



## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE

2022-2024

**Schemi di Budget**

**Nota Illustrativa al budget triennale**

**Programmazione triennale del personale**

Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 21 Dicembre 2021

<b>SOMMARIO</b>
-----------------

<b>1. SCHEMI DI BUDGET 2022-24</b>	<b>2</b>
1.1 BUDGET ECONOMICO	2
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	4
<b>2. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE 2022-24</b>	<b>5</b>
2.1 PREMESSA	5
2.2 IL PROCESSO DI BUDGETING	5
2.3 ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2022-24	8
2.4 ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2022-24	12
2.5 BUDGET UNICO DI ATENEO 2022-24: I RISULTATI	14
2.6 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO 2022-24	18
<b>3. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE</b>	<b>20</b>
ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)	26

## 1. SCHEMI DI BUDGET 2022-24

### 1.1 BUDGET ECONOMICO

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
<b>A)PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>9.604.034</b>	<b>9.708.484</b>	<b>9.846.384</b>
1) Proventi per la didattica	7.949.350	8.053.800	8.191.700
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.654.684	1.654.684	1.654.684
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>30.377.668</b>	<b>30.482.719</b>	<b>30.582.719</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	30.277.668	30.382.719	30.482.719
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	0	0	0
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	100.000	100.000	100.000
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.864.674</b>	<b>1.894.674</b>	<b>1.974.674</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	280.828	280.828	280.828
2) Altri proventi	1.583.846	1.613.846	1.693.846
3) Trasferimenti attivi interni			
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>41.846.376</b>	<b>42.085.877</b>	<b>42.403.777</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>30.020.310</b>	<b>29.882.740</b>	<b>29.948.705</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	18.482.395	18.049.995	17.827.175
a) docenti/ricercatori	14.421.402	14.181.485	13.958.665
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	1.613.000	1.453.000	1.453.000
c) Docenti a contratto	1.355.648	1.323.165	1.323.165
d) Esperti linguistici			

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.092.345	1.092.345	1.092.345
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.111.015	11.385.845	11.674.630
3) Altri costi specifici	426.900	446.900	446.900
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>10.871.331</b>	<b>10.539.230</b>	<b>10.518.534</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	1.628.873	1.633.958	1.638.562
2) Costi per il diritto allo studio	237.500	237.500	237.500
3) Costi per l'attività editoriale	30.000	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	47.800	47.800	32.800
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	206.770	202.563	202.563
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	416.446	383.446	375.446
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.890.557	6.670.576	6.669.076
9) Acquisto altri materiali	130.100	130.100	130.100
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	931.820	931.820	931.020
12) Altri costi	351.466	301.466	301.466
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.255.414</b>	<b>2.255.414</b>	<b>2.255.414</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20.375	20.375	20.375
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.235.039	2.235.039	2.235.039
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>			
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.116.455</b>	<b>1.096.455</b>	<b>1.096.455</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>44.263.511</b>	<b>43.773.840</b>	<b>43.819.109</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-2.417.135</b>	<b>-1.687.963</b>	<b>-1.415.332</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-2.500</b>	<b>-2.500</b>	<b>-2.500</b>
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.500	-2.500	-2.500
3) Utili e perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi			
2) Oneri			

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	50.000	50.000	50.000
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.469.635</b>	<b>-1.740.463</b>	<b>-1.467.832</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE	931.740	931.740	931.740
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DESTINATE ALLA COPERTURA DEI DEFICIT	1.537.895	808.723	536.092
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
<b>INVESTIMENTI</b>	<b>2.869.642</b>	<b>2.762.300</b>	<b>2.762.300</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.232.000</b>	<b>1.229.000</b>	<b>1.229.000</b>
COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	45.000	45.000	45.000
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	4.500	1.500	1.500
CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	82.500	82.500	82.500
IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI			
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	1.100.000	1.100.000	1.100.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.637.642</b>	<b>1.533.300</b>	<b>1.533.300</b>
TERRENI E FABBRICATI	526.000	526.000	526.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.051.542	947.200	947.200
MOBILI E ARREDI	60.100	60.100	60.100
PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0	0	0
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PARTECIPAZIONI	0	0	0

## 2. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE 2022-24

### 2.1 PREMESSA

L'attuale regime contabile delle università italiane si basa sulle innovazioni introdotte negli ultimi dieci anni dalle autorità governative, che si è tradotto in alcune leggi e decreti.

La Legge 240/2010 ha delegato il Governo ad adottare la revisione della disciplina concernente la contabilità degli atenei, al fine di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale ed economica, maggiore trasparenza, omogeneità e coerenza con la programmazione triennale.

Il D.Lgs n. 18 del 27 gennaio 2012 in applicazione della Legge 240/2010 ha disciplinato l'introduzione nelle università del sistema di contabilità economico-patrimoniale (CEP) e analitica e del bilancio unico disponendo altresì che le università strutturino il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni didattiche e di ricerca, articolandola in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale.

Successivamente il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MIUR), di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) ha emanato il D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e il D.I. 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

E' stato inoltre emanato sia il D.M. 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti, sia il D.I. 394/2017 che ha revisionato e aggiornato il D.I. 19/2014 prevedendo nuovi schemi di bilancio, ridefinendo il bilancio non autorizzatorio e il rendiconto in contabilità finanziaria e aggiornando le codifiche SIOPE.

Recentemente è stato emanato il Manuale Operativo per la contabilità economica negli atenei, mediante Decreto del Direttore Generale della RGS n. 1055 del 30.05.2019 il quale oltre a definire compiutamente la valutazione delle poste di bilancio nell'ambito del bilancio di esercizio, ha anche definito gli schemi tipo di nota integrativa sia per il bilancio preventivo sia per il bilancio di esercizio.

### 2.2 IL PROCESSO DI BUDGETING

Il budget è lo strumento attraverso il quale gli organi di governo danno attuazione operativa alle scelte strategiche di ateneo rendendo possibili, attraverso l'allocazione delle risorse, gli obiettivi da raggiungere.

L'iter diretto alla formazione del budget ha preso avvio a luglio 2021 attraverso una prima

fase di previsione dei principali componenti dei proventi e dei costi e di richiesta di una prima riflessione sui dati previsionali da parte dei dirigenti. A fine settembre i dirigenti hanno inviato le previsioni di budget autorizzatorio per l'anno 2022-24 che sono state integrate nel budget di ateneo, e successivamente discusse in incontri con la direzione generale ad inizio ottobre, come previsto dal processo di programmazione indicato dal Manuale di Contabilità di Ateneo.

