



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TERAMO

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

ANNO 2024



Senato Accademico del 20/12/2023

Consiglio di Amministrazione del 21/12/2023



SOMMARIO

PREMESSA	2
IL QUADRO NORMATIVO E I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	5
GLI INDICATORI DI SISTEMA	7
LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET 2024	14
BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 1)	15
PROVENTI OPERATIVI	21
PROVENTI PROPRI	21
CONTRIBUTI	25
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29
COSTI OPERATIVI	29
COSTI DEL PERSONALE	30
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	34
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	36
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	36
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	36
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	39
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	39
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2024 D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 2)	40
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2024-2026 (ALLEGATO 3)	40
PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024-2026 E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2024/2026 (ALLEGATO 4)	41

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2024-2026 con valore autorizzatorio per l'anno 2024 viene redatto in seguito ad una complessa attività di valutazione delle attività che l'Ateneo si appresta a realizzare, sia in quanto attività già avviate nelle annualità precedenti e che esplicano i loro effetti nel triennio di riferimento, sia come attività programmatiche in linea con gli obiettivi strategici di Ateneo.

Le stime delle grandezze iscritte nel Bilancio di Previsione tengono conto di fattori esogeni, quali il perdurare degli effetti degli incrementi dei prezzi, del conflitto in Ucraina e le conseguenti problematiche relative al costo dell'energia nonché dell'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e Piano Nazionale Complementare.

In tale contesto, la stima e la definizione delle poste da iscrivere in bilancio, in particolare per la componente dei ricavi, è ancora una volta principalmente legata all'andamento del Fondo di finanziamento ordinario (FFO), nonché alle componenti dello stesso con carattere vincolato a specifici risultati, oltre che ai numerosi finanziamenti afferenti sia al Piano Nazionale per la Ricerca (PNR), al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), nonché ad ulteriori numerosi finanziamenti provenienti da bandi competitivi.

In assenza di nuovi aggiornamenti rispetto alla legge di Bilancio 2024, si è quindi provveduto a stimare la posta dell'FFO in applicazione della Legge di Bilancio 2022 n. 234 del 30/12/2021, nell'ambito della quale si stabilisce che "Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di: - 250 milioni di euro per l'anno 2022; - 515 milioni di euro per l'anno 2023; - 765 milioni di euro per l'anno 2024. Tali incrementi sono stati considerati al netto degli importi finalizzati per interventi specifici.

Sono state reinserite le previsioni legate alla Programmazione Triennale del Sistema universitario, introducendo grandezze che si basano sulle assegnazioni storiche, considerato che alla data attuale non è ancora pervenuto il Decreto di assegnazione con i relativi criteri di riparto di tali risorse.

Le previsioni 2024-2026 tengono conto dell'attuazione e del cofinanziamento previsto nell'ambito del Programma Operativo Nazionale "Ricerca e Innovazione" 2014-2020 (PON) con i quali l'Ateneo ha sostenuto da un lato le politiche di formazione in Ricerca e dall'altra le politiche di reclutamento di giovani ricercatori di tipo A.

Ricordiamo, infatti, che con il Decreto Ministeriale 10 agosto 2021 n. 1062 sono state assegnate le risorse FSE-REACT EU, con riferimento alle azioni IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green".

Con il Decreto Ministeriale 10 agosto 2021, n. 1061 il MUR a valere sul PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento all'Azione IV.4 ha cofinanziato i "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e all'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green", nell'ambito del XXXVII ciclo.

Entrambi i DM, 1061 e 1062 prevedevano un cofinanziamento dell'ultima annualità a carico del Bilancio degli Atenei, che esplica i suoi effetti nell'anno 2024 e trova la copertura nella voce Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Il Budget pluriennale 2024-2026 registra quindi i ricavi ed i costi riferiti ai fondi del PNRR e PNC dei quali si riportano i principali interventi:

- ✓ Progetto - Centro di ricerca per l'innovazione nel settore agroalimentare – Completamento del "Centro Europeo Agri-BioSERV" Protocollo d'intesa finalizzato all'attuazione della Misura B - Sub misura B.4 del Programma unitario di intervento per le aree del terremoto del 2009 e 2016 a valere sul Fondo complementare del PNRR, valore complessivo 13 milioni di Euro;
- ✓ Progetto - Ecosistema dell'Innovazione dal titolo "Innovation, digitalisation and sustainability for the diffused economy in central Italy"- codice identificativo ECS00000041 - relativo all'Avviso pubblico per la presentazione di proposte di intervento per la creazione e il rafforzamento di "Ecosistemi dell'Innovazione", nell'ambito del PNRR - Missione 4 Istruzione e Ricerca - Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" - Investimento 1.5 finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU, valore complessivo per Unite in qualità di Spoke 3 di € 8.351.291,53;
- ✓ Progetto - Ecosistema eINS-Ecosystem of Innovation for Next Generation Sardinia (codice identificativo ECS00000038) relativo all'Avviso pubblico per la presentazione di proposte di intervento per la creazione e il rafforzamento di "Ecosistemi dell'Innovazione", nell'ambito del PNRR - Missione 4 Istruzione e Ricerca - Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" - Investimento 1.5 finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU, valore complessivo per Unite in qualità di Spoke affiliato all'Università di Sassari di € 301.000,00;
- ✓ Progetto BipOIAR Disorder Integrative stagiNG: incorporating the role of biomarkers into Progression Across Stages (BOARDING-PASS), nell'ambito del PNRR – M6C2: Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario – I2.1: Rafforzamento e potenziamento della ricerca biomedica del SSN. Budget Unite pari a Euro 250.000,00.
- ✓ Progetto "Testing the potential of Foodborne lactic acid bacteria to mitig", nell'ambito del PNRR – M6C2: Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario – I2.1: Rafforzamento e potenziamento della ricerca biomedica del SSN. Budget Unite pari a Euro 234.400.
- ✓ Progetti Bando PRIN 2022 PNRR destinato al finanziamento di progetti di ricerca pubblica, con una dotazione complessiva di 420.000.000,00 euro, che afferisce all'investimento 1.1. Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). L'Ateneo ha avuto un'assegnazione di 21 progetti ed un finanziamento complessivo biennale di Euro 1.970.407,00;
- ✓ D.M. 117 e 118 del 2 marzo 2023 concernente l'attribuzione di borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato per l'anno 2023/2024 del XXXIX ciclo dottorale; in particolare per il DM 118 si tratta di dottorati di ricerca relativi agli ambiti di interesse del PNRR, dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio

culturale e i dottorati triennali in programmi dedicati alle transizioni digitali e ambientali, per il DM 117 si tratta di finanziamento dei dottorati innovativi industriali.

Il Budget Pluriennale 2024-2026 evidenzia inoltre le politiche di Ateneo in materia di investimenti, con l'attuazione dei DM di Edilizia Universitaria e grandi attrezzature, attraverso il DM 1274 e 1275 sull'Edilizia Universitaria a valere sul Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature (cap. 7266, pg. 1) che sosterranno gli investimenti delle infrastrutture, in particolare per interventi di edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, nonché per interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica destinati alle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca degli Atenei statali. Sono inoltre ancora presenti gli interventi finanziati dal Masterplan, che avevano avuto una rivisitazione rispetto alle somme originariamente assegnate e che consentiranno nel corso del 2024 di proseguire nella realizzazione degli interventi.

La stima dei ricavi si è quindi concentrata nella definizione dei ricavi da contribuzione studentesca, in tale ambito si è valutata una lieve diminuzione attribuibile all'andamento degli stessi ricavi per l'anno 2023, si è altresì tenuto conto delle matricole dei nuovi Corsi di Laurea, come il Corso di laurea in Diritto dell'ambiente e dell'Energia presso la nuova sede di Lanciano, delle nuove Lauree Magistrali che consentono agli studenti delle Lauree triennali di proseguire gli studi presso il nostro Ateneo, nonché della riduzione degli abbandoni che passano dal 36% al 34% consentendo di fatto un incremento del gettito.

Nel Bilancio di previsione 2024-2026 viene inoltre registrato l'impatto in termini di ricavi delle tasse di partecipazione alla selezione e delle tasse di iscrizione ai percorsi di formazione sul sostegno didattico agli alunni con disabilità (TFA) e le rispettive tasse di partecipazione alla selezione e delle tasse di iscrizione ai percorsi universitari per conseguire l'abilitazione per le classi di concorso della scuola secondaria e 60 CFU.

Sul fronte delle previsioni relative ai costi, l'Amministrazione ha analizzato i fabbisogni richiesti dalle strutture dell'Ateneo e dai Dipartimenti, ha verificato i contratti con carattere pluriennale, i contratti in scadenza per servizi indifferibili e per i quali saranno avviate nuove gare, ha quindi attuato una revisione in relazione agli atti di indirizzo politico, ha altresì assegnato le risorse finanziate nel FFO e con vicolo di destinazione a copertura di costi in precedenza supportati dal Bilancio dell'Ateneo.

Tra le principali voci di costo, come ogni anno, ci sono i costi del personale, rispetto ai quali è stata fatta un'attenta analisi, distinguendo tra i costi del personale che gravano sull'FFO e quelli che sono finanziati da altre fonti di Finanziamento, che negli ultimi anni hanno consentito l'assunzione di Ricercatori a Tempo Determinato tipologia A) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, Art. 24, comma 3 e che non sono considerati nel calcolo degli indicatori ai sensi del Dlgs 49/2012.

Si segnala inoltre che le politiche assunzionali del personale TA sono state tali da riequilibrare solo parzialmente la diminuzione che nel corso degli ultimi anni ha avuto tale componente a seguito di pensionamenti e/o trasferimenti presso altri Enti.

Tanto premesso, la presente Relazione al Bilancio considera in modo analitico i diversi aspetti che hanno influito nella determinazione delle previsioni per l'anno 2024 e Bilancio triennale 2024-2026 e mette a confronto i dati previsionali del 2023 con quelli del 2024, riportando le variazioni in termini assoluti.

IL QUADRO NORMATIVO E I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2024 e previsionale non autorizzatorio per il 2024-2026, è stato elaborato tenendo conto del contesto legislativo di riferimento, in particolare osservando le seguenti disposizioni:

- Legge 30 dicembre 2010, n. 240 (Legge delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei);
- D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 (Decreto riguardante l'adozione del Bilancio Unico, il sistema di budget autorizzatorio di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014);
- D.Lgs. 29 marzo 2012, n. 49 (Decreto che ha stabilito nuovi indici sui limiti di spesa per il personale e sul limite massimo di indebitamento);
- D.Lgs. 27 ottobre 2011, n. 199 (Decreto che disciplina il dissesto finanziario delle Università);
- Legge 24 marzo 2012, n. 27, di conversione del D.L. 1/2012, (obbligo, a decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, della gestione accentrata delle risorse liquide dell'Ateneo su un unico conto di Tesoreria);
- D.M. 30 gennaio 2013, n. 47 (Definizione di regole del sistema AVA e previsto l'indicatore per la sostenibilità economica e finanziaria);
- Legge 9 agosto 2013, n. 98, di conversione del D.L. 69/13 (semplificazione del sistema di finanziamento delle Università);
- Legge 9 agosto 2013, n. 99 di conversione del D.L. 76/13;
- Legge 31 agosto 2013, n. 101 (interventi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni);
- Legge 8 novembre 2013, n. 128 (misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca);
- Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stabilità 2014);
- D.L. 30 dicembre 2013, n. 150 (Proroga al 31 dicembre 2014 dell'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale);
- D.P.C.M. 5 dicembre 2013 n.159 e successivi decreti attuativi (modifica calcolo ISEE);
- D.M. n. 48 del 30 gennaio 2013 (principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria);
- D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 (modalità attuative dei principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico patrimoniale);
- D.M. n. 21 del 19 gennaio 2014 (classificazione della spesa per missioni e programmi)
- Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394, di revisione e aggiornamento del D.I. n.19 del 14 gennaio 2014;



- Decreto MEF 5 settembre 2017, di aggiornamento delle codifiche SIOPE a decorrere dal 01/01/2018;
- D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, (modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare all'art. 20);
- DM 26 giugno 2020, n. 234 di aggiornamento della No Tax Area;
- Legge di Bilancio 160/2019 per l'anno 2020 in materia di limiti della spesa pubblica;
- DM 16 novembre 2020, n. 856 relativo al Secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010;
- legge 6 agosto 2021, n. 113 per la realizzazione PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) ovvero del Piano integrato di attività e organizzazione, che accorpa tra gli altri i piani della performance, dei fabbisogni del personale, della parità di genere, del lavoro agile e dell'anticorruzione. Ai sensi dell'articolo 6, comma 6, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, che le pubbliche amministrazioni, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, adottano entro il 31 gennaio di ogni anno.
- Programma triennale ed elenco annuale dei lavori edilizi, redatti ai sensi dell'art 37 Decreto Legislativo 36/2023 (Codice degli Appalti Pubblici). Il nuovo Codice introduce una programmazione triennale anche per gli acquisti di beni e servizi (fino ad oggi biennale) che andrà approvata nel rispetto dei documenti programmatori in coerenza con il Bilancio;
- La legge di bilancio 2022 che ha previsto: *"Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, sarà incrementato di 1) 250 milioni di euro per l'anno 2022; 2) 515 milioni di euro per l'anno 2023; 3) 765 milioni di euro per l'anno 2024;*
- Il DPCM 23/08/2022 n. 143 Regolamento in attuazione dell'art. 1 co. 596 della Legge 160/2019 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari, straordinari, degli enti pubblici.
- Decreto Ministeriale n. 809 del 07-07-2023 Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2023;
- Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 – DM 795/2023;
- Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, numero 29 del del_3_novembre_2023 in materia di Trattamento economico del personale non contrattualizzato con la quale si stabilisce:
"per l'aggiornamento annuale relativo all'anno 2023, occorre tenere conto della comunicazione ISTAT riferita all'adeguamento retributivo per il medesimo anno, pari allo 0,98 per cento, che dovrà essere recepita nell'apposito D.P.C.M. in corso di perfezionamento, ai sensi dell'articolo 24, comma 2, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, ai fini dell'accantonamento per i relativi

oneri da effettuare nei rispettivi bilanci. Si conferma, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici".

