze e affidamenti a personale esterno docente e ricercatori	4.802,00			4.802,00
	CA.04.40.07.01.07	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori esterni	1.166,00			1.166,00
	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	413.000,00			413.000,00
	CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	910.000,00		910.000,00	0,00
	CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	25.000,00			25.000,00
	CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	30.000,00			30.000,00
	CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	45.000,00			45.000,00
	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			0,00
	CA.04.41.04.03.03	Riscaldamento e condizionamento	8.000,00		8.000,00	0,00
	CA.04.41.04.04.01	Portierato	1.400.000,00			1.400.000,00
	CA.04.41.04.04.02	Pulizia	852.000,00			852.000,00
	CA.04.41.04.04.03	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti speciali assimilabili agli urbani e Raee	80.000,00			80.000,00
	CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	122.000,00			122.000,00
	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	950.000,00		950.000,00	0,00
	CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	458.100,00			458.100,00
	CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	127.968,00			127.968,00
	CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	14.000,00			14.000,00

Segue



Continua

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione Budget 2024	Previsione Budget 2024 su progetti finanziati (da escludere dal limite di spesa)	Previsione 2024 Costi energetici (esclusi Circolare MEF n.29/2023)	Previsione 2024 costi soggetti a limite
B7) acquisizione di servizi	CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5.000,00			5.000,00
	CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	18.500,00			18.500,00
	CA.04.41.04.05.06	Manutenzione hardware	31.000,00			31.000,00
	CA.04.41.04.05.07	Manutenzione software	260.000,00			260.000,00
	CA.04.41.04.05.08	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	153.925,00			153.925,00
	CA.04.41.04.06.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	276.769,00	110.191,00		166.578,00
	CA.04.41.04.06.02	Spese postali	15.253,00			15.253,00
	CA.04.41.04.06.03	Assicurazioni	224.500,00			224.500,00
	CA.04.41.04.06.04	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	180.016,00	79.565,00		100.451,00
	CA.04.41.04.06.05	Spesa corrente per brevetti	28.000,00			28.000,00
	CA.04.41.04.06.06	Altre spese per servizi	606.838,00	28.975,00		577.863,00
	CA.04.41.04.06.07	Costi annuali per pubblicità	12.000,00			12.000,00
	CA.04.41.04.06.11	Spese di trasporto	3.763,00			3.763,00
	CA.04.41.04.06.12	Quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	55.281,00	14.607,00		40.674,00
	CA.04.41.04.06.16	Spese di rappresentanza	30.000,00			30.000,00
	CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	234.385,00	180.425,00		53.960,00
	CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	25.000,00			25.000,00
	CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	3.500,00			3.500,00
	CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	26.109,00			26.109,00
	CA.04.41.04.08.02	Prestazione lav. Autonomo per ricerca	0,00			0,00
	CA.04.41.04.08.03	Prestazione lav. Autonomo per didattica	28.878,00	28.378,00		500,00
	CA.04.41.04.08.04	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	70.642,00			70.642,00
	CA.04.41.04.10.01	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	127.086,00	21.547,00		105.539,00
	CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	22.318,00			22.318,00
	CA.04.41.04.10.05	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	12.075,00	12.075,00		0,00
	CA.04.41.04.10.06	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	2.898,00	2.898,00		0,00
	CA.04.41.04.10.09	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	300.565,00	228.195,00		72.370,00
	CA.04.41.04.10.10	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	36.122,00	25.840,00		10.282,00
	CA.04.41.04.11.01	Attività occasionale - no PI	13.000,00			13.000,00
	CA.04.41.04.11.03	Attività occasionale per didattica - no PI	41.732,00	27.732,00		14.000,00
	CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	150.000,00			150.000,00
	CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali interni	8.000,00			8.000,00
	CA.04.41.06.01.02	Gettoni ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo interni	80.338,00			80.338,00

Segue



Continua

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione Budget 2024	Previsione Budget 2024 su progetti finanziati (da escludere dal limite di spesa)	Previsione 2024 Costi energetici (esclusi Circolare MEF n.29/2023)	Previsione 2024 costi soggetti a limite
B7) acquisizione di servizi	CA.04.41.06.01.03	Indennita' di carica organi accademici	200.845,00			200.845,00
	CA.04.41.06.01.04	Missioni e rimborsi Spese trasferta organi istit.esterni	34.000,00			34.000,00
	CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	44.989,00			44.989,00
	CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione interni	29.912,00			29.912,00
	CA.04.41.06.01.07	Gettoni org.ist.di governo e controllo esterni	80.338,00			80.338,00
	CA.04.41.06.01.08	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione esterni	9.562,00			9.562,00
	CA.04.41.06.03.02	Quote associative	109.485,00			109.485,00
B8) costi per godimento di beni di terzi	CA.04.41.05.01.04	Noleggio multifunzioni e stampanti	71.000,00			71.000,00
	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	1.644.518,00	135.118,00		1.509.400,00
	CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	165.545,00			165.545,00
	CA.04.41.05.01.03	Noleggi	7.000,00			7.000,00
		Totale complessivo	14.845.985,00	1.966.062,00	1.880.000,00	10.999.923,00

La tabella evidenzia un totale di euro 14.845.985,00, di cui esclusi dal calcolo per costi sui progetti finanziati per euro 1.966.062,00 e per costi energetici euro 1.880.000,00.