Il processo di budget segue due strade parallele: una prima riguarda le previsioni delle risorse derivanti dal Fondo Finanziamento Ordinario ministeriale (FFO), dalle tasse universitarie e dall'utilizzo degli spazi di ateneo; tali risorse sono poi utilizzate per i vari interventi previsti e distribuite alle varie aree di ateneo in base alle valutazioni effettuate da ciascun dirigente. Una seconda strada riguarda la programmazione delle attività finanziate dall'esterno e finalizzate in modo specifico a determinati obiettivi definitivi da accordi, grant o contratti, in cui non c'è discrezionalità di utilizzo delle risorse.

Inoltre, coerentemente con quanto previsto dalle norme e come indicato dalle Linee Guida ANVUR per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane (maggio 2015) dal feedback al Piano della Performance 2016-2018 inviato dall'ANVUR (dicembre 2016) e ribadito dalle indicazioni ANVUR sulle "Modifiche al decreto 150/2009 e implicazioni per il comparto università" (luglio 2017) a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato luav 2021-23, oltre ai nuovi obiettivi 2022 pur nella difficile situazione di incertezza attuale a causa dell'emergenza sanitaria in corso. Questi progetti saranno monitorati attraverso la contabilità analitica mediante la rilevazione nell'applicativo U-Gov contabilità.

Il percorso finalizzato alla approvazione del budget luav si è quindi concretizzato nella presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico nella seduta del mese di ottobre, della nota illustrativa al bilancio di previsione 2022-24 al senato accademico per il parere obbligatorio e infine al consiglio di amministrazione per l'approvazione definitiva, nelle rispettive sedute di dicembre.

Il quadro informativo complessivo del bilancio di previsione 2022-24 comprende:

- a)** bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022, composto da budget economico e budget degli investimenti (articolo 1 comma 2, D.L.gs 18/2012);
- b)** bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2022-24, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (articolo 1 comma 2 D.L.gs 18/2012);
- c)** nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale, esplicitativa dei principali proventi, oneri e investimenti;

All'interno della nota sono inoltre presenti:

- il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (articolo 1

- comma 3 D.L.gs 18/2012) come modificato dal D.I. 394/2017;
- il prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1, D.I. 21/2014);
  - il rendiconto finanziario previsionale

**Il budget 2022-24 si compone di due prospetti:**

- a) il budget economico**, che evidenzia i costi e i proventi di ciascun esercizio articolandoli secondo uno schema che adotta le voci del piano dei conti di contabilità generale previsto dal regolamento di contabilità e lo schema di raggruppamento dei conti indicato dal legislatore in conformità al D.M. del 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti. La prima parte mette in evidenza i proventi operativi contrapponendoli ai costi operativi, mentre la seconda evidenzia il contributo che le altre gestioni (finanziaria, straordinaria e fiscale) apportano al risultato presunto di esercizio;
- b) il budget degli investimenti**, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio.



## 2.3 ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2022-24

Il budget economico 2022-24 evidenzia costi e proventi per le unità analitiche (centri gestionali) dell'ateneo e per raggruppamenti di voci corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Esso, in virtù delle disposizioni del D.M. 925/2015 comprende ammortamenti e accantonamenti; oltre che tutte le altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico.

Così come si è verificato negli anni precedenti, i valori previsionali del bilancio contengono i dati stimati di costi e di proventi inerenti sia ai progetti di ricerca (MIUR, UE e FSE) e dei laboratori oltre che della didattica (master, Erasmus e Mibact). Si tratta di un importo complessivo annuo di circa 3,1 milioni di euro di proventi contro i 4,1 milioni di euro relativi alla previsione per il triennio 2021-23 e di un pari importo di costi; complessivamente tale integrazione nei valori modifica il risultato economico dell'esercizio solo per un valore residuale riguardante la copertura degli investimenti.

### PROVENTI OPERATIVI

Come previsto dallo schema ministeriale di budget economico (DM 925/2015) i proventi sono classificati in: operativi (A), finanziari (C) e straordinari (E).

tabella 1

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024
<b>CG.4 PROVENTI OPERATIVI</b>				<b>41.846.376</b>	<b>42.085.877</b>	<b>42.403.777</b>
	<b>CA.4.10</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>		<b>9.604.034</b>	<b>9.708.484</b>	<b>9.846.384</b>
		CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	7.949.350	8.053.800	8.191.700
		CG.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	1.654.684	1.654.684	1.654.684
	<b>CA.4.11</b>	<b>CONTRIBUTI</b>		<b>30.377.668</b>	<b>30.482.719</b>	<b>30.582.719</b>
		CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	30.277.668	30.382.719	30.482.719
		CG.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	0	0	0
		CG.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	0	0	0
		CG.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	100.000	100.000	100.000
	<b>CA.4.12</b>	<b>ALTRI PROVENTI</b>		<b>1.864.674</b>	<b>1.894.674</b>	<b>1.974.674</b>
		CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI	1.583.846	1.613.846	1.693.846
		CG.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI			
		<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA</b>		<b>280.828</b>	<b>280.828</b>	<b>280.828</b>
	<b>CA.4.14</b>	<b>VARIAZIONI LAVORI IN CORSO</b>				
	<b>CA.4.15</b>	<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>				

Rispetto al triennio definito dal budget 2021-23, i proventi nel triennio 2022-24 prevedono un'aumento delle consistenze di circa 800.000 euro per l'esercizio 2022, con un ulteriore progressivo rialzo nel 2023 (+200.000 mila) e nel 2024 (+300.000 mila).

#### I livelli

I proventi operativi nel triennio 2022-24 sono determinati da:

- una previsione del contributo Miur (FFO) pari a 30.000.000 euro nel 2022, frutto di una analisi per scenari dettagliata nella nota illustrativa al budget autorizzatorio 2022, in progressiva crescita di circa 100 mila euro anche nel biennio 23-24;
- dalla previsione di una contribuzione studentesca in aumento rispetto al 2021 di circa 300 mila euro, seppure in presenza di una normativa sulla tassazione (esenzioni e fasce ISEE) che tende a comprimere ulteriormente i proventi da contribuzione. Le immatricolazioni per l'anno accademico 2021/22 hanno avuto un esito positivo e per il secondo anno consecutivo sono stati coperti tutti i posti messi a bando nel triennio. L'incremento nel biennio 2023-24 è valutato nell'ordine di 100 mila euro l'anno;
- la gestione degli spazi commerciali risulta nel triennio in crescita dopo la parziale ripartenza delle attività in questi mesi e in prospettiva del superamento dell'emergenza sanitaria dall'estate 2022.