PRINCIPI GENERALI

La fase di previsione, è stata redatta in conformità ai principi previsti dall'art. 2 del d.lgs. n. 19/2014 e precisamente:

- ✓ Principio di annualità del bilancio;
- ✓ Principio di attendibilità;
- ✓ Principio della prudenza;
- ✓ Principio di unità;
- ✓ Principio della comparabilità;
- ✓ Principio della competenza economica;
- ✓ Principio dell'equilibrio del bilancio.

GLI INDICATORI DI SISTEMA

La politica di bilancio dell'Ateneo tiene conto degli indicatori noti alla data della presente relazione che a livello di sistema incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale. In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a:

1) Spese di personale

Il decreto legislativo 49/12 ha fissato le regole in merito al limite massimo delle spese di personale ed è stato definito l'indicatore relativo all'indebitamento. La norma prevede testualmente:

Art. 5 "L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle Università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari".

Si riportano i dati degli ultimi due anni al fine di valutare la relativa tendenza.

ANNO	2020	2021
NUMERATORE	€ 25.698.946	€ 26.869.834
DENOMINATORE	€ 33.906.504	€ 36.163.854
%	75,79%	74,3%

NUMERATORE ANNO 2021			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo



Docenti a tempo indeterminato	€ 17.097.525	400.000	€ 24.727.089
Dirigenti e Personale TAB tempo Indeterminato	€ 6.808.330		
Docenti a tempo determinato	€ 1.221.234	0	
Dirigenti e Personale TAB tempo determinato	€ 0	0	
Direttore Generale	€ 183.489	0	€ 183.489
Fondo Contrattazione Integrativa	1.317.829	0	€ 1.317.829
Trattamento stipendiale integrativo CEL	€ 29.639	0	€ 29.639
Contratti per incarichi di Insegnamento	€ 611.788	0	€ 611.788
TOTALE	€ 27.269.834	400.000	€ 26.869.834
DENOMINATORE ANNO 2021			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
FFO	€ 29.676.318		€ 29.676.318
Programmazione Triennale	€ 245.637		€ 245.637
Tasse e Contributi Universitari	€ 6.602.663	€ 360.764	€ 6.241.899
TOTALE	€ 36.524.618	€ 360.764	€ 36.163.854
INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2021: 74,3%			

NUMERATORE ANNO 2020			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	€ 16.076.373	400.000	€ 23.688.657
Dirigenti e Personale TAB tempo Indeterminato	€ 7.011.848		
Docenti a tempo determinato	€ 1.000.436	0	
Dirigenti e Personale TAB tempo determinato	€ 0	0	
Direttore Generale	€ 183.489	0	€ 183.489
Fondo Contrattazione Integrativa	1.382.280	0	€ 1.382.280
Trattamento stipendiale integrativo CEL	€ 29.639	0	€ 29.639
Contratti per incarichi di Insegnamento	€ 414.881	0	€ 414.881
TOTALE	26.098.946	400.000	€ 25.698.946
DENOMINATORE ANNO 2020			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
FFO	€ 27.331.277		€ 27.331.277
Programmazione Triennale	€ 243.860		€ 243.860
Tasse e Contributi Universitari	€ 6.655.066	€ 323.699	€ 6.331.367
TOTALE	€ 34.230.203	€ 323.699	€ 33.906.504
INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2019: 75,79%			



2) Indebitamento

Per quanto riguarda il calcolo dell'indice di indebitamento la norma dispone quanto segue: Art. 6 "L'indicatore di indebitamento degli atenei è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia alla somma dei contributi statali di funzionamento e delle tasse e soprattasse e contributi nell'anno di riferimento al netto delle spese complessive di personale ex articolo 5 e dei fitti passivi".

Si riportano i dati degli ultimi due anni al fine di valutare la relativa tendenza

NUMERATORE ANNO 2021				
	Spese Complessive a carico del bilancio			
Rata Annuale Capitale + Interessi	0			
TOTALE	0			
DENOMINATORE ANNO 2021				
	Entrate Complessive	Spese di personale a carico ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate Complessive Nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari	€ 36.163.854	€ 26.869.834	[€ 0]	€ 9.294.020
TOTALE	TOTALE	€ 36.163.854	€ 26.869.834	€ 0
INDICATORE INDEBITAMENTO 2021				0 %

NUMERATORE ANNO 2020				
	Spese Complessive a carico del bilancio			
Rata Annuale Capitale + Interessi	0			
TOTALE	0			
DENOMINATORE ANNO 2020				
	Entrate Complessive	Spese di personale a carico ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate Complessive Nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari	33.906.504	€ 25.698.946	€ 0	€ 8.207.558
TOTALE	33.906.504	€ 25.698.946	€ 0	€ 8.207.558
INDICATORE INDEBITAMENTO 2020				0 %



3) Sostenibilità economico-finanziaria

L'indice di sostenibilità economico-finanziaria (**ISEF**) introdotto dal D.M. 30 gennaio 2013, è dato dal rapporto tra la somma delle entrate (FFO, Fondo di programmazione triennale, Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi) - diminuite dai fitti passivi - moltiplicato per il coefficiente di 0,82 e la somma delle spese di personale e gli oneri di ammortamento. **Tale indice deve essere > 1.**

Si riportano i dati degli ultimi due anni al fine di valutare la relativa tendenza

ISEF = A/B

A = 0,82 (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)

B = Spese di Personale - Quota premiale PRIN + Oneri ammortamento

NUMERATORE ANNO 2021			
A	Entrate complessive nette	82% Entrate complessive nette (A)	
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico ateneo	€ 36.163.854	€ 29.654.360	
TOTALE	€ 36.163.854	€ 29.654.360	
DENOMINATORE ANNO 2021			
B	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive (B)
Spese di Personale + Oneri di ammortamento	€ 26.869.834	€ 0	€ 26.869.834
TOTALE	€ 26.869.834	€ 0	€ 26.869.834
INDICATORE ISEF 2021			1.1% (*)

NUMERATORE ANNO 2020			
A	Entrate complessive nette	82% Entrate complessive nette (A)	
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico ateneo	€ 33.906.504	€ 27.803.333	
TOTALE	€ 33.906.504	€ 27.803.333	
DENOMINATORE ANNO 2020			
B	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive (B)
Spese di Personale + Oneri di ammortamento	€ 25.698.946	€ 0	€ 25.698.946
TOTALE	€ 25.637.965	0	€ 25.637.965
INDICATORE ISEF 2019			1.08% (*)



Si riporta di seguito una tabella comparativa degli indicatori di sostenibilità D.Lgs. 49/2012 triennio 2019/2021:

INDICATORE	DESCRIZIONE	limite massimo	valore di ateneo 2019	valore di ateneo 2020	valore di ateneo 2021
Indicatore di spese del personale (Art. 5 D.Lgs. 49/2012)	Spese di personale (assegni fissi + fondo accessorio + personale a tempo determinato + contratti per attività di insegnamento)	80%	79%	75,79%	74,3%
	Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi)				
Indicatore di indebitamento (Art. 6 D.Lgs. 49/2012)	Oneri di ammortamento annuo (capitale + interessi) a carico dell'Ateneo	15%	0	0	0
	Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi) - Fitti passivi				
ISEF - Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (Art. 7 D.Lgs. 49/2012)	82% Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi) - Fitti passivi	Positivo se > 1	1,04	1,08	1,10
	Spese di personale + Oneri di ammortamento annuo a carico dell'Ateneo				



4) Rapporto tra contribuzione e FFO

il D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, modificando il comma 1 dell'art. 5 del DPR 306/1997, dispone che la percentuale del **20%** di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), sia calcolata tenendo conto del gettito delle tasse e contributi dei soli "studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello" al netto della contribuzione degli studenti fuori corso e degli esoneri.

RICAVI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA (a)	4.977.500,00
di cui RICAVI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA DA FUORI CORSO (b)	746.625,00
RIMBORSI TASSE ©	300.000,00
CONTRIBUZIONE NETTA (a-b-©)	3.930.875,00
FFO 2024 - PREVISIONE	34.435.749,00
RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO	11,42%

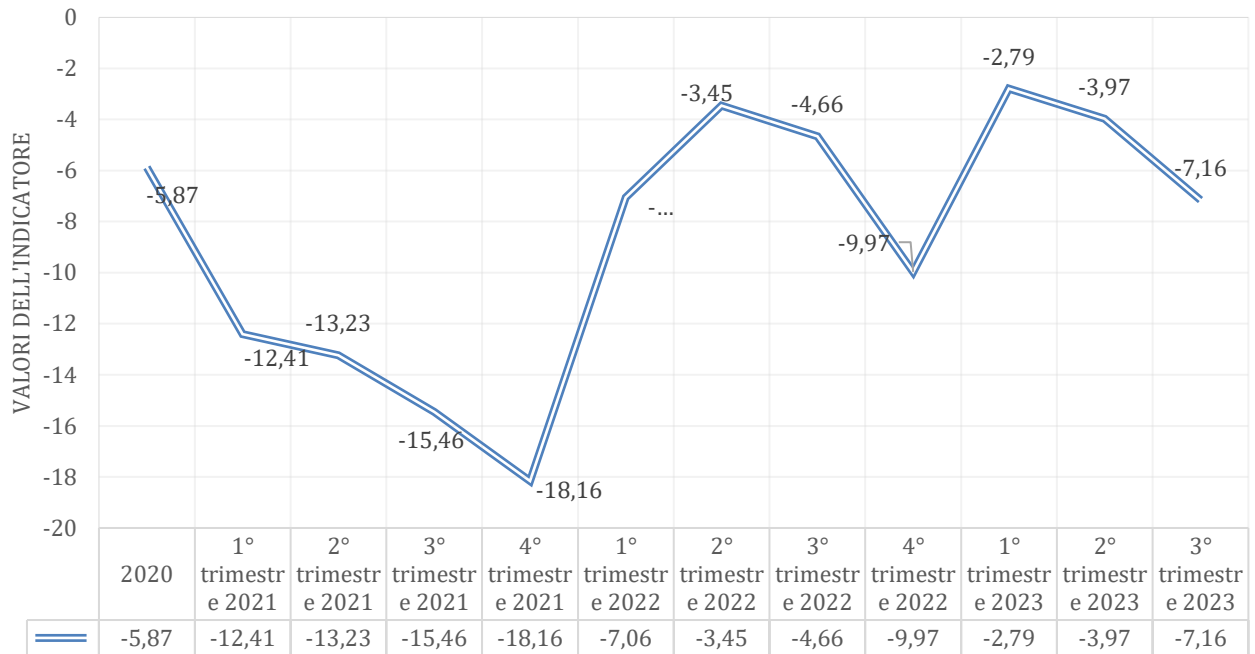
Il dato relativo alla contribuzione studentesca da fuori corso è stato stimato nella percentuale del 15%. Si segnala che nel bilancio di esercizio 2022 la percentuale si è attestata al 34%.