Il totale soggetto a limite al netto dei costi esclusi ammonta a euro 10.999.923,00, evidenziando il superamento del limite per euro 3.449.305,10.

Limite di spesa	9.022.656,68
Costi energetici media 2016-2018	1.472.038,77
Limite budget 2024	7.550.617,90
Costi soggetti a limite budget 2024	10.999.923,00
Superamento limite budget 2024	3.449.305,10

Alla luce del suddetto risultato, il superamento del limite pari a euro 3.449.305,10 è consentito in quanto ampiamente coperto dai maggiori ricavi assegnati per le voci senza vincolo di destinazione del Fondo di Finanziamento Ordinario esercizio 2023 (D.M. 809 del 7 luglio 2023 e D.M. 1014/2021, art. 2, co. 1, lettera c), rispetto all'esercizio 2018, pari a euro 7.461.045,00 come da tabella seguente:

Codice voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Assegnazione 2023 *
A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		
CG.03.31.01.01.13 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	34.293.824,00	35.812.777,00
CG.03.31.01.01.14 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	10.245.884,00	15.628.061,00
CG.03.31.01.01.15 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	313.837,00	589.260,00
CG.03.31.01.01.17 - Fondo Finanziamento ordinario delle Università - NO TAX AREA	959.841,00	888.013,00
CG.03.31.01.01.17 - Fondo Finanziamento ordinario delle Università - NO TAX AREA Estensione		356.320,00
TOTALE	45.813.386,00	53.274.431,00
Maggiori ricavi esercizio 2023 su valori esercizio 2018 (da utilizzare nell'esercizio 2024 per superamento limite di spesa acquisto beni e servizi)		7.461.045,00

* D.M. 809 del 07/07/2023 e D.M. 1014/2021 art. 2, co. 1, lettera c)



Alla luce del suddetto risultato vi sono le condizioni per confermare, in questa fase, la previsione riportata nelle voci che sono sottoposte al rispetto del limite di spesa. Tuttavia la definitività del dato in ordine alla presenza dei maggiori ricavi dovrà verificarsi in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2023 che consentirà di disporre di dati definitivi.

L'andamento tendenziale della gestione 2023, allo stato attuale, parrebbe conferma la presenza di maggiori ricavi e quindi la bontà del ragionamento esposto in linea con la prassi della RGS. Laddove il dato dell'incremento dei ricavi non trovasse conferma effettiva in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2023 si provvederà ad assumere i necessari provvedimenti andando a rivedere le voci di budget con apposita variazione per il rispetto della norma sui contenimenti.



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

Voce	Descrizione	Importo 2024
SX.E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	62.579.501,00
SX.E.2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	1.600,00
SX.E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	97.200,00
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	256.500,00
SX.E.2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	122.047,00
Totale Trasferimenti correnti		63.081.848,00
SX.E.3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	23.000,00
SX.E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	260.000,00
SX.E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	20.000,00
SX.E.3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	350.000,00
SX.E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	70.000,00
SX.E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	10.000,00
SX.E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	336.150,00
SX.E.3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	12.305.949,00
SX.E.3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post laurea	123.113,00
SX.E.3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	1.042.560,00
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	711.199,00
SX.E.3.02.01.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	370.000,00
SX.E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.500,00
SX.E.3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	34.000,00
SX.E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	75.000,00
Totale Entrate extratributarie		15.754.309,00
SX.E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	1.500.000,00
SX.E.4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	
SX.E.4.02.01.01.012	Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	161.750,00
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	43.187,00
SX.E.4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	
SX.E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	127.156,03
SX.E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	
SX.E.4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	9.144,00
SX.E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	155.910,00
SX.E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	20.000,00
SX.E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	64.600,00
SX.E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.686.407,10
SX.E.4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	1.036.278,00
Totale Entrate in conto capitale		4.804.432,13
SX.E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.000.000,00
Totale Entrate per partite di giro		26.000.000,00
SX.E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.500.000,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi		2.500.000,00
Saldo Cassa (riscossioni)		112.140.589,13