#### L'andamento triennale

L'aumento previsto dei proventi nel 2022, poi confermato anche nel biennio 2023-24, è generato da un miglioramento generale delle 3 componenti principali: FFO, contribuzione studentesca e gestione degli spazi, il tutto correlato all'auspicabile superamento dell'emergenza epidemiologica.

Nelle analisi svolte in base all'FFO assegnato nel 2021 è emerso infatti che la parte composta da quota base, premiale e perequativo è tornata ai livelli del 2016 in parte grazie all'aumento della quota premiale, sulla quale sono affidate le maggiori strategie dell'ateneo già da un biennio e i cui vantaggi iniziano a manifestarsi, anche grazie all'intervento perequativo. A questo si aggiunga che i cospicui nuovi finanziamenti dei piani straordinari di reclutamento dei ricercatori e i contributi per la no-tax area hanno elevato il livello complessivo del finanziamento a più di un milione di euro rispetto alla previsione precedente.

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, l'apertura di un nuovo percorso di studio triennale in Design presso la sede di Vicenza, programmato per il 2022, e il potenziamento dei posti disponibili nel triennio di Design della moda e arti multimediali e nella laurea magistrale in Design del prodotto, della comunicazione e degli interni, insieme al buon esito generale delle iscrizioni, consentono di concretizzare un aumento della popolazione studentesca, che riesce a contenere il decremento dell'entrata da tasse dovuto alle nuove forme di esonero.

## COSTI OPERATIVI

† I costi sono classificati in operativi (B), finanziari (C), straordinari (E) e fiscali (F) come previsto dal nuovo schema ministeriale di budget economico.

tabella 2

LIV 1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024
<b>CA.3 COSTI OPERATIVI</b>				<b>44.263.511</b>	<b>43.773.840</b>	<b>43.819.109</b>
	<b>CA.3.10</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>30.020.310</b>	<b>29.882.740</b>	<b>29.948.705</b>
		CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	14.421.402	14.181.485	13.958.665
		CG.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	1.613.000	1.453.000	1.453.000
		CG.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	1.355.648	1.323.165	1.323.165
		CG.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.092.345	1.092.345	1.092.345
		CG.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.111.015	11.385.845	11.674.630
		CG.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	426.900	446.900	446.900
	<b>CA.3.11</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>10.871.331</b>	<b>10.539.230</b>	<b>10.518.534</b>
		CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	1.628.873	1.633.958	1.638.562
		CG.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	237.500	237.500	237.500
		CG.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	0	0
		CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	47.800	47.800	32.800
		CG.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	206.770	202.563	202.563
		CG.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	416.446	383.446	375.446
		CG.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	6.890.557	6.670.576	6.669.076
		CG.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	130.100	130.100	130.100
		CG.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	931.820	931.820	931.020
		CG.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	351.466	301.466	301.466
	<b>CA.3.12</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>2.255.414</b>	<b>2.255.414</b>	<b>2.255.414</b>
		CG.3.12.01	AMMORTAMENTI	2.255.414	2.255.414	2.255.414
		CG.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0
	<b>CA.3.14</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>CA.3.16</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>1.116.455</b>	<b>1.096.455</b>	<b>1.096.455</b>
		CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	629.452	609.452	609.452
		CG.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	487.004	487.004	487.004

Il totale dei costi operativi previsti nel triennio presenta complessivamente un moderato aumento nel 2022 (pari a circa 690 mila euro) in presenza di un incremento dei costi riferiti agli stipendi del personale solo parzialmente controbilanciata dalla diminuzione dei costi riferiti alla gestione corrente. Nel biennio 2023-24 è prevista una diminuzione del costo

complessivo grazie all’auspicato rientro dell’emergenza, in presenza di un andamento della componente stipendiale che, dopo la forte spinta registrata al reclutamento della parte docente nel 2022, si mantiene tuttavia stabile nel 2023-24. Va segnalato che per il personale docente gli incrementi stipendiali previsti sono nell’ordine del 1% annuo (circa 82 mila euro), mentre gli scatti stipendiali pesano sul bilancio per circa euro 481.600 nel 2022, 570.000 nel 2023 e 660.000 nel 2024, usufruendo solo in parte del sostegno al passaggio al regime biennale conglobato nell’FFO; per il personale tecnico amministrativo l’incremento del costo è stimato costante nel triennio e pari al 3,72% (pari a circa 240 mila euro per ogni anno). Rispetto ai costi di gestione strutturale invece, fatti salvi gli aumenti determinati dall’emergenza epidemiologica, viene confermato l’andamento positivo nella costante diminuzione del costo complessivo, a motivo di un efficace e ben finalizzato utilizzo delle risorse e all’attenzione posta ai contratti relativi a utenze, alle manutenzioni, ai servizi informatici e di gestione degli spazi.

### GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

Le componenti non operative evidenziano importi molto marginali nella dinamica economica del budget.

tabella 3

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			<b>-2.500</b>	<b>-2.500</b>	<b>-2.500</b>
	<b>CG.4.13</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>				
	<b>CG.3.13</b>	<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
		<b>CG.3.13.01</b>	<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			-		
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE</b>			<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
	<b>CG.3.20</b>	<b>IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
		<b>CG.3.20.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFF., ANTICIP</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>

## 2.4 ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2022-24

Gli investimenti previsti per il triennio sono improntati al proseguimento del percorso pluriennale di miglioramento delle condizioni di sicurezza e della funzionalità delle sedi, con l'obiettivo di contrastare da una parte l'ulteriore accumulo di deficit manutentivo dovuto alla scarsità delle risorse disponibili e dall'altra di ottimizzare la capacità e la risposta delle sedi stesse.

La voce di spesa più importante in termini di investimenti riguarda le migliorie su beni di terzi a testimonianza dell'importante operazione di riqualificazione di una sede importante come il complesso delle Terese; tra le altre voci si distinguono anche gli edifici, gli impianti generici e le attrezzature informatiche.

Gli interventi più importanti, in parte cofinanziati, che saranno portati a termine nel triennio riguardano:

- manutenzione straordinaria del complesso delle Terese (primo e secondo stralcio) per circa euro 3.000.000 nel triennio 2022-24;
- interventi sugli impianti per l'efficientamento energetico per euro 450.000 nel triennio;
- miglioramento della sicurezza degli spazi (prevenzione incendi) per euro 440.000 nel triennio;
- restauro decorazioni del Palazzo Tron per euro 950.000, seppur subordinato all'ottenimento del finanziamento del Fondo Cultura).