Sembra utile richiamare, inoltre:

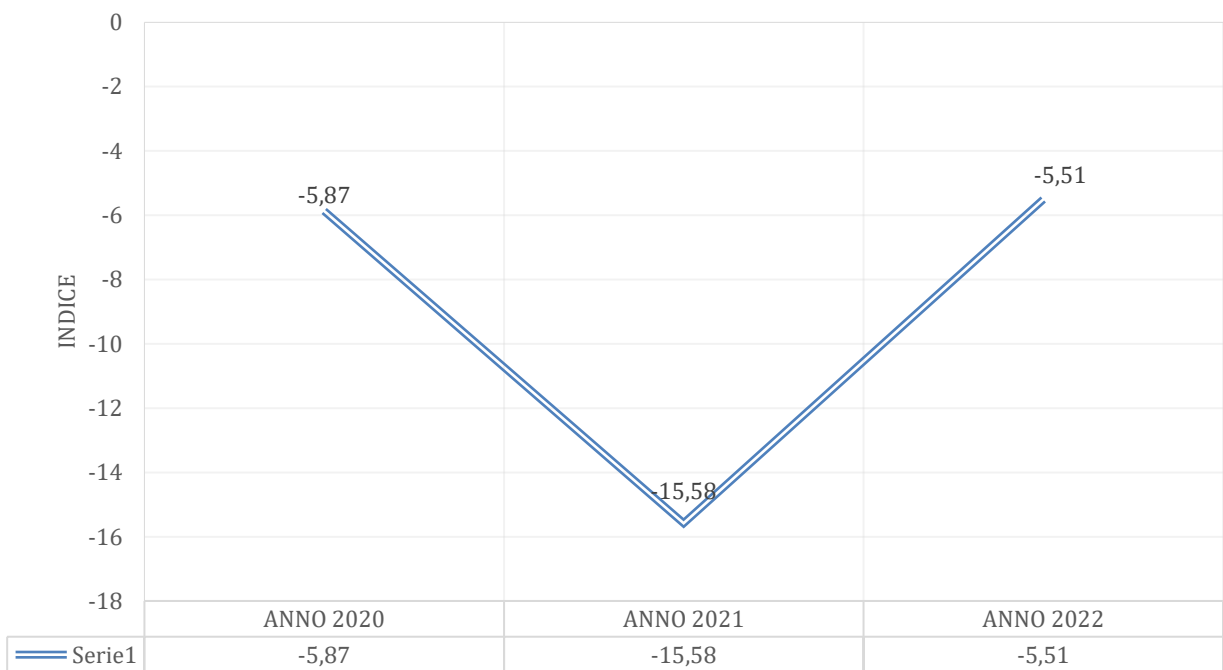
- **la Legge 135/2012**, che ha modificato la modalità di calcolo dell'indice riferito alla contribuzione studentesca e al FFO, prevedendo l'esclusione della contribuzione degli iscritti fuori corso. Nello specifico stabilisce che *"il rapporto tra contribuzione studentesca degli iscritti nella durata normale degli studi di I e II livello e i trasferimenti statali correnti attribuiti dal MUR, non può superare il limite del 20 % . È fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti"*.
- **la Legge 89/2014** che aggiunge in modo strutturale un nuovo **indicatore relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture di contratti** di somministrazione, forniture e servizi. L'indicatore viene definito in termini di ritardo medio di pagamento in giorni, ponderato in base all'importo della fattura. In tal modo si tiene conto del numero di transazioni commerciali pagate nel trimestre e nell'anno solare (periodi di riferimento fissati dalla normativa) e dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori. Il passaggio alla contabilità economico patrimoniale ha permesso all'Ateneo di inserire il monitoraggio dei pagamenti all'interno del proprio sistema informativo. Partendo dal dato del Consuntivo annuale 2015, che vede un indice di tempestività dei pagamenti pari a 5,51 giorni, nel terzo trimestre 2023 lo stesso si porta su un valore di -7,16 attestando l'efficacia del monitoraggio posto in essere e individuando tale valore quale target previsionale anche per il 2024.



ANDAMENTO INDICE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI



ANDAMENTO ANNUALE INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI





LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET 2024

L'iter di approvazione

Nella predisposizione del presente documento, la Direzione ha adottato un'analogia modalità organizzativa, cercando di ottimizzare i tempi dei confronti con le strutture, ovvero richiedendo dei chiarimenti alle sole Aree le cui richieste erano particolarmente complesse in termini di attività programmatiche con investimenti ingenti.

Tale previsione ha quindi tenuto conto in particolar modo del trend del costo del personale, dell'andamento dei costi operativi, mentre la stima dei ricavi è stata effettuata attraverso un'attenta ricognizione dei contributi assegnati dal MUR, sia nel FFO che nei vari Decreti di attuazione del Programma Nazionale per la Ricerca, del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e gli altri Decreti con destinazione vincolata descritti in premessa.

L'iter di predisposizione è quindi iniziato nel mese di settembre 2023 tramite la richiesta alle Aree ed ai Dipartimenti circa la stima dei costi e dei ricavi per il triennio 2024-2026, tenendo conto del Piano Strategico dell'Ateneo. Il lavoro è proseguito nei mesi successivi attraverso incontri tra l'Area Risorse Economiche e Finanziarie e supporto al controllo di gestione e la Direzione Generale. La proposta di bilancio di previsione così redatta, unitamente alla Relazione illustrativa, viene presentata al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione e sottoposta Collegio dei Revisori dei Conti per il prescritto parere.



BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 1)

La struttura del budget economico adottata riprende lo schema del conto economico così come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017 riportando, nello specifico, le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio nel pieno rispetto del generale principio del **pareggio** di bilancio (**Allegato 1**).

Tale risultato è scaturito da un aggiornamento della stima dei costi di competenza del triennio 2024-2026 e per i quali si stima che siano interamente coperti dai ricavi di competenza, mentre vengono altresì inseriti nel budget economico 2024 anche le poste del patrimonio netto vincolate negli esercizi precedenti ed i cui costi continuano a manifestarsi nel corso dell'anno 2024.

Lo schema che segue rappresenta la composizione del budget autorizzatorio 2024 e la comparazione con il budget autorizzatorio dell'anno 2023:

DESCRIZIONE	TOTALE 2023	TOTALE 2024	DIFFERENZA
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	19.571.877,46	28.222.266,32	8.650.388,86
1) Proventi per la didattica	8.465.312,71	8.125.115,24	-340.197,47
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.841.738,30	1.816.556,42	-25.181,88
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.264.826,45	18.280.594,66	9.015.768,21
II. CONTRIBUTI	35.461.176,71	40.098.145,90	4.636.969,19
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	33.171.724,46	35.986.253,58	2.814.529,12
2) Contributi Regioni e Province autonome	158.822,06	521.034,71	362.212,65
3) Contributi altre Amministrazioni locali	410.200,00	411.000,00	800,00
4) Contributi Unione Europea e il resto del mondo	1.376.339,99	2.622.493,27	1.246.153,28
5) Contributi da Università	-	78.054,09	78.054,09
6) Contributi da altri (pubblici)	226.140,83	233.566,85	7.426,02
7) Contributi da altri (privati)	117.949,37	245.743,40	127.794,03



III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.191.004,49	1.979.546,23	-211.458,26
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.859.664,46	38.245,69	-1.821.418,77
2) Altri proventi e ricavi diversi	331.340,03	1.941.300,54	1.609.960,51
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	
TOTALE PROVENTI OPERATIVI(A)	57.224.058,66	70.299.958,45	13.075.899,79
B) COSTI OPERATIVI	-	-	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	35.965.490,23	39.770.706,00	3.805.215,77
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	-		
a) docenti / ricercatori	22.772.597,78	24.024.629,61	1.252.031,83
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	1.547.232,87	2.929.257,78	1.382.024,91
c) docenti a contratto	949.985,45	1.193.155,12	243.169,67
d) esperti linguistici	68.850,00	7.000,00	-61.850,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	418.152,34	1.035.421,28	617.268,94
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.208.671,79	10.581.242,21	372.570,42
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.442.790,11	30.516.353,66	9.073.563,55
1) Costi per sostegno agli studenti	6.178.717,16	8.244.589,79	2.065.872,63
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	



4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.029.638,01	3.107.741,08	2.078.103,07
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.828.381,10	2.904.166,07	1.075.784,97
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	730.620,91	1.318.503,23	587.882,32
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.612.864,17	8.343.483,16	730.618,99
9) Acquisto altri materiali	1.149.508,75	1.712.046,25	562.537,50
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	
11) Costi per godimento beni di terzi	853.899,42	1.021.454,43	167.555,01
12) Altri costi	2.059.160,59	3.864.369,65	1.805.209,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.109.592,95	4.080.444,41	970.851,46
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8.387,94	13.245,98	4.858,04
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.101.205,01	4.067.198,43	965.993,42
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	374.245,00	482.049,07	107.804,07
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.893.400,00	1.340.496,12	-552.903,88
TOTALE COSTI (B)	62.785.518,29	76.190.049,26	13.404.530,97
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-5.561.459,63	-5.890.090,81	-328.631,18
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	22.320,00	4.300,31	-18.019,69
1) Proventi finanziari	-	-	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	22.320,00	4.300,31	-18.019,69



3) Utili e perdite su cambi	-	-	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	
1) Rivalutazioni	-	-	
2) Svalutazioni	-	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	
1) Proventi	-	-	
2) Oneri	-	-	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.250.002,75	2.366.909,06	116.906,31
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.833.782,38	-8.261.300,18	-427.517,80
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-7.833.782,38	-8.261.300,18	-427.517,80
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Di seguito si riporta una tabella di dettaglio in cui le grandezze relative ai Ricavi ed i Costi vengono distinti tra i Ricavi ed i Costi Generali finanziati con Fondi propri dell'Ateneo e FFO senza vincolo di destinazione e Costi e Ricavi Finanziati con Fondi Finalizzati (finanziamenti esterni o FFO vincolato) e con Fondi del Patrimonio netto vincolati nelle annualità precedenti e le cui attività risultano ancora in corso.

Composizione schema di budget economico 2024	BUDGET COSTI/RICAVI GENERALI 2024	BUDGET COSTI/RICAVI 2024 da altre FONTI (progetti, PN, FFO finalizzati)	TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	5.883.500,00	22.338.766,32	28.222.266,32
1) Proventi per la didattica	5.883.500,00	2.241.615,24	8.125.115,24
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.816.556,42	1.816.556,42
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	18.280.594,66	18.280.594,66
II. CONTRIBUTI	34.483.849,00	5.614.296,90	40.098.145,90
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	34.057.949,00	1.928.304,58	35.986.253,58



2) Contributi Regioni e Province autonome	-	521.034,71	521.034,71
3) Contributi altre Amministrazioni locali	410.000,00	1.000,00	411.000,00
4) Contributi Unione Europea e il resto del mondo	-	2.622.493,27	2.622.493,27
5) Contributi da Università	-	78.054,09	78.054,09
6) Contributi da altri (pubblici)	13.500,00	220.066,85	233.566,85
7) Contributi da altri (privati)	2.400,00	243.343,40	245.743,40
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	96.772,01	1.882.774,22	1.979.546,23
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	38.245,69	38.245,69
2) Altri proventi e ricavi diversi	96.772,01	1.844.528,53	1.941.300,54
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	40.464.121,01	29.835.837,44	70.299.958,45
B) COSTI OPERATIVI		-	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	28.915.281,18	10.855.424,82	39.770.706,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		-	
a) docenti / ricercatori	19.943.792,57	4.080.837,04	24.024.629,61
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	48.000,00	2.881.257,78	2.929.257,78
c) docenti a contratto	199.396,41	993.758,71	1.193.155,12
d) esperti linguistici	7.000,00	-	7.000,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.000,00	1.015.421,28	1.035.421,28
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.697.092,20	1.884.150,01	10.581.242,21
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.157.826,51	21.358.527,15	30.516.353,66
1) Costi per sostegno agli studenti	1.523.411,53	6.721.178,26	8.244.589,79
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	3.107.741,08	3.107.741,08
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	35.000,00	2.869.166,07	2.904.166,07
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	232.087,00	1.086.416,23	1.318.503,23
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.778.604,93	3.564.878,23	8.343.483,16
9) Acquisto altri materiali	93.756,80	1.618.289,45	1.712.046,25
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	768.308,27	253.146,16	1.021.454,43
12) Altri costi	1.726.657,98	2.137.711,67	3.864.369,65
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	33.375,00	4.047.069,41	4.080.444,41