Segue



Continua

Voce	Descrizione	Importo 2024
SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	31.347.159,23
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	1.214.854,00
SX.U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.568.313,00
SX.U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	69.271,00
SX.U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	2.152.549,07
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	290.000,00
SX.U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	6.000,00
SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	9.789.894,31
SX.U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	15.000,00
SX.U.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	1.905.203,38
SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.961.262,15
SX.U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	34.000,00
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	124.000,00
SX.U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	29.910,00
SX.U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	1.750,00
SX.U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	111.626,00
SX.U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	83.466,00
SX.U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	10.000,00
SX.U.1.03.01.02.004	Vestiario	8.000,00
SX.U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	32.000,00
SX.U.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	70.000,00
SX.U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	206.701,46
SX.U.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	83.000,00
SX.U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	8.000,00
SX.U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	23.500,00
SX.U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	28.400,00
SX.U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	246.954,00
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	92.211,00
SX.U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	207.000,00
SX.U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	51.800,00
SX.U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	10.000,00
SX.U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	25.000,00
SX.U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	30.000,00
SX.U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	413.000,00
SX.U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	810.000,00
SX.U.1.03.02.05.005	Acqua	50.000,00
SX.U.1.03.02.05.006	Gas	900.000,00
SX.U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	53.000,00

Segue



Continua

Voce	Descrizione	Importo 2024
SX.U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	701.038,00
SX.U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.519.233,00
SX.U.1.03.02.07.007	Altre licenze	6.500,00
SX.U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	58.849,00
SX.U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	14.000,00
SX.U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	5.000,00
SX.U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	19.200,00
SX.U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	218.100,00
SX.U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	135.557,00
SX.U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	120.867,00
SX.U.1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	2.000,00
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	22.400,00
SX.U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	345.751,00
SX.U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	443.692,00
SX.U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	1.250.000,00
SX.U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	792.000,00
SX.U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	100.763,00
SX.U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	60.000,00
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	10.001,50
SX.U.1.03.02.16.004	Spese notarili	500,00
SX.U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	2.168,00
SX.U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	156.000,00
SX.U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	82.765,00
SX.U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	41.000,00
SX.U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	16.000,00
SX.U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	288.990,00
SX.U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	148.032,00
SX.U.1.04.02.03.001	Borse di studio	702.833,00
SX.U.1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	3.182.425,00
SX.U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	46.000,00
SX.U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	111.526,00
SX.U.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	161.200,00
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.1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	4.500,00
SX.U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	145.000,00
SX.U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	15.000,00
SX.U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	20.000,00
SX.U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	15.000,00
Totale Spese correnti		70.685.032,11

Segue



Continua

Voce	Descrizione	Importo 2024
SX.U.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	40.000,00
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	30.000,00
SX.U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	170.000,00
SX.U.2.02.01.04.002	Impianti	25.000,00
SX.U.2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	27.728,00
SX.U.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	170.800,00
SX.U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	3.000,00
SX.U.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	4.800,00
SX.U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	12.000,00
SX.U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	10.000,00
SX.U.2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	10.000.000,00
SX.U.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	2.000.000,00
SX.U.2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	1.436.000,00
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.	60.000,00
Totale Spese in conto capitale		14.240.328,00
SX.U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	215.000,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		215.000,00
SX.U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	24.500.000,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)		24.500.000,00
SX.U.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.500.000,00
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		2.500.000,00
Saldo Cassa (pagamenti)		112.140.360,11

RIEPILOGO	Totali
Totale Trasferimenti correnti	63.081.848,00
Totale Entrate extratributarie	15.754.309,00
Totale Entrate in conto capitale	4.804.432,13
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.500.000,00
Totale Entrate per partite di giro	26.000.000,00
Saldo Cassa (riscossioni)	112.140.589,13
Totale Spese correnti	70.685.032,11
Totale Spese in conto capitale	14.240.328,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	215.000,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	24.500.000,00
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.500.000,00
Saldo Cassa (pagamenti)	112.140.360,11



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 4.042.429,00 – accantonamenti per euro 185.000,00). Comprende invece la quota capitale per rimborso mutui per euro 215.000,00 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 rispettivamente pari ad euro 26.000,00 ed euro 24.500.000,00.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Descrizione missioni	Descrizioni Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Totale Costi 2024	Totale Costi di Investimento 2024
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	40.961.435,80	9.494.391,36
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	668.184,00	1.186.798,92
		RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00	0,00
	Totale Costi Ricerca e Innovazione			41.629.619,80	10.681.190,28
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	29.189.573,60	9.494.391,36
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	224.835,00	1.715.000,00
	Totale costi Istruzione Universitaria			29.414.408,60	11.209.391,36
Tutela della salute	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
	Totale costi Tutela della salute			0,00	0,00
Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	369.521,00	0,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	18.298.293,60	9.499.391,36
	Totale Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche			18.667.814,60	9.499.391,36
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	10.856.917,00	0,00
	Totale costi Fondi da ripartire			10.856.917,00	0,00
Totali generali 2024				100.568.760,00	31.389.973,00

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 amministrazione 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".