Sulle voci Migliorie su beni di terzi e Impianti generici sono stanziati importi dedicati alla sede ex Convento delle Terese, al fine del mantenimento dei livelli minimi di sicurezza richiesti dagli specifici utilizzi degli spazi della sede, in pendenza di progetti attualmente non formalizzabili per l'incertezza sulla destinazione futura della sede stessa.

L'importo del biennio 2023-2024 si mantiene a livelli simili al budget degli investimenti 2022, che risulta a sua volta in marcato aumento rispetto a quello del 2021, a testimonianza dello sforzo programmato dall'ateneo per il miglior funzionamento degli spazi, sotto i profili della funzionalità, economicità ed accessibilità.

**tabella 4**

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024
CA.1	INVESTIMENTI			2.869.642	2.762.300	2.762.300
	CA.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.232.000	1.229.000	1.229.000
		CA.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	45.000	45.000	45.000
		CA.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	4.500	1.500	1.500
		CA.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	82.500	82.500	82.500

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024
<b>CA.1</b>	<b>INVESTIMENTI</b>			<b>2.869.642</b>	<b>2.762.300</b>	<b>2.762.300</b>
	<b>CA.1.10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>1.232.000</b>	<b>1.229.000</b>	<b>1.229.000</b>
		<b>CA.1.10.04</b>	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI			
		<b>CA.1.10.05</b>	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>
	<b>CA.1.11</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>1.637.642</b>	<b>1.533.300</b>	<b>1.533.300</b>
		<b>CA.1.11.01</b>	TERRENI E FABBRICATI	<b>526.000</b>	<b>526.000</b>	<b>526.000</b>
		<b>CA.1.11.02</b>	IMPIANTI E ATTREZZATURE	<b>1.051.542</b>	<b>947.200</b>	<b>947.200</b>
		<b>CA.1.11.03</b>	MOBILI E ARREDI	<b>60.100</b>	<b>60.100</b>	<b>60.100</b>
		<b>CA.1.11.04</b>	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-
		<b>CA.1.11.05</b>	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
	<b>CA.1.12</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		-	-	-
		<b>CA.1.12.01</b>	PARTECIPAZIONI	-	-	-

## 2.5 BUDGET UNICO DI ATENEIO 2022-24: I RISULTATI

Il prospetto di budget economico 2022-24 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese le riserve di contabilità finanziaria a copertura dell'ammortamento di beni acquistati fino al 2012 ex art. 1 c. 3 DM 925/2015 e risconti a copertura di ammortamenti di beni acquisiti con finanziamenti esterni) e costi complessivi (compreso l'ammortamento annuale di tutti i beni acquistati).

Al risultato economico presunto 2022-24 si aggiunge l'utilizzo delle riserve formate in regime di contabilità economica, a copertura di ammortamenti di beni acquistati dopo il 01.01.2013, che per tutto il triennio sono pari a euro 931.740.

tabella 5

BUDGET ECONOMICO	2022	2023	2024
<b>PROVENTI</b>	<b>41.846.376</b>	<b>42.085.877</b>	<b>42.403.777</b>
di cui a copertura ammortamenti mediante proventi da riserve COFI	280.828	280.828	280.828
di cui a copertura ammortamenti mediante proventi da risconti passivi	1.042.846	1.042.846	1.042.846
<b>COSTI</b>	<b>44.263.511</b>	<b>43.773.840</b>	<b>43.819.109</b>
<b>di cui ammortamenti</b>	2.255.414	2.255.414	2.255.414
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>- 2.469.635</b>	<b>- 1.740.463</b>	<b>- 1.467.832</b>
Riserve di PN a copertura ammortamenti di contabilità economica COEP	931.740	931.740	931.740
<b>SALDO primario</b>	<b>- 1.537.895</b>	<b>- 808.723</b>	<b>- 536.092</b>
utilizzo di riserve PN vincolate a copertura deficit	1.537.895	808.723	536.092
utilizzo di riserve PN non vincolate	0	0	0
<b>SALDO a pareggio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Composizione e copertura del deficit economico presunto

La copertura del deficit economico consiste per gran parte nell'utilizzo delle riserve appositamente costituite nel Bilancio d'esercizio 2018 approvato dal consiglio di amministrazione del 17.04.2018 (ammontano complessivamente a euro 5.135.803) per euro 1.537.895 per il 2022, euro 808.723 per il 2023 ed euro 536.092 per il 2024.

Nonostante l'aumento complessivo dei proventi, il permanere dei deficit di saldo primario risiede essenzialmente in tre fattori:

- l'attivazione degli scatti stipendiali del personale docente che hanno andamento fortemente incrementale, con un peso sul bilancio che al netto del cofinanziamento Ministeriale (basato sui dati del FFO 2021 e pari ad un terzo del costo effettivo)

ammontano a circa 480 mila euro per il 2022, 570 mila euro nel 2023 e 660 mila euro nel 2024;

- il forte incremento degli accantonamenti necessari a garantire gli adeguamenti stipendiali triennali del personale docente (circa 1% annuo del monte stipendi 2018) e quelli contrattuali del personale tecnico amministrativo (3,72% del monte stipendi 2018) per un costo complessivo medio di 85 mila euro l'anno per i docenti e di 240 mila euro l'anno per il personale tecnico amministrativo;
  - il medio rendimento degli introiti relativi alla gestione degli spazi commerciali causa emergenza epidemiologica, stimati in sola parziale ripresa rispetto agli standard contrattuali, con minori introiti tuttora presenti per circa euro 150 mila nel 2022, 50 mila nel 2023 e ripresa definitiva nel 2024;
  - la sussistenza dei costi di gestione dell'emergenza epidemiologica per circa 450 mila euro.
- In assenza di tali aggravii, che riguardano da un lato mancati finanziamenti ministeriali agli adeguamenti stipendiali, dall'altro lato alle situazioni di criticità epidemiologica, il bilancio di previsione avrebbe presentato un segno positivo, ai sensi delle direttive ricevute dagli organi decisionali nelle deliberazioni del 2018. Tutto ciò tenendo conto del miglioramento in atto nella gestione complessiva che ha comportato un buon contenimento dei costi operativi e di struttura, sostanzialmente stabili nonostante gli aumenti tariffari.