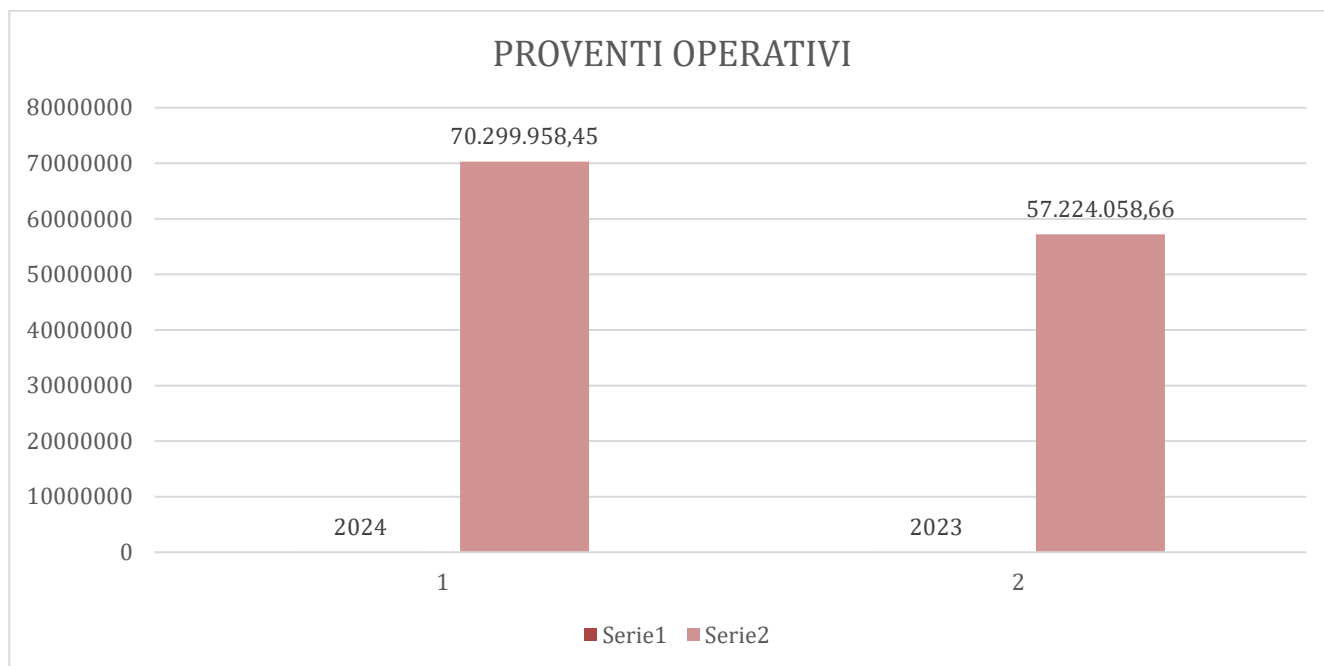
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	13.245,98	13.245,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	33.375,00	4.033.823,43	4.067.198,43
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	482.049,07	482.049,07
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	379.400,00	961.096,12	1.340.496,12
TOTALE COSTI (B)	38.485.882,69	37.704.166,57	76.190.049,26
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.978.238,32	- 7.868.329,13	- 5.890.090,81
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.000,00	- 1.300,31	- 4.300,31
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00	1.300,31	4.300,31
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.975.238,32	391.670,74	2.366.909,06
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	- 8.261.300,18	- 8.261.300,18
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-	8.261.300,18	8.261.300,18
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

Di seguito si riportano i dettagli delle singole voci.



PROVENTI OPERATIVI

Tale voce ammonta complessivamente a **Euro 57.224.058,66 per l'anno 2023** rispetto ad **Euro 70.299.958,45 per l'anno 2024** registrando un incremento di Euro 13.075.899,79.



I proventi operativi registrano un incremento, meglio descritto nel dettaglio delle voci che li compongono:

- I. PROVENTI PROPRI
- II. CONTRIBUTI
- V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

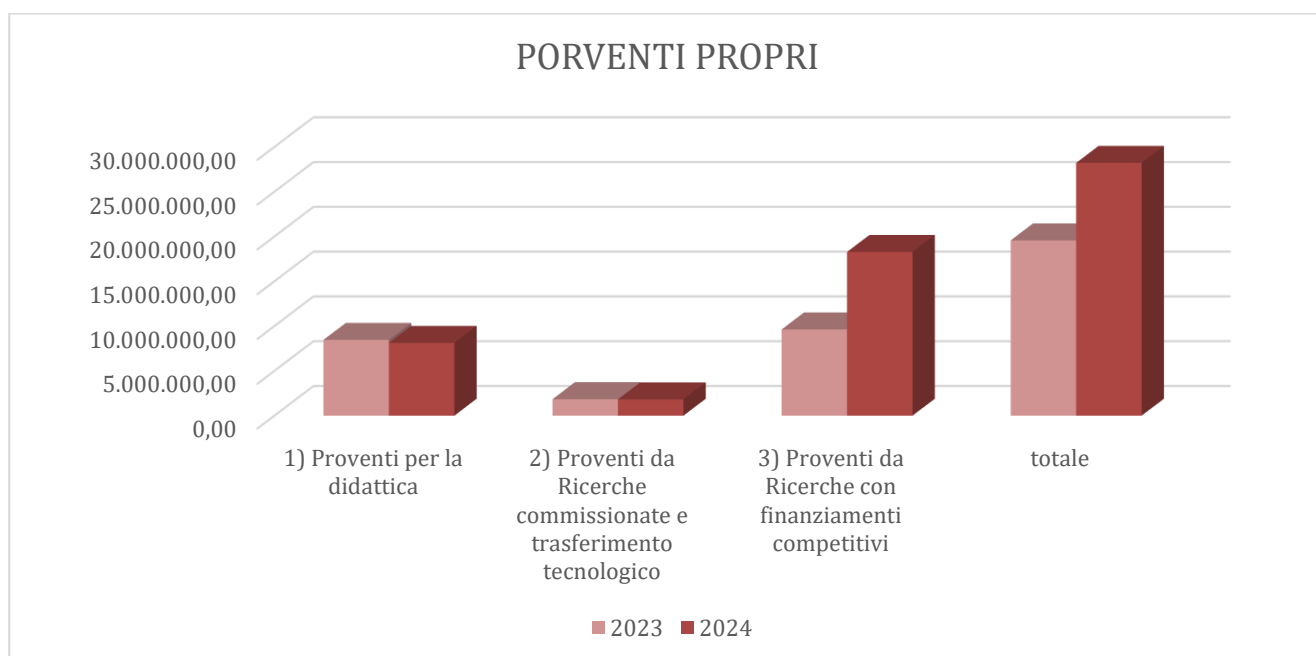
PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono stimati per **Euro 19.571.877,46** per l'anno 2023 rispetto ad **Euro 28.222.266,32 per l'anno 2024** con una variazione in aumento di **Euro 8.650.388,86**

L'esame delle singole componenti dei proventi propri ci consentirà di comprendere il relativo andamento e gli elementi che hanno determinato l'incremento.



	2023 Importi in €	2024 Importi in €	Differenza Importi in €
PROVENTI PROPRI	19.571.877,46	28.222.266,32	8.650.388,86
1) Proventi per la didattica	8.465.312,71	8.125.115,24	-340.197,47
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.841.738,30	1.816.556,42	-25.181,88
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.264.826,45	18.280.594,66	9.015.768,21



Dall'esame delle voci si può osservare che i proventi per la didattica sono sostanzialmente stabili, mentre sono incrementati significativamente i proventi da Ricerche con finanziamenti Competitivi (+ 9.015.768,21) all'interno dei quali confluiscono anche i finanziamenti a valere sul PNRR e PNC descritti in premessa.

1) PROVENTI PER LA DIDATTICA

Tale voce, pari a **Euro 8.125.115,24** per l'anno **2024** mentre era pari a **Euro 8.465.312,71** per l'anno **2023**, in merito si evidenzia che la stima della contribuzione studentesca è considerata in lieve diminuzione a seguito di una valutazione in merito all'andamento del gettito per l'anno 2023, sono stati ad ogni modo considerati anche gli iscritti ai nuovi Corsi di Laurea Magistrale e la tendenza degli abbandoni registrati nel corso del 2023. Sono stati stimati altresì i ricavi a disposizione del Bilancio di

Ateneo derivanti dalla contribuzione relativa a Master e Scuole di Specializzazione, dal TFA e dai corsi relativi ai 30 e 60 CFU.

2024	Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	Totali ricavi
Corsi di laurea ed altre forme di contribuzione	4.720.000,00	-	4.720.000,00
Master e Scuole di specializzazione e altri corsi	1.163.500,00	2.241.615,24	3.405.115,24
TOTALE	5.883.500,00	2.241.615,24	8.125.115,24

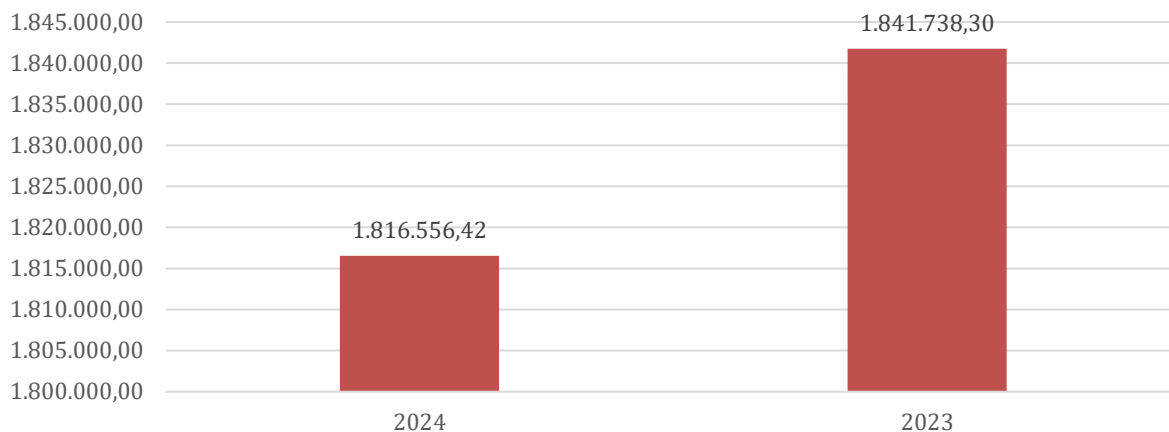
2023	Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	Totali ricavi
Corsi di laurea ed altre forme di contribuzione	5.748.000,00	-	5.748.000,00
Master e Scuole di specializzazione e altri corsi	105.000,00	2.612.312,71	2.717.312,71
TOTALE	5.853.000,00	2.612.312,71	8.465.312,71

2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Tale voce, pari a **Euro 1.816.556,42 per l'anno 2024 mentre per l'anno 2023 era pari Euro 1.841.738,30**, è sostanzialmente stabile e rappresenta i proventi derivanti dalla stipula di specifici accordi e convenzioni per attività di ricerca istituzionale e per ricerca espressamente richiesta da terzi, nonché i proventi derivanti dall'attività commerciale da tariffario ed extratariffario. Si tratta di risorse gestite quasi esclusivamente dai Dipartimenti, pertanto, i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi e iscritti nel budget economico alla voce "Costi per ricerche, ricerche commissionate e trasferimento tecnologico". La **variazione in diminuzione** è dovuta ad una stima effettuata tenendo conto degli effettivi valori storici medi.



PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

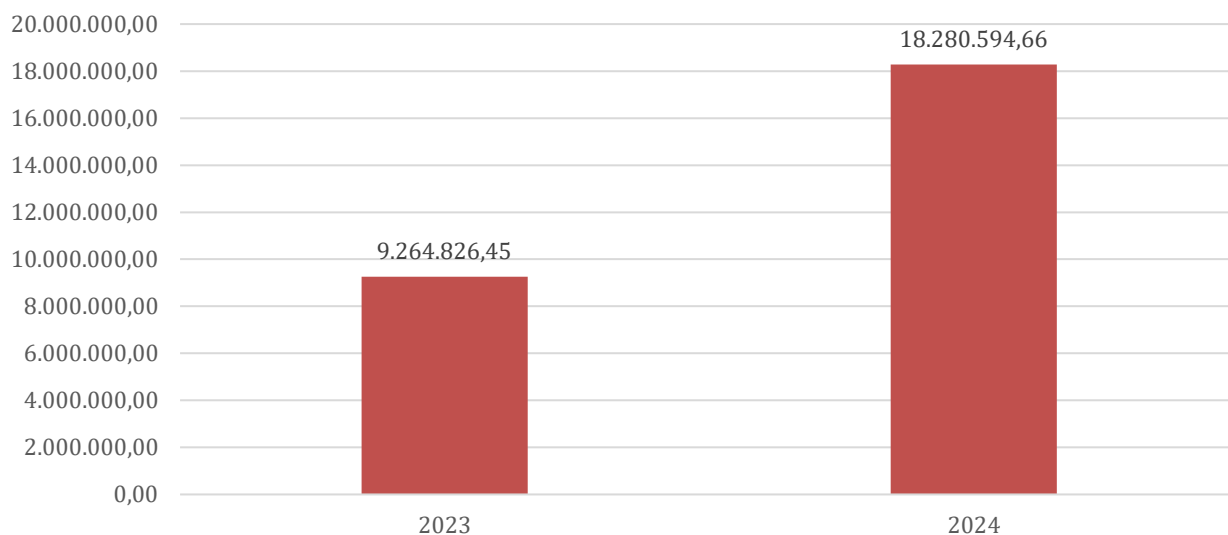


3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

Tale voce di ricavo, pari a **Euro 9.264.826,45 per l'anno 2023** mentre **per l'anno 2024 è pari a Euro 18.280.594,66** registra un notevole incremento in virtù dei numerosi Bandi ai quali l'Ateneo ha risposto e dei conseguenti progetti che sono stati ammessi a finanziamento, in tale sezione sono quindi stati iscritti anche **i finanziamenti a valere sul PNRR e PNC**.