Tuttavia, l'attenzione deve essere posta anche sul fronte dei proventi che dipendono essenzialmente dal finanziamento ordinario e dai contributi studenteschi. Va infatti evidenziato che nonostante stime leggermente più ottimistiche degli anni precedenti in tema di FFO, quest'ultimo dal 2010 al 2021 è costantemente diminuito nelle quote di base (circa 4 milioni solo nella quota storica dal 2017 con lievi miglioramenti in quella premiale) mentre i contributi studenteschi nello stesso periodo sono calati di circa 2,5 milioni e solo a partire dal consuntivo 2021 e dal budget 2022 si inizia a manifestare una reale ricrescita, a seguito della riorganizzazione della didattica.

Sul fronte dei costi di esercizio, a partire dall'esercizio 2014, è stata attuata una politica di compressione che ha visto anche una importante riduzione dei finanziamenti destinati alla didattica, che sono passati da 3,7 milioni di euro del budget 2014 a circa 1,8 milioni di euro a partire dal 2020. A questo si aggiunga che a partire dall'esercizio 2022 si avranno ulteriori riduzioni al costo dei contratti didattici grazie al reclutamento di circa 25 ricercatori tipo B, di cui 20 sui piani straordinari in gran parte già assunti, e 5 di tipo A sul DM n. 1062/2021, i quali potranno coprire una buona parte delle ore di didattica previste dai corsi di ateneo.



Tale andamento pluriennale del deficit primario presunto (al netto delle riserve per ammortamenti derivanti dalla COEP), si desume dalla tabella sottostante:

**tabella 6**

VOCI	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Budget 2018/2020	-731.442	-893.536	-555.202				
Budget 2019/2021		-782.264	-449.002	98.723			
Budget 2020/2022			-800.218	-986.836	976.331		
Budget 2021/2023				-1.679.184	-1.256.734	-1.602.209	
Budget 2022/2024					-1.537.895	-808.723	-536.092

### Copertura del budget degli investimenti

Il prospetto di budget sintetico 2022-24 degli investimenti e le relative coperture risultano i seguenti:

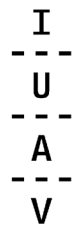
**tabella 7**

BUDGET INVESTIMENTI	2022	2023	2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.232.000	1.229.000	1.229.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.637.642	1.533.300	1.533.300
<b>TOTALE</b>	<b>2.869.642</b>	<b>2.762.300</b>	<b>2.762.300</b>
utilizzo di riserve accantonate per investimenti futuri	2.869.642	2.762.300	691.229
utilizzo di riserve non vincolate			2.071.071
<b>SALDO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Le spese di investimento sul budget triennale 2022-24 ammontano a circa 8,3 milioni di euro. A copertura del budget investimenti 2022-24 saranno utilizzate le "riserve per investimenti futuri" appositamente accantonate nel Patrimonio Netto, che ammontano a complessivi euro 9.749.060 come approvato dal Consiglio di Amministrazione del 17.04.2019. Considerato che parte di esse sono già impegnate per:

- gli investimenti dell'esercizio 2021 fino a chiusura del consuntivo per euro 2,2 milioni
  - per il cofinanziamento previsto su DM MUR n. 1121/2019 "Fondo edilizia Universitaria (delibera CDA 24.06.2020) - Interv. A" per euro 1,2 milioni
- per complessivi 3,4 milioni di euro

Gli investimenti previsti nel 2022, 2023 e parte del 2024 trovano copertura nelle suddette riserve per 6,3 milioni di euro, la rimanente parte di copertura degli investimenti del 2024 è



garantita dalle riserve libere per 2 milioni di euro, come evidenziato nella tabella successiva di dettaglio.

## 2.6 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO 2022-24

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	bilancio di esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022-24		
A) PATRIMONIO NETTO	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 27.04.2021: destinazione utile / copertura perdita	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020 (post destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN durante 2021	Situazione PN anno 2021 previsionale	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2022-24 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2022-24 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>								
Fondo di dotazione di Ateneo	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	0,00	4.578.511,00
<b>TOTALE FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>4.578.511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.578.511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.578.511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.578.511,00</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
<b>1) Fondi vincolati destinati da terzi.</b>	<b>22.490.596,04</b>	<b>0,00</b>	<b>22.490.596,04</b>	<b>0,00</b>	<b>22.490.596,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.490.596,04</b>
Fondo di riserva vincolato ex Convento Tolentini	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	0,00	22.490.596,04
<b>2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.</b>	<b>6.969.363,00</b>	<b>- 2.248.153,42</b>	<b>4.721.209,58</b>	<b>-931.740,00</b>	<b>3.789.469,58</b>	<b>-2.795.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>994.249,58</b>
Fondo Riserve per ammortamenti COEP	6.969.363,00	- 2.248.153,42	4.721.209,58	-931.740,00	3.789.469,58	-2.795.220,00	0,00	994.249,58
<b>3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, ecc)</b>	<b>26.773.803,05</b>	<b>+ 2.248.153,42</b>	<b>29.021.956,47</b>	<b>-5.451.784,35</b>	<b>23.570.172,12</b>	<b>-3.725.194,00</b>	<b>-6.323.170,39</b>	<b>13.521.807,73</b>
Riserve per ammortamenti COFI	4.756.345,77	0,00	4.756.345,77	-280.828,00	4.475.517,77	-842.484,00	0,00	3.633.033,77
Riserve per spese e rischi futuri	3.488.462,00	0,00	3.488.462,00	0,00	3.488.462,00	0,00	0,00	3.488.462,00
Riserve per copertura deficit	6.233.116,25	- 1.097.313,09	5.135.803,16	-1.745.065,85	3.390.737,31	-2.882.710,00	0,00	508.027,31
Riserva vincolato di cui:	3.546.818,14	+ 2.345.466,51	5.892.284,65	0,00	5.892.284,65	0,00	0,00	5.892.284,65
di cui Riporti di impegni per contratti / ordini di competenza futura	2.424.756,53	+ 2.590.596,27	5.015.052,80	0,00	5.015.052,80	0,00	0,00	5.015.052,80
di cui Riporti di economie per progetti interni pluriennali	1.122.061,24	- 244.829,76	877.231,85	0,00	877.231,85	0,00	0,00	877.231,85
Riserva investimenti futuri	8.749.060,89	1.000.000,00	9.749.060,89	-3.425.890,50	6.323.170,39	0,00	-6.323.170,39	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>56.233.762,09</b>	<b>0,00</b>	<b>56.233.762,09</b>	<b>-6.383.524,35</b>	<b>49.850.237,74</b>	<b>-6.520.414,00</b>	<b>-6.323.170,39</b>	<b>37.006.653,35</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato esercizio	666.022,50	0,00	666.022,50	0,00	666.022,50	0,00	-666.022,50	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	2.149.838,12	0,00	2.149.838,12	-1.409.794,00	740.044,12	0,00	-740.044,12	0,00
3) Riserve statutarie/Altre riserve	696.971,43	0,00	696.971,43	0,00	696.971,43	0,00	-665.004,99	31.966,44
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>3.512.832,05</b>	<b>0,00</b>	<b>3.512.832,05</b>	<b>-1.409.794,00</b>	<b>2.103.038,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.071.071,61</b>	<b>31.966,44</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>64.325.105,29</b>	<b>0,00</b>	<b>64.325.105,29</b>	<b>-7.793.318,35</b>	<b>56.531.786,94</b>	<b>-6.520.414,00</b>	<b>-8.394.242,00</b>	<b>41.617.130,94</b>

Il Patrimonio Netto definitivo, derivante dal Bilancio di Esercizio 2020, ammonta a euro 64.325.105,29.

Sono tuttora presenti tra le riserve le seguenti quote impegnate per interventi di investimento edilizio in base alle disposizioni del DM MUR n. 1121/2019:

1. Intervento A per euro 1.165.590,50
2. Intervento C per euro 1.329.000,00

per un totale di euro 2.494.590

Nel corso del 2021, per effetto di variazioni di bilancio approvate dal Consiglio di Amministrazione, si è provveduto a stanziare sul bilancio risorse derivanti da prelievi dalle riserve, in assenza di economie di bilancio riscontrabili e programmabili, come segue:

3. per finanziamento di copertura contratti didattici primo semestre 2021/2022 al fine di allineare le poste tra anno solare e anno accademico, per euro 65.881,85
4. copertura di garanzia per danni al compact della biblioteca per euro 80.794,00.

A questi utilizzi vanno aggiunti gli aggravii determinati dal deficit di bilancio previsto per il bilancio 2021 in chiusura pari a euro 1.679,184 per i costi e per euro 2.260.300 per la parte riguardante gli investimenti.

Nell'ambito del triennio 2022-24 il deficit a copertura ammonta per l'anno 2022 a euro 1.537.895, per il 2023 a euro 808.723 e per l'anno 2024 a euro 536.092. Per quanto riguarda gli investimenti la copertura prevista nell'anno 2022 ammonta a euro 2.869.642, per l'anno 2023 a euro 2.762.300 e per l'anno 2024 a euro 2.762.300.

Infine, vanno aggiunti gli utilizzi per le quote di ammortamento coperte da riserve appositamente costituite:

- derivanti dalla gestione finanziaria (COFI) per euro 280.828
- derivanti dalla gestione economico patrimoniale (COEP) per euro 931.740

L'insieme degli utilizzi presenti e previsti per il triennio 2022-24 porta la consistenza del Patrimonio Netto presunto al 31.12.2024 a euro 41.617.131 con una diminuzione rispetto al valore del bilancio di esercizio 2020 di euro 22.707.974.

### 3. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE

#### Premessa

Ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. 75/2017 che ha modificato l'art. 6 del D.Lgs 165/2001, e che prevede l'obbligo di adozione di uno specifico Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, si procede e definire il programma dei fabbisogni in base alla valutazione delle cessazioni previste e dei Punti Organico disponibili e stimati.

La valutazione economica delle assunzioni di docenti e ricercatori da un lato, e del personale tecnico amministrativo dall'altro, nel budget 2022-24 è stata calcolata tenendo conto dei tempi tecnici necessari ad eseguire e completare le procedure di selezione e assunzione, e di conseguenza è stata considerata la quota d'anno in base alla quale il costo dovrà effettivamente trovare copertura economica.

La programmazione tiene conto anche della stima dei Punti Organico sulla base dei valori molto positivi degli indicatori per Iuav (ormai stabili da anni) che determinano il calcolo dei punti organico e che fanno pensare ad un quasi totale reintegro (assegnazione pari al 100% delle cessazioni), prevedendo in tal modo l'utilizzo completo delle risorse derivanti da cessazioni (più eventuale quota premiale).

A fronte di cessazioni calcolate dal MUR (che il MUR calcola in base agli eventi del 2020) per 11,15 Punti Organico, l'Ateneo ha visto nel 2021 un'assegnazione di 10,03 Punti Organico.

Considerati i punti organico non utilizzati negli anni precedenti, la quantità di Punti Organico disponibili per l'ateneo al termine del 2021, derivanti dalle assegnazioni già avvenute e al netto di tutte le assunzioni completate, ammonta a circa 20 Punti Organico.

Piano del personale anno 2022:

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2022 si compone come indicato nella tabella seguente.

Si ricorda che il valore in euro di cessazioni e assunzioni, basato sul valore di un punto organico, è puramente indicativo in quanto non tiene conto delle tempistiche di cessazione e di assunzione nell'arco dell'anno e va inteso solo come dato di puro riferimento.

Cessazioni 2022			Assunzioni 2022			
CATEGORIE	Unità'	PO	valore		PO	valore
I^ fascia	4	4,00		I^ fascia	1,00	
II^ fascia	1	0,70		II^ fascia	0,70	
Ricercatori				Ricercatori TD b)	6,00	
				II^ fascia Vicenza	0,70	
				Upgrade RTD b)	1,40	
<b>Totale docenti</b>	<b>5</b>	<b>4,70</b>	<b>533.450</b>	<b>Totale docenti</b>	<b>9,80</b>	<b>1.122.300</b>
PTA EP	1	0,40				
PTA D	5	1,50		Assunzioni	5,30	
PTA C	2	0,50		Preced. Program.	1,30	
<b>Totale PTA</b>	<b>8</b>	<b>2,40</b>	<b>272.400</b>	<b>Totale PTA</b>	<b>6,60</b>	<b>749.100</b>
<b>Totale compless.</b>	<b>13</b>	<b>7,10</b>	<b>805.850</b>	<b>Totale compless</b>	<b>16,40</b>	<b>1.861.400</b>

Con riferimento al personale docente e ricercatore sono previsti 7,70 Punti Organico destinati alle nuove assunzioni, così suddivisi:

- un docente ordinario per 1,00 punto organico
- un docente associato per 0,70 punti organico
- 12 ricercatori TD b) per 6,00 punti organico

cui si aggiungono ulteriori punti organico derivanti da:

- 0,70 punti organico riferiti all'assunzione di un professore associato sulla convenzione con Vicenza;
- 1,40 punti organico già destinati per il passaggio da ricercatore a TD lett b) ad associato;

Il totale destinato alla programmazione complessiva 2022 ammonta pertanto a 9,80 punti organico.