Tale voce è altresì composta dai ulteriori progetti del programma Horizon Europe ed altri Programmi gestiti presso i Dipartimenti e che genereranno costi e ricavi nel corso del triennio 2024-2026.

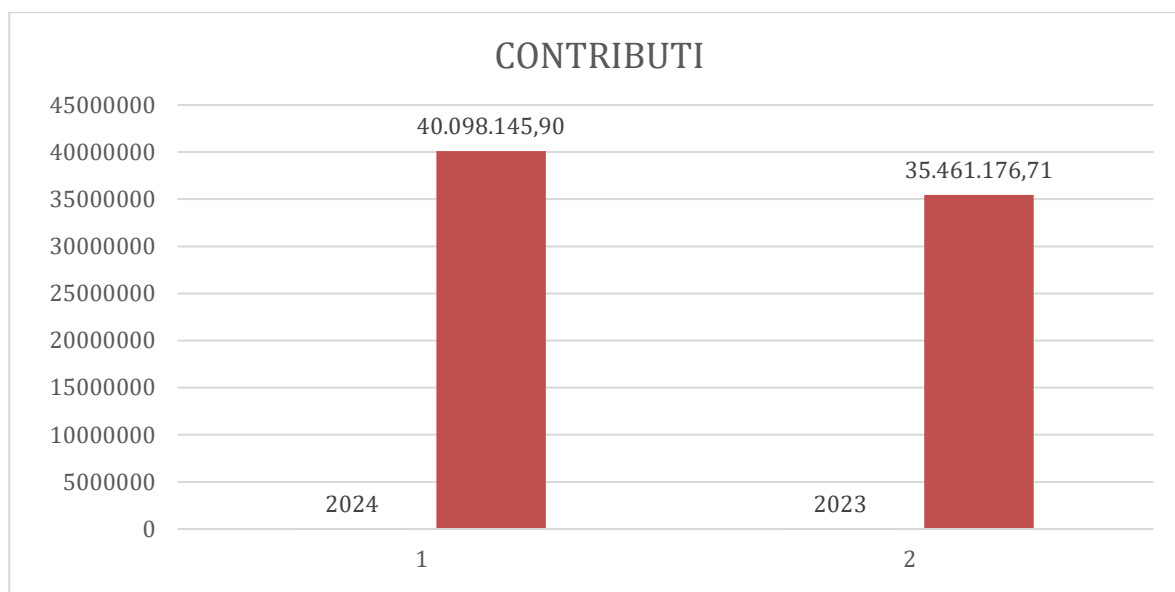
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI





CONTRIBUTI

Tale voce di ricavo, pari a **Euro 40.098.145,90 per l'anno 2024** mentre per l'anno 2023 era pari a **Euro 35.461.176,71** è relativa a **contributi destinati al finanziamento dell'attività istituzionale**, registrando un aumento attribuito dalla stima degli interventi preannunciati dal Ministero in sede di Legge di Bilancio 2022, nonché per i numerosi DM che sono stati emanati a supporto della didattica e della Ricerca e meglio precisati nella premessa.



Tale voce è composta da:

CONTRIBUTI	2023	2024
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	33.171.724,46	35.986.253,58
2) Contributi Regioni e Province autonome	158.822,06	521.034,71
3) Contributi altre Amministrazioni locali	410.200,00	411.000,00
4) Contributi Unione Europea e il resto del mondo	1.376.399,99	2.622.493,27
5) Contributi da Università		78.054,09
6) Contributi da altri (pubblici)	226.140,83	233.566,85
7) Contributi da altri (privati)	117.949,37	245.743,40
TOTALE	35.461.176,71	40.098.145,90



1) CONTRIBUTI MUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Tale voce di provento per un totale di **Euro 35.986.253,58 nell'anno 2024** si riferisce principalmente alla previsione del **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per Euro 34.435.749,00**.

Al momento della stesura della presente relazione, la previsione del FFO 2024, relativamente alle quote premiale e perequativa è stata elaborata tenendo altresì conto dell'assegnazione 2023 (non ancora completata alla data attuale) e del peso percentuale dell'Ateneo, pari allo 0,36%, nel sistema universitario.

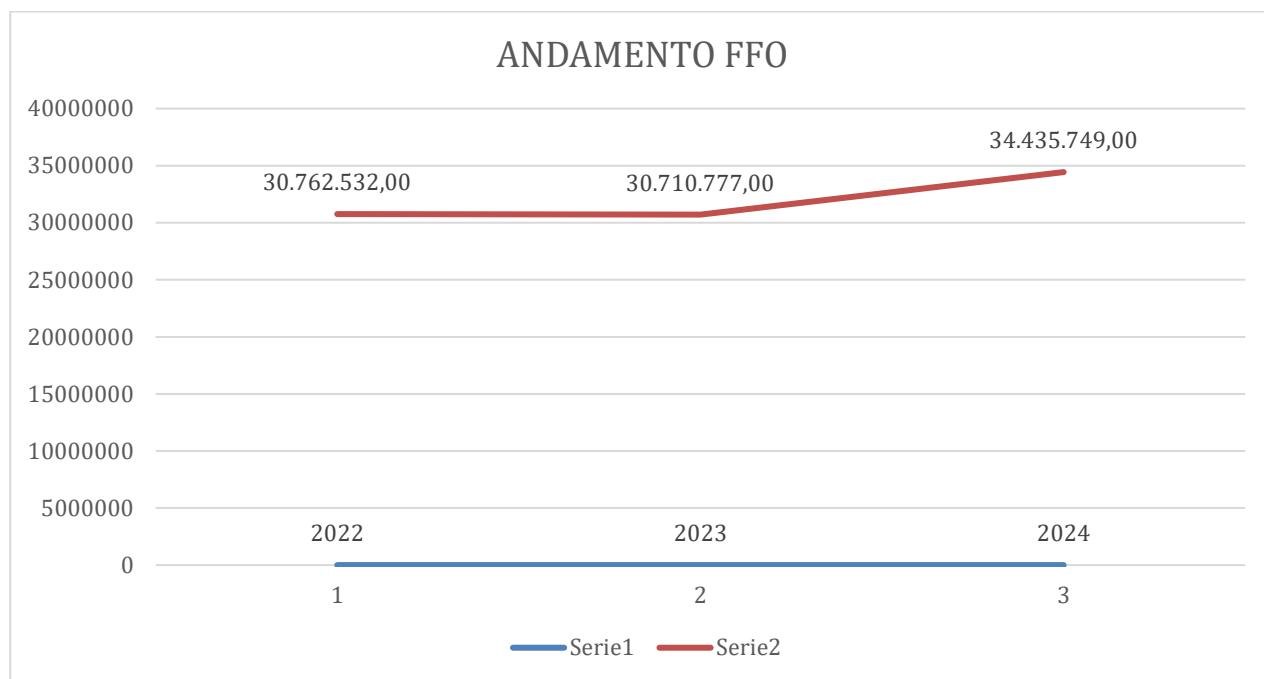
Di seguito la composizione del FFO considerando le assegnazioni per gli anni 2022, 2023 e le previsioni 2024:

FFO - Interventi	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi - Riassegnazione fondi non ripartiti			
Interventi quota base	15.925.000,00	15.810.461,00	15.918.909,00
- quota storica	7.350.000,00	7.317.492,00	7.756.872,00
- costo standard	8.075.000,00	7.997.732,00	7.718.850,00
- consolidamento piani straordinari			
- integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q a) DM 1059/2021	500.000,00	486.989,00	517.596,00
- riattribuzione quota programmazione 16/18 su quota base			
- recupero una tantum su quota base: programmazione 16/18, fondo giovani, tirocini curriculari, proroghe dottorati			- 82.430,00
- importi una tantum		8.248,00	8.021,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	9.400.000,00	9.299.435,00	8.948.559,00
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	5.900.000,00	5.837.834,00	5.456.569,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	1.650.000,00	1.640.990,00	1.535.589,00
c) 20% autonomia responsabile	1.850.000,00	1.820.611,00	1.956.401,00
Correttivi una tantum			
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	350.000,00	336.527,00	147.639,00
Correttivi una tantum			
Piani straordinari	5.345.749,00	3.859.785,00	2.842.644,00
- Piano straordinario ordinari 2016			
- Piano straordinario ricercatori 2016			
- Piano straordinario associati 2012			
- Piano straordinario ricercatori 2018 - DM 168/2018	293.103,00	293.103,00	293.103,00
- Piano straordinario ricercatori 2019 - DM 204/2019	469.252,00	469.252,00	469.252,00



- Piano straordinario ricercatori 2020 - DM 83 DEL 14/05/2020 - n. 8 ric.	480.398,00	480.398,00	480.398,00
- Piani straordinario ricercatori 2020 - DM 856 DEL 16/11/2020 - n. 16 RIC.	960.672,00	960.672,00	960.672,00
- Piani straordinario 2022 - DM 445 del 06/05/2022 - 12 PO	1.356.188,00	1.356.188,00	339.047,00
- Progressione carriera Ricercatori a tempo indeterminato - DM 84/2020	113.531,00	113.531,00	113.531,00
- Progressione carriera Ricercatori a tempo indeterminato - DM 364/2019	99.600,00	99.600,00	99.600,00
- Progressione carriera Ricercatori a tempo indeterminato - DM 561/2021	87.041,00	87.041,00	87.041,00
- Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 - 795/2023	1.485.964,00	-	
Chiamate L. 230/2005			
Compensazione blocco scatti stipendiali 2019			
Passaggio al regime di scatti biennali docenza universitaria	650.000,00		682.283,00
Valorizzazione personale Tab	200.000,00		194.039,00
Adeguamento trattamento economico del personale non contrattualizzato (DPCM 03/09/2019)	20.000,00		
Programmazione triennale (D.D. 364 del 16/03/2022) Art. 3 e 4 DM 289/2021 (Euro 245.637 - Euro 224.276)	500.000,00		469.913,00
Interventi a favore degli studenti	1.205.000,00	1.034.297,00	1.050.648,00
1) borse post lauream	1.000.000,00	862.146,00	879.741,00
2) fondo sostegno giovani	205.000,00	172.151,00	170.907,00
- mobilità	150.000,00	134.442,00	76.748,00
- assegni tutorato	40.000,00	29.079,00	78.711,00
- corsi strategici	15.000,00	8.630,00	15.448,00
No tax area L. 232/2016	380.000,00	370.272,00	375.323,00
Assegnazioni per esonero contribuzione studentesca (DM 234/2020-DM 1014/2021)	380.000,00	-	102.575,00
a) esonero totale	190.000,00		84.973,00
b) esonero parziale	180.000,00		16.515,00
c) ulteriori esoneri	10.000,00		1.087,00
Interventi L. 17/1999	25.000,00		
Altri interventi e recuperi	30.000,00		30.000,00
Rete GARR	25.000,00		
TOTALE FFO	34.435.749,00	30.710.777,00	30.762.532,00

*nella tabella sono inserite per gli anni 2022 e 2023 le assegnazioni che risultano al 7/12/2023 come da Decreto Ministeriale (e si precisa che non sono state ancora completate tutte le assegnazioni 2023) mentre per il 2024 i dati sono stimati



2) CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Tale voce, complessivamente pari a Euro **521.034,71**, si riferisce ad assegnazioni con vincolo di destinazione gestite dai Dipartimenti e dall'Amministrazione centrale, in particolare per le quote di ammortamento dei progetti finanziati dalla Regione.

3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

Tale voce di ricavo comprende l'importo di Euro **411.000,00** relativo principalmente alla convenzione con il Comune di Avezzano per l'importo di 410.000,00 tenendo conto della revisione della Convenzione che prevede per gli anni 2023-2025 la sola quota netta che il Comune deve corrispondere all'Ateneo, nonché da altri contributi provenienti da altri Comuni per Euro 1.000,00.

4) CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO

Tale voce di ricavo, pari a Euro **2.622.493,27** e prevista per lo stesso importo tra i costi, si riferisce principalmente al programma Erasmus gestito dall'Amministrazione centrale ed una parte quali contributi diversi gestiti dai Dipartimenti.

5). CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'

Tale voce per Euro **78.054,09** si riferisce ai trasferimenti da Altri Atenei, in particolare dall'Università degli studi di L'Aquila che finanzia borse del XXXIX ciclo per Euro 60.112,09, per Euro 10.022,00 per XL ciclo ed Euro 7.920,00 come Borsa ceduta da Univaq in attuazione del DM 118/2023.

6). CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

Tale voce, complessivamente pari a **Euro 233.566,85**, si riferisce quanto a Euro 167.103,15 per Borse di Dottorato XXXVIII ciclo finanziate da CREA, IZSAM e UNICH; Euro 13.500,00 per Borse di Studio a favore di Studenti finanziate dalla Fondazione dell'Ateneo ed Euro 40.000,00 assegno di ricerca finanziato dalla fondazione Cresciamo, Euro 12.963,70 quota contributo da INFN per meeting Scienza per la Pace.

7). CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

La voce in esame, pari a **Euro 245,743,40**, si riferisce quanto ad Euro 2.400,00 alla convenzione stipulata con Raiway; Euro 56.920,00 per nuovi finanziamenti ai Dipartimenti da privati, Euro 186.423,40 relativi a quote di ricavi di progetti avviati nelle annualità precedenti tra cui finanziati dal DM 352/2022.

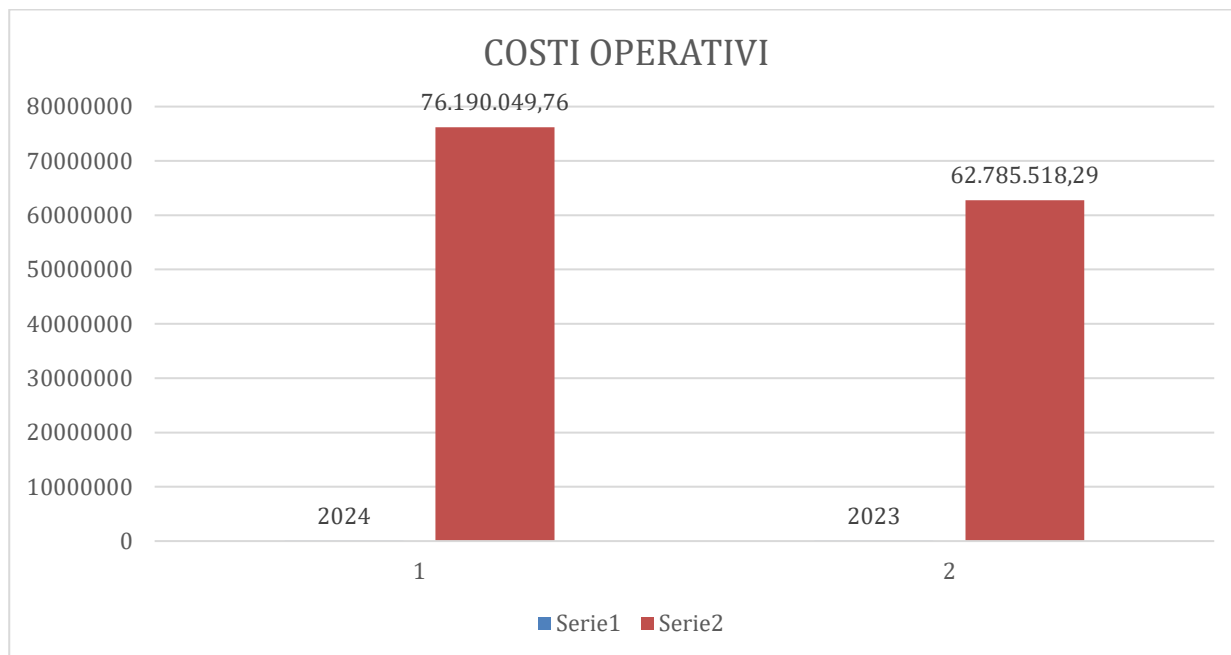
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tale ricavo, pari complessivamente ad Euro **1.979.546,23**, si compone nel modo seguente:

- Euro 30.372,74 relativi ai rimborsi da terzi per il personale in convenzione ex art. 6 c. 11 L. 240/2010 e per il personale in posizione di comando/distacco;
- Euro 1.760.882,63 relativi ai proventi per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquisiti ante 2015 con risorse provenienti dalla contabilità finanziaria;
- Euro 38.245,69 ammortamenti di beni acquisiti con risorse provenienti dalla contabilità finanziaria;
- Euro 50.000,00 rimborso forfetario degli spazi per l'uso dei distributori automatici;
- Euro 529,00 comodato d'uso porzione di terreno in Coste S. Agostino;
- Euro 3.370,27 comodato spazi universitari;
- Euro 14.445,90 Altri rimborsi
- Euro 81.700,00 ricavo da donazione Dipartimento Medicina Veterinaria

COSTI OPERATIVI

Tale voce è stata stimata per **l'anno 2023** per complessivi **Euro 62.785.518,29** rispetto ad **Euro 76.190.049,26 del 2024** con un significativo incremento di Euro 13.404.530,97.

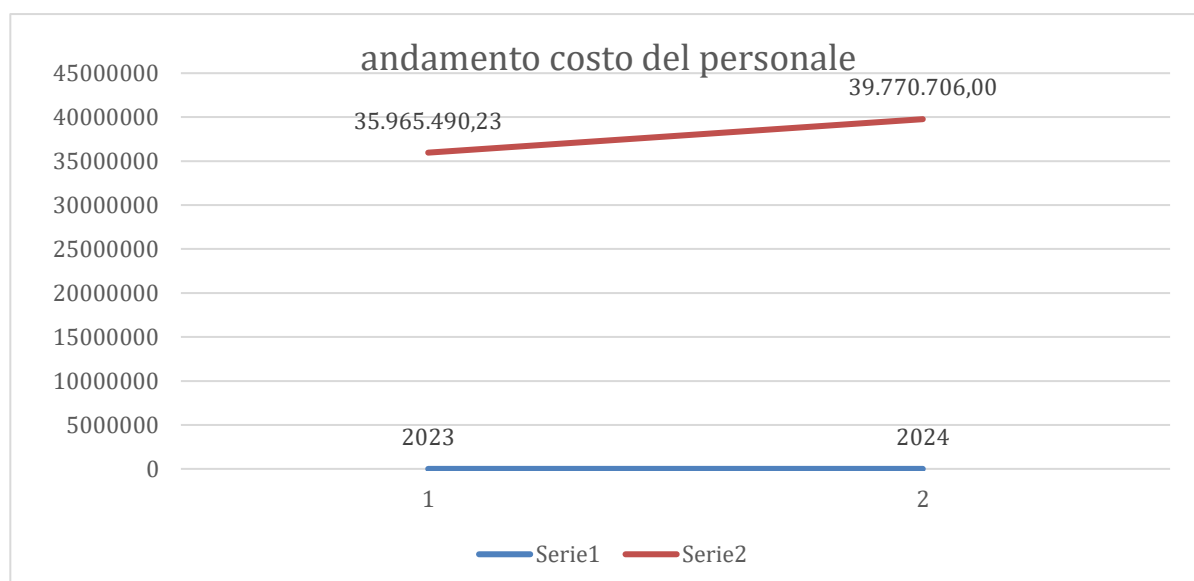


Tale incremento è dovuto alla ripresa delle attività ed alla realizzazione dei progetti finanziati con fondi PNRR e PNC ed altri fonti di finanziamento, oltre agli obblighi contrattuali indifferibili, ed al rinnovo di contatti in scadenza.

Le cinque categorie di costi di seguito illustrate evidenziano le voci più significative ed il relativo andamento.

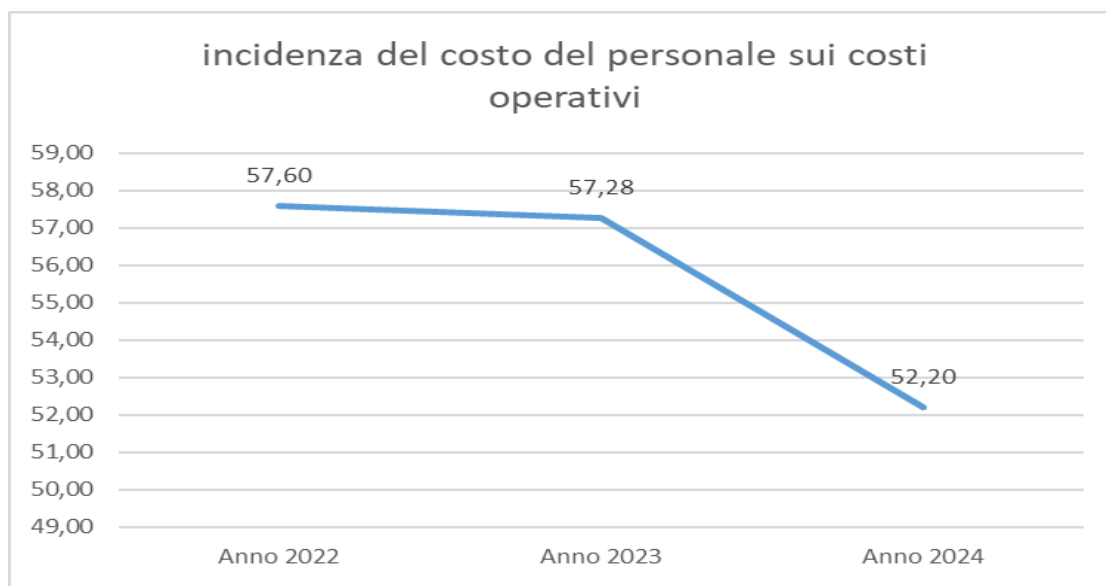
COSTI DEL PERSONALE

Tale voce si attesta complessivamente pari ad Euro **35.965.490,23 per il 2023**, nel **2024** è stata stimata pari ad Euro **39.770.706,00**.





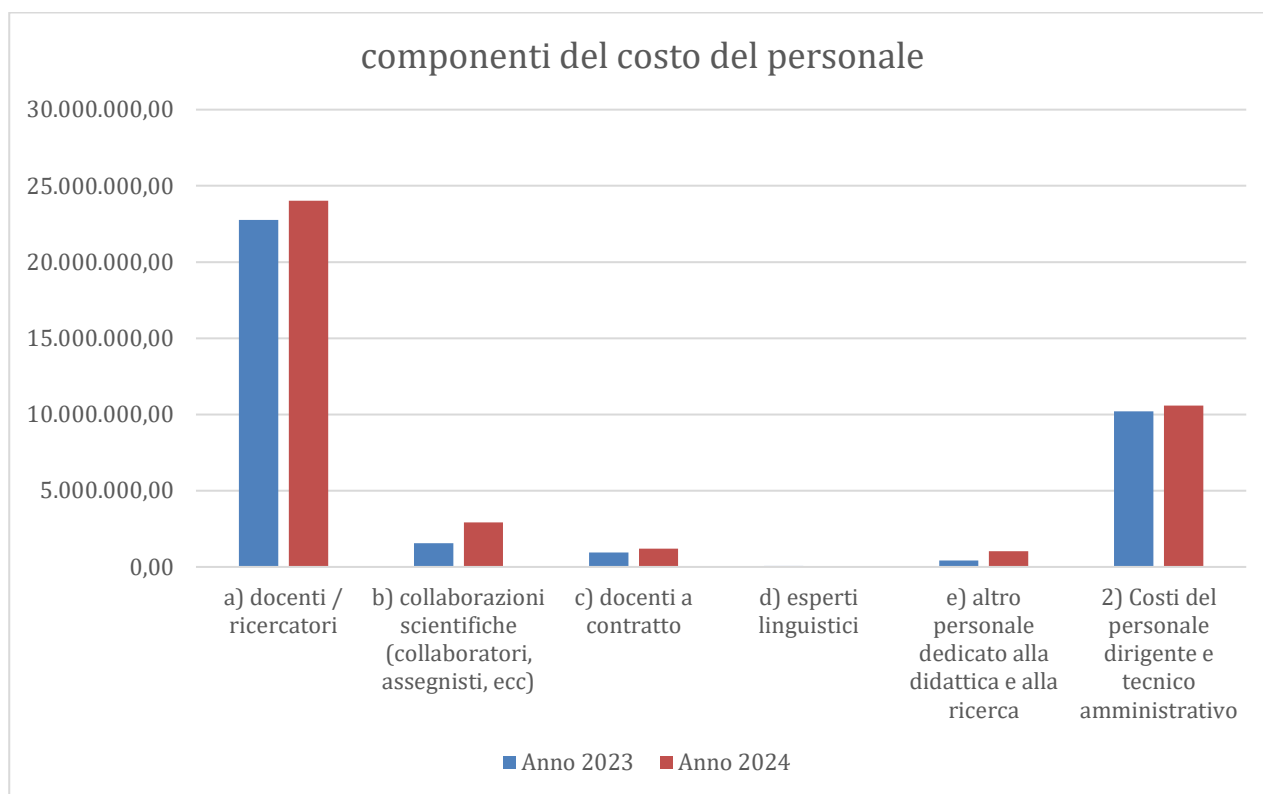
Il costo del Personale rappresenta il **52,20 %** dei costi operativi **per l'anno 2024** rispetto al 57,28 % dei costi operativi dell'anno 2023, registrando una diminuzione della sua incidenza in termini percentuali, benchè registra un aumento in termini assoluti in quanto di fatto si tratta di un costo incompressibile.