Con riferimento alla programmazione del PTA, le assunzioni sono previste prevalentemente di Cat. C. Queste andranno a coprire i fabbisogni dei diversi servizi che si sono creati e si creeranno sia a seguito di cessazioni non previste per i pensionamenti determinati dalle normative in vigore e sia a seguito dell'ultimo adeguamento organizzativo che ha portato all'aggiornamento del funzionigramma. Verranno poi bandite alcune posizioni di cat. D su posizioni che richiedono caratteristiche specialistiche precise. Tali assunzioni potranno anche avvenire attingendo da graduatorie vigenti di altri Atenei. Verranno attivate procedure selettive riservate ai sensi dell'art. 22 c. 15, del D. Lgs 75/2017, riguardanti le progressioni verticali del personale tecnico e amministrativo.

La programmazione indica per il personale tecnico amministrativo una quantità di cessazioni 2022 pari a 2,40 PO mentre si prevedono assunzioni 2022 per 6,60 PO, in quanto la valutazione deve tener conto delle effettive necessità organizzative dell'ente, anche alla

luce delle indicazioni derivanti dal piano strategico della nuova governance pari a 5,30 punti organico; inoltre in questa assegnazione sono considerate le assunzioni già previste nel corso del 2021 (quindi Punti organico deliberati nel 2020), pari a 1,30 punti organico, che non sono state ancora concluse .

In questa ottica, la quota “virtualmente” mancante di PO verrà prelevata dalla riserva complessiva e capiente, pari a circa 20 PO riportati in premessa.

### Piano del personale anno 2023

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2023 si compone come segue

Cessazioni 2023			Assunzioni 2023			
CATEGORIE	Unità'	PO	valore		PO	valore
I^ fascia	4	4,00				
II^ fascia	1	0,70		assunzioni	2,80	
Ricercatori	1	0,50		Upgrade Ric b)	1,20	
<b>Totale docenti</b>	<b>6</b>	<b>5,20</b>	<b>590.200</b>	<b>Totale docenti</b>	<b>4,00</b>	<b>454.000</b>
PTA EP	1	0,40				
PTA D						
PTA C	3	0,75				
<b>Totale PTA</b>	<b>4</b>	<b>1,15</b>	<b>130.525</b>	<b>Totale PTA</b>	<b>4,00</b>	<b>454.000</b>
<b>Totale compless.</b>	<b>10</b>	<b>6,35</b>	<b>720.725</b>	<b>Totale compless</b>	<b>8,00</b>	<b>908.000</b>

Con riferimento alla programmazione del PTA, si procederà alla copertura dei fabbisogni che risulteranno ancora scoperti rispetto all'organigramma.

### Piano del personale anno 2024

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2024 si compone come segue

Cessazioni 2024			Assunzioni 2024			
CATEGORIE	Unità'	PO	valore		PO	valore
I^ fascia	3	3,00				
II^ fascia	2	1,40				
Ricercatori						
<b>Totale docenti</b>	<b>5</b>	<b>4,40</b>	<b>499.400</b>	<b>Totale docenti</b>	<b>4,00</b>	<b>454.000</b>
PTA EP	1	0,40				
PTA D	4	1,20				
PTA C	4	1,00				
<b>Totale PTA</b>	<b>9</b>	<b>2,60</b>	<b>295,100</b>	<b>Totale PTA</b>	<b>3,00</b>	<b>340.500</b>
<b>Totale compless.</b>	<b>14</b>	<b>7,00</b>	<b>794.500</b>	<b>Totale compless</b>	<b>7,00</b>	<b>794.500</b>



Compressivamente, il piano economico riguardante la spesa triennale di personale si compone come segue:

**tabella A – personale tecnico amministrativo**

	2022	2023	2024
<b>STIPENDI IN ESSERE (comprensivi delle cessazioni previste)</b>	<b>9.175.998,07</b>	<b>8.892.728,21</b>	<b>8.786.013,45</b>
Risparmi derivanti dai contratti part-time	-360.000,00	-360.000,00	-360.000,00
assunzioni residue 2021 (2 C e 4 diff. D)	90.000,00	85.000,00	85.000,00
assunzioni 2022 (6,60 PO)	372.900,00	745.800,00	745.800,00
assunzioni 2023 (4 PO)		226.000,00	452.000,00
assunzioni 2024 (3 PO)			169.500,00
assunzioni disabili (PO 0,30)	18.276,00	18.276,00	18.276,00
assunzioni cat. protette (PO 0,50)	31.505,00	31.505,00	31.505,00
adeguamenti stipendiali (3,72% del 2018)	242.836,36	242.836,36	242.836,36
fondo accessorio	1.117.000,00	1.117.000,00	1.117.000,00
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE TA</b>	<b>10.688.515,43</b>	<b>11.999.145,57</b>	<b>11.287.930,81</b>

**Tabella B – personale docente e ricercatore**

	2022	2023	2024
<b>STIPENDI IN ESSERE (comprensivi delle cessazioni previste)</b>	<b>12.080.948,19</b>	<b>10.954.794,14</b>	<b>9.999.650,12</b>
storno per stipendi su progetti finanziati da terzi	-231.067,14	-76.869,67	0,00
<b>STIPENDI IN ESSERE netti</b>	<b>11.849.881,05</b>	<b>10.877.924,47</b>	<b>9.999.650,12</b>
assunzioni RD DM n. 83/2020 (7) - in assunzione a dicembre 2021	420.000,00	420.000,00	420.000,00
assunzioni RD DM n. 856/2020 (13) - in assunzione a dicembre 2021	780.000,00	780.000,00	780.000,00
Upgrade 2021 ordinari (6) - da delibera CDA 23 marzo 2021	203.400,00	203.400,00	203.400,00
Upgrade 2021 associati (5) - da delibera CDA 23 marzo 2021**	113.000,00	113.000,00	113.000,00
assunzioni associati (3 unità) - da delibera CDA 23 marzo 2021	118.650,00	158.200,00	158.200,00
assunzione 3 RTD B (3 unità) - da delibera CDA 23 marzo 2021	84.750,00	237.300,00	237.300,00
assunzione associato (Vicenza) con copertura 5 anni			
assunzioni P.O. generici 2022 (4 P.O.)	226.000,00	452.000,00	452.000,00
assunzioni P.O. generici 2023 (4 P.O.)		226.000,00	452.000,00