Tale andamento è determinato dalla ripresa dei costi operativi nella componente dei costi della gestione corrente, strettamente legati ai costi per il supporto della didattica e della ricerca.

Di seguito la composizione del costo del personale nonché lo scostamento rispetto all' anno 2023.

Voci di costo	2023	2024	+/- Variazione
a) Docenti / ricercatori	22.772.597,78	24.024.629,61	1.252.031,83
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	1.547.232,87	2.929.257,78	1.382.024,91
c) Docenti a contratto	949.985,45	1.193.155,12	243.169,67
d) Esperti linguistici	68.850,00	7.000,00	-61.850,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	418.152,34	1.035.421,28	617.268,94
f) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.208.671,79	10.581.242,21	372.570,42
TOTALE	35.965.490,23	39.770.706,00	3.805.215,77



Per quanto riguarda la componente relativa al costo del personale docente il trend in crescita è legato principalmente al rinnovamento della componente dei Ricercatori, finanziati da progetti PNRR e dall'utilizzo di riserve da patrimonio netto vincolate negli anni precedenti, l'incremento è altresì determinato annualmente dall'applicazione delle norme relative agli scatti biennali ed all'adeguamento stipendiale disciplinato dal DPCM e dalle indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato che stabiliscono la percentuale di adeguamento, per l'anno 2023 è stata stabilita la percentualmente pari al 0,98%, per tanto la stessa percentuale è stata utilizzata anche per l'anno 2024.

Relativamente al costo delle supplenze si evidenzia che Euro 993.758,71 sono da imputare a Master, a Scuole Specializzazione e TFA.

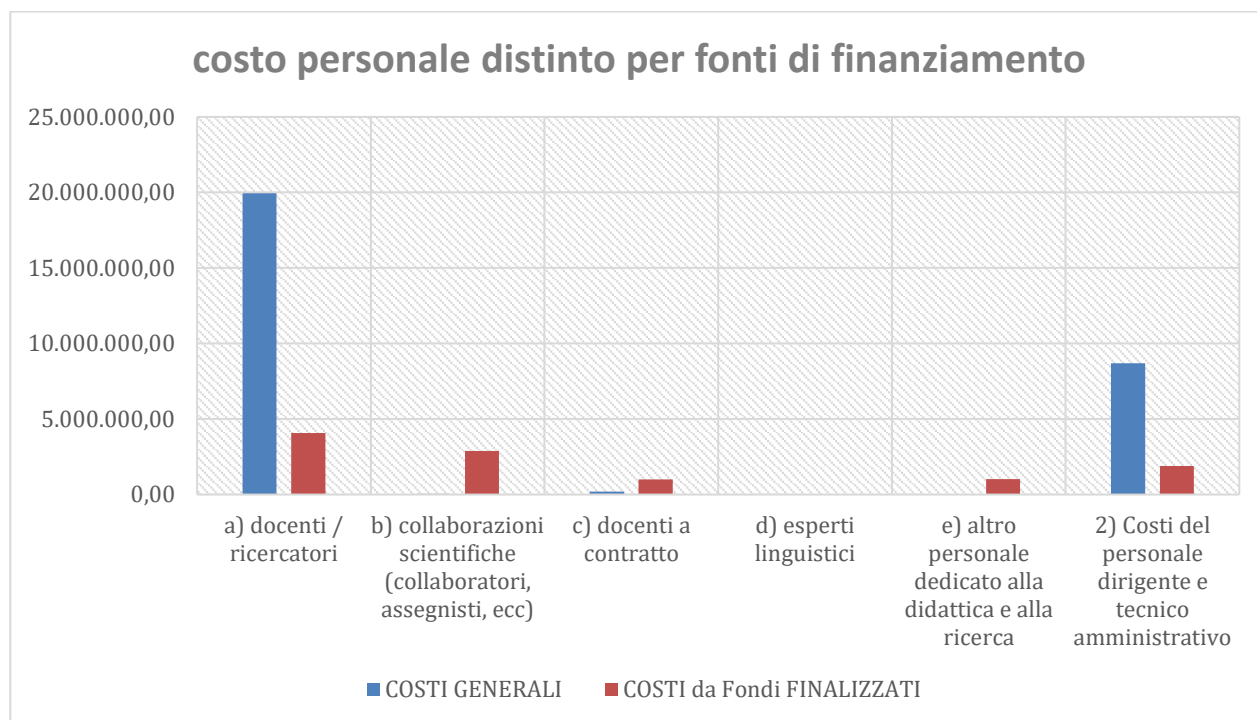
Per la parte di costo relativa al personale amministrativo si registra un lieve incremento per via delle nuove prese di servizio rese necessarie in seguito a numerosi pensionamenti delle annualità precedenti e previste per il 2024, nonché per reintegrare i trasferimenti presso altre amministrazioni di personale in servizio.

Una ulteriore analisi di tali dati è riferita alla componente del costo del personale stimato per l'anno 2024 che non grava sui fondi provenienti da FFO libero e contribuzione studentesca, tale distinzione è importante rispetto alla verifica della sostenibilità del costo del personale e l'incidenza sugli indicatori di sostenibilità economica finanziaria.



VOCI DI BUDGET 2024	COSTI GENERALI	COSTI da Fondi FINALIZZATI	TOTALE
VIII. COSTI DEL PERSONALE	28.915.281,18	10.855.424,82	39.770.706,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	19.943.792,57	4.080.837,04	24.024.629,61
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	48.000,00	2.881.257,78	2.929.257,78
c) docenti a contratto	199.396,41	993.758,71	1.193.155,12
d) esperti linguistici	7.000,00	-	7.000,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.000,00	1.015.421,28	1.035.421,28
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.697.092,20	1.884.150,01	10.581.242,21

La tabella mostra come una buona percentuale del costo del personale docente è da ricondurre a finanziamenti esterni, o a fondi dell'Ateneo appositamente vincolati negli anni precedenti, così pure i contratti per Assegni di Ricerca e/o Borse di Ricerca che sono a carico di finanziamenti esterni. Rispetto al Personale TA la componente che grava su Fondi finalizzati è rappresentata dalla parte di accantonamenti previsti per legge per i rinnovi contrattuali da CCNL, per le risorse vincolate per la Performance e personale EP, già finanziati con risorse proprie nelle annualità precedenti e che avranno la loro manifestazione di costo nell'anno 2024.



COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Tale voce pari a Euro **30.516.353,66 per l'anno 2024** rispetto ad Euro **21.442.790,11 dell'anno 2023**. Di seguito il Trend degli ultimi anni.

Voce di costo	2024	2023	Scostamento
1) Costi per sostegno agli studenti	8.244.589,79	6.178.717,16	2.065.872,63
2) Costi per il diritto allo studio		-	
3) Costi per l'attività editoriale		-	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.107.741,08	1.029.638,01	2.078.103,07
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.904.166,07	1.828.381,10	1.075.784,97
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.318.503,23	730.620,91	587.882,32
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	8.343.483,16	7.612.864,17	730.618,99
9) Acquisto altri materiali	1.712.046,25	1.149.508,75	562.537,50



10) Variazione delle rimanenze di materiali		-	
11) Costi per godimento beni di terzi	1.021.454,43	853.899,42	167.555,01
12) Altri costi	3.864.369,65	2.059.160,59	1.805.209,06
TOTALE	30.516.353,66	21.442.790,11	9.073.363,55



I Costi della gestione corrente con gli scostamenti più significativi sono:

- ✓ **Costi per sostegno agli studenti con un incremento di € 2.065.872,63**

Tale costo è riferito alle politiche di sostegno agli studenti, sia iscritti ai corsi di Laurea che post laurea, quali i dottorati di ricerca. Le voci **più significative risultano infatti: il supporto ai corsi di Dottorato (Borse, Indennità estere, Mobilità; Budget di Ricerca e Missioni)**; il rimborso tasse agli studenti iscritti ai corsi di Laura, le Borse di studio ai sensi del D.lgs. n. 68/2012; Borse di studio da Enti terzi e Fondo Giovani.

La componente di aumento di tale costo è da imputare prevalentemente alle voci di ricavo con finanziamenti finalizzati, ovvero con i DM 117 e 118 del 2 marzo 2023 del dottorato di Ricerca finanziati da PNRR, al cofinanziamento dell'ultimo anno dei dottorati di Ricerca previsti dal DM 1061 e che grava su fondi propri vincolati nel Patrimonio netto nel 2022, dai fondi ex art. 5 del DM 809/2023 art 9 lettera f) (FFO 2023) a sostegno dei programmi d'Ateneo finalizzati al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti.

✓ **Trasferimenti a partner di progetti coordinati con un incremento di € 2.078.103,07**

Tale costo è riferito all'attuazione dei progetti finanziati con fondi provenienti da Bandi competitivi da PNRR, PNC e Horizon Europe, che prevedono il trasferimento di quote di budget dall'Ateneo a favore di partner di progetto, risultano per tanto interamente coperti da ricavi provenienti dai relativi finanziamenti.

✓ **Acquisto materiale consumo per laboratori con un incremento di € 1.075.784,97**

Tale costo è riferito all'attuazione dei progetti finanziati con fondi provenienti da Bandi competitivi da PNRR, PNC e Horizon Europe, che prevedono lo svolgimento di attività tecnico scientifiche e laboratoriali, risultano per tanto interamente coperti da ricavi provenienti dai relativi finanziamenti.

✓ **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali con un incremento di € 730.618,99**

Tale posta contiene le principali spese dell'Ateneo per la gestione delle strutture, le voci più significative sono relative alla manutenzione ordinaria (mobili, immobili attrezzature ed aree verdi), contratto per la pulizia dei locali; per il governo animali; vigilanza; Front Office, assicurazioni, utenze, consulenze tecniche, spese per convegni e manifestazioni etc. in particolare si segnala che l'incremento è da ricondurre a quei contratti per i quali è prevista l'emanazione di una nuova gara e per la quale, in sede di emanazione del bando è necessario tenere conto dell'incremento dei prezziari regionali o contrattuali, confidando in un ribasso in sede di presentazione dell'offerta.

✓ **Altri costi con un incremento di €1.805.209.06**

Tale voce ricomprende lo stanziamento che annualmente l'Ateneo destina alla Fondazione Università degli Studi di Teramo rimasta invariata, nonché al funzionamento degli organi accademici che nelle more di nuove disposizioni è iscritta con gli stessi importi delle annualità precedenti, per concorsi ed esami di stato, quote associative, accertamenti sanitari medico legali e premi INAIL. L'incremento è da ricondurre al progetto PNRR Vitality per la parte di costi che sono in corso di definizione.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel budget previsionale del 2024 sono stati valorizzati i costi relativi agli **ammortamenti**, per un ammontare complessivo di **Euro 4.080.444,41**, principalmente dovuti per le immobilizzazioni materiali.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Tale voce registra una variazione in aumento attestandosi ad **Euro 482.049,07 nel 2024** comprendendo gli accantonamenti per fondi di ricerca vincolati organi Ist.li. - quota spese generali su progetti finanziati da terzi, recupero percentuale di Ateneo su Scuole di Specializzazione e Master.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE



Tale voce ammonta ad Euro 1.340.496,12 per il 2024 registrando un lieve calo rispetto all'anno 2023, all'interno di tale voce è ricompresa anche una parte di costi riferiti al progetto PNRR Vitality ed ulteriori oneri come di seguito riportato:

Voce	Importo
Altri oneri diversi di gestione	4.500,00
Versamento al Bilancio dello Stato	205.000,00
Imposta di registro	1.000,00
Tassa rifiuti	145.000,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	20.900,00
Tasse automobilistiche	1.000,00
Imposta di Bollo	2.000,00

A tale riguardo viene dettagliata la voce più significativa, ovvero quella riferita al **Versamento al Bilancio dello Stato**.

L'importo di Euro 205.000,00 è stato calcolato in applicazione della Legge di Bilancio n. 160/2019 e della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato MEF - RGS - prot. 52841 del 21/04/2020, che hanno rivisto le misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.

Si ricorda che Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 ottobre 2022 – delibera n. 475/2022 – ha deliberato la revisione del limite di spesa di cui all'articolo 1, commi 590-594, della Legge 160 del 27 dicembre 2019 attualmente in vigore.

L'applicazione dei nuovi criteri ha evidenziato, per le tipologie di costo sottoposte al limite, un valore, rispettivamente per gli anni 2016, 2017 e 2018, di Euro 5.182.850,71, Euro 4.918.419,19 ed Euro 5.104.307,60, per un valore medio di **Euro 5.068.525,83**.

Inoltre, il comma 593 della citata disposizione legislativa prevede che il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, con la possibilità di utilizzarlo entro il 31 dicembre dell'anno successivo.

Si ricorda che nel budget 2023 la previsione della spesa per beni e servizi rientrante nel limite di cui alla L. 160/2019 si è attestata ad un valore pari ad Euro 6.986.534,65 prevedendo, ai fini del rispetto del limite, l'utilizzo di Euro 1.918.008,82 del differenziale tra i ricavi 2023 e 2018, complessivamente stimato nell'importo di Euro 2.481.789,21 (si veda, a tal riguardo, la Nota Illustrativa al budget 2023/2025 pagg. 32 e segg.).

Inoltre, con l'approvazione del bilancio di esercizio 2022 – Cda del 30 maggio 2023 –, il differenziale tra i ricavi 2022 e 2018 (utilizzabile entro il 31 dicembre 2023) è risultato pari ad Euro 1.690.997,41. Per tale esercizio il rispetto del limite è stato assicurato mediante l'utilizzo della quota residua del differenziale tra i ricavi 2021/2018 per l'importo di Euro 581.287,97 (si veda a tal riguardo la Nota Integrativa del bilancio 2022 – pagg. 86 e segg.).



Pertanto il suddetto importo di Euro 1.690.997,41 (differenziale ricavi 2022/2018) potrà essere interamente utilizzato per il rispetto del limite dell'esercizio 2023, unitamente alla quota parziale di Euro 227.011,41 relativa alla previsione del differenziale tra i ricavi 2023 e 2018.

Da quanto sopra, emerge, pertanto, che la quota residua della previsione del differenziale tra i ricavi 2023 e 2018, pari ad Euro 2.254.777,80, potrà essere utilizzata fino al 31 dicembre 2024.

Passando all'analisi del budget 2024, la previsione dei costi rientrante nel limite di cui alla L. 160/2019, al netto della spesa energetica, è pari ad Euro 10.092.747,28 e il differenziale tra i ricavi 2024 e 2018 si attesta ad un valore pari ad Euro 3.666.876,41 (utilizzabile fino al 31 dicembre 2025).

Pertanto in fase previsionale il rispetto del limite per l'esercizio 2024 potrà essere assicurato mediante l'utilizzo della quota residua del differenziale ricavi 2023/2018 di Euro 2.254.777,80 unitamente all'utilizzo parziale del differenziale ricavi 2024/2018 per Euro 2.769.443,65.

Di seguito si riporta una tabella di sintesi:

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 (CONSUNTIVO)		
RICAVI 2018	31.666.363,82	
RICAVI 2022	33.357.361,23	
DIFFERENZIALE RICAVI 2022/2018 UTILIZZABILE FINO AL 31/12/2023	1.690.997,41	
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2021/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2022) - CONSUNTIVO 2021	1.635.508,82	RIF. NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2021 - PAG. 74
COSTO BENI E SERVIZI 2022	5.649.813,80	RIF. NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2022 - PAG. 86 E SEGG.
COPERTURA LIMITE SPESA PER BENI E SERVIZI CONSUNTIVO 2022		
LIMITE BENI E SERVIZI COME RICACOLATO NELLA DELIBERA DEL CDA DEL 26/10/2022	5.068.525,83	
UTILIZZO RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2021/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2022)	581.287,97	LA QUOTA RESIDUA DI EURO 1.054.220,85 NON SARA' PIU' UTILIZZABILE
TOTALE	5.649.813,80	LIMITE 2022 RISPETTATO
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2022/2018 UTILIZZABILE FINO AL 31/12/2023	1.690.997,41	RIF. NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2022 - PAG. 86 E SEGG.

PREVISIONE 2023		
RICAVI 2018	31.666.363,82	
RICAVI 2023 - PREVISIONE	34.148.153,03	
DIFFERENZIALE RICAVI 2023/2018 UTILIZZABILE FINO AL 31/12/2024	2.481.789,21	RIF. NOTA ILLUSTRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - PAG. 32 E SEGG.
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2022/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2023) - DATO CONSUNTIVO 2022	1.690.997,41	RIF. NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2022 - PAG. 86 E SEGG.
COSTO BENI E SERVIZI 2023 - PREVISIONE	9.279.383,13	
STIMA COSTI ENERGETICI 2023 (DA ESCLUDERE DAL LIMITE) - PREVISIONE	2.292.848,48	
COSTO BENI E SERVIZI 2023 RIENTRANTE NEL LIMITE	6.986.534,65	RIF. NOTA ILLUSTRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - PAG. 32 E SEGG.
COPERTURA LIMITE SPESA PER BENI E SERVIZI PREVISIONE 2023		
LIMITE BENI E SERVIZI COME RICACOLATO NELLA DELIBERA DEL CDA DEL 26/10/2022	5.068.525,83	
UTILIZZO RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2022/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2023) - DATO CONSUNTIVO 2022	1.690.997,41	RIF. NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2022 - PAG. 86 E SEGG.
UTILIZZO PARZIALE DIFFERENZIALE RICAVI 2023/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2024) - PREVISIONE	227.011,41	
TOTALE	6.986.534,65	LIMITE 2023 RISPETTATO
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2023/2018 UTILIZZABILE FINO AL 31/12/2024	2.254.777,80	



PREVISIONE 2024		
RICAVI 2018	31.666.363,82	
RICAVI 2024 - PREVISIONE	35.333.240,23	
DIFFERENZIALE RICAVI 2024/2018 UTILIZZABILE FINO AL 31/12/2025	3.666.876,41	(a)
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2023/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2024) - PREVISIONE 2023	2.254.777,80	COME SOPRA RICALCOLATO
COSTO BENI E SERVIZI 2024 - PREVISIONE	11.435.595,76	
STIMA COSTI ENERGETICI 2024 (DA ESCLUDERE DAL LIMITE) - PREVISIONE	1.342.848,48	
COSTO BENI E SERVIZI 2024 RIENTRANTI NEL LIMITE	10.092.747,28	
COPERTURA SPESA PER BENI E SERVIZI PREVISIONE 2024		
LIMITE BENI E SERVIZI COME RICALCOLATO NELLA DELIBERA DEL CDA DEL 26/10/2022	5.068.525,83	
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2023/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2024)	2.254.777,80	
DIFFERENZIALE RICAVI 2024/2018 (DA UTILIZZARE ENTRO IL 31/12/2025)	2.769.443,65	(a)
TOTALE	10.092.747,28	LIMITE 2024 RISPETTATO
RESIDUO DIFFERENZIALE RICAVI 2024/2018 EVENTUALMENTE UTILIZZABILE ENTRO IL 31/12/2025 - PREVISIONE 2024	897.432,76	(a)

Si rappresenta inoltre che il Decreto Legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito dalla Legge 29 luglio 2021, n. 108, ha modificato il dispositivo sui limiti di spesa integrando il comma 593 dell'art. 1 della Legge 160/2019, prevedendo che "il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR" e abrogando i commi 610-613 dell'art. 1 della medesima legge che, come noto, imponevano ulteriori risparmi di spesa sulla gestione corrente del settore informatico rispetto alla media sostenuta per tali finalità nel biennio 2016-2017.

Per quanto concerne il versamento al bilancio dello Stato, l'articolo 1 comma 594 della Legge n. 160/2019 prevede che al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590 versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A, incrementato del 10 per cento. A tale riguardo si rappresenta che per l'anno 2024 è stato stanziato l'importo di Euro 205.000,00 in linea con quanto stabilito dal richiamato comma 590.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari, pari a **Euro 4.300,31** si riferiscono alle spese e commissioni bancarie, in diminuzione in virtù dell'utilizzo dello strumento PagoPA che ha diminuito la componente delle commissioni da versare all'Ente Tesoriere.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE

Tale voce, pari ad Euro **2.366.909,06** è suddivisa come di seguito riportato:

- Euro 60.000,00 IRES riferita sia all'attività commerciale che agli immobili;
- Euro 2.306.909,06 IRAP su stipendi ed altri compensi.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2024 D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 2)

Il budget degli investimenti (Allegato 2) ha carattere autorizzatorio per l'anno 2024 e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali previsti per il 2024. L'ammontare complessivo degli investimenti di **Euro 17.539.434,01**, di cui finanziato con **risorse proprie** per l'importo di **Euro 1.406.670,32** e con risorse derivanti da **contributi da terzi per Euro 16.132.763,69**.

Le voci più significative del Budget degli investimenti 2024 finanziati da Terzi **per Euro 16.132.763,69** si riferiscono ai lavori che l'Ateneo sta svolgendo con i finanziamenti per l'Edilizia Universitaria (DM 1121, DM 1275 e DM 1274), per il MasterPlan, sia per il Polo Agro Bio-Veterinario che per la Cittadella Cultura Ex manicomio, si aggiunge inoltre nel 2024 la realizzazione del "Centro Europeo Agri-BioSERV" Protocollo d'Intesa finalizzato all'attuazione della Misura B - Sub misura B.4 del Programma unitario di intervento per le aree del terremoto del 2009 e 2016 a valere sul Fondo complementare del PNRR, nonché l'acquisto di ulteriori attrezzature nell'ambito del progetto Vitality (PNRR).

Le voci più significative del Budget degli investimenti 2024 finanziati con fondi di Ateneo per **Euro 1.406.670,32** si riferiscono a:

- **Euro 1.024.144,63** relativi a impianti e attrezzature tra cui l'importo di Euro 665.179,97 per l'acquisto della TAC;
- **Euro 147.619,61** attrezzature scientifiche prevalentemente delle Scuole di Specializzazione e dei Master;
- **Euro 234.609,08** manutenzione straordinaria su immobili relativamente ad una serie di interventi (sistemazione impianto aeraulico edificio D'Annunzio, sostituzione gruppo di autoproduzione ossigeno per OVUD in obsolescenza dal II trimestre 2024, installazione palco monumentale, adeguamento cabina Enel plesso Silvio Spaventa; DDG 304 del 31/08/21 - lavori recinzione fondo rustico di Chiareto di cui € 2.692,39 art.113 D.lgs 50/2016 incentivo funzioni tecniche, DDG 177 del 05/05/2022 completamento laboratori IV livello polo didattico Spaventa di € 1.225,57 per art. 113 D.lgs 50/2016 incentivo funzioni tecniche).

Gli importi inseriti nel Budget degli investimenti con valore autorizzatorio per il 2024 si riferiscono alle quote già finanziate degli interventi suddetti, rinviando alle annualità successive le ulteriori quote degli interventi inseriti nella Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche per le quali si è in attesa di ricevere le determinazioni di ammissione a finanziamento.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2024-2026 (ALLEGATO 3)

I dati del budget per il triennio 2024/2026 e il relativo budget degli investimenti, evidenziano, in una situazione di equilibrio in sede previsionale, la copertura dei costi è prevalentemente assicurata dalle Fonti di finanziamento esterne e finalizzate, provenienti da Fonti esterne o da risorse vincolate nelle annualità precedenti.



PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024-2026 E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2024/2026 (ALLEGATO 4)

Per quanto concerne il programma triennale dei lavori pubblici si rimanda all'Allegato n. 4 e a quanto già rappresentato nelle note relative al budget degli investimenti, tenendo conto che gli stessi sono stati redatti da parte dell'area di riferimento tenendo conto della capacità di finanziamento dell'Ateneo.

Si precisa che il Programma triennale ed elenco annuale dei lavori edilizi sono redatti ai sensi dell'art 37 Decreto Legislativo 36/2023 (Nuovo Codice degli Appalti Pubblici). Il nuovo Codice introduce una programmazione triennale anche per gli acquisti di beni e servizi (fino ad oggi biennale) che andrà approvata nel rispetto dei documenti programmatori in coerenza con il Bilancio.