	2022	2023	2024
Upgrade associati (20) da DM 2020 (cioè gli RTD assunti nel 2021 che maturano il diritto)			<b>113.000,00</b>
assunzioni P.O. generici 2024 (4 P.O.)			<b>226.000,00</b>
adeguamenti stipendiali (0,95% monte salari 2019)	<b>81.514,76</b>	<b>81.514,76</b>	<b>81.514,76</b>
scatti	<b>481.606,00</b>	<b>569.546,00</b>	<b>660.000,00</b>
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE DOCENTE E RICERC.</b>	<b>14.358.801,81</b>	<b>14.118.885,23</b>	<b>13.896.064,88</b>

## ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)

a) budget economico: proventi operativi

				UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
<b>CA.4 PROVENTI OPERATIVI</b>				<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>2.486.246</b>	<b>2.486.246</b>	<b>2.486.246</b>	<b>30.602.723</b>	<b>30.607.774</b>	<b>30.707.774</b>	<b>8.321.407</b>	<b>8.425.857</b>	<b>8.563.757</b>	<b>186.000</b>	<b>316.000</b>	<b>396.000</b>
	<b>CA.4.10</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>		-	-	-	1.654.684	1.654.684	1.654.684	-	-	-	7.949.350	8.053.800	8.191.700	-	-	-
		<b>CG.4.10.01</b>	PROVENTI PER LA DIDATTICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.949.350	8.053.800	8.191.700	-	-	-
		<b>CG.4.10.02</b>	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CG.4.10.03</b>	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	-	-	-	1.654.684	1.654.684	1.654.684	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>CA.4.11</b>	<b>CONTRIBUTI</b>		-	-	-	826.562	826.562	826.562	29.179.049	29.284.100	29.384.100	372.057	372.057	372.057	-	-	-
		<b>CG.4.11.01</b>	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	-	-	-	826.562	826.562	826.562	29.179.049	29.284.100	29.384.100	272.057	272.057	272.057	-	-	-
		<b>CG.4.11.02</b>	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CG.4.11.03</b>	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CG.4.11.04</b>	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CG.4.11.05</b>	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CG.4.11.06</b>	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	100.000	-	-	-
	<b>CA.4.12</b>	<b>ALTRI PROVENTI</b>		<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>1.142.846</b>	<b>1.042.846</b>	<b>1.042.846</b>	-	-	-	<b>186.000</b>	<b>316.000</b>	<b>396.000</b>
		<b>CG.4.12.01</b>	ALTRI PROVENTI	250.000	250.000	250.000	5.000	5.000	5.000	1.142.846	1.042.846	1.042.846	-	-	-	186.000	316.000	396.000
		<b>CG.4.12.02</b>	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>CA.4.17</b>	<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA</b>		-	-	-	-	-	-	<b>280.828</b>	<b>280.828</b>	<b>280.828</b>	-	-	-	-	-	-

				UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
		CA.4.17.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA	-	-	-	-	-	-	280.828	280.828	280.828	-	-	-	-	-	-
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.4.14.01	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.4.15.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

b) budget economico: costi operativi

				UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
CG.3	COSTI OPERATIVI			1.732.503	1.327.516	1.302.216	4.128.107	4.165.192	4.169.796	28.045.866	27.976.580	28.042.545	3.824.035	3.771.552	3.771.552	6.533.000	6.533.000	6.533.000
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE		735.550	559.750	559.750	1.338.500	1.348.500	1.348.500	25.385.517	25.446.230	25.512.195	2.560.743	2.528.260	2.528.260	-	-	-
		CA.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	37.500	37.500	37.500	-	-	-	14.383.902	14.143.985	13.921.165	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	453.000	303.000	303.000	1.160.000	1.150.000	1.150.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.355.648	1.323.165	1.323.165	-	-	-
		CA.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	64.450	64.450	64.450	92.000	92.000	92.000	-	-	-	935.895	935.895	935.895	-	-	-
		CA.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	89.400	63.600	63.600	-	-	-	11.001.615	11.302.245	11.591.030	20.000	20.000	20.000	-	-	-
		CA.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	91.200	91.200	91.200	86.500	106.500	106.500	-	-	-	249.200	249.200	249.200	-	-	-
	CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		941.603	712.416	687.116	2.688.805	2.715.890	2.720.494	266.500	136.500	136.500	655.590	655.590	655.590	6.318.833	6.318.833	6.318.833
		CA.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	-	-	-	1.518.873	1.523.958	1.528.562	-	-	-	110.000	110.000	110.000	-	-	-

				UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
		CA.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	30.000	30.000	30.000	-	-	-	-	-	-	207.500	207.500	207.500	-	-	-
		CA.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	37.800	37.800	22.800	5.000	5.000	5.000	-	-	-	5.000	5.000	5.000	-	-	-
		CA.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	13.380	9.173	9.173	62.716	62.716	62.716	-	-	-	130.674	130.674	130.674	-	-	-
		CA.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	159.400	126.400	118.400	251.000	251.000	251.000	-	-	-	6.046	6.046	6.046	-	-	-
		CA.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	487.373	375.393	373.893	728.850	750.850	750.850	158.000	28.000	28.000	168.000	168.000	168.000	5.348.333	5.348.333	5.348.333
		CA.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	59.900	59.900	59.900	7.700	7.700	7.700	-	-	-	5.000	5.000	5.000	57.500	57.500	57.500
		CA.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	2.850	2.850	2.050	9.000	9.000	9.000	-	-	-	6.970	6.970	6.970	913.000	913.000	913.000
		CA.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	120.900	70.900	70.900	105.666	105.666	105.666	108.500	108.500	108.500	16.400	16.400	16.400	-	-	-
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		-	-	-	-	-	-	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.01	AMMORTAMENTI	-	-	-	-	-	-	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.14.01	ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		55.350	55.350	55.350	100.802	100.802	100.802	138.435	138.435	138.435	607.702	587.702	587.702	214.167	214.167	214.167
		CA.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	350	350	350	6.500	6.500	6.500	138.435	138.435	138.435	270.000	250.000	250.000	214.167	214.167	214.167
		CA.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	55.000	55.000	55.000	94.302	94.302	94.302	-	-	-	337.702	337.702	337.702	-	-	-
<b>TOTCOSTIOPERATIVI</b>				<b>1.732.503</b>	<b>1.327.516</b>	<b>1.302.216</b>	<b>4.128.107</b>	<b>4.165.192</b>	<b>4.169.796</b>	<b>28.045.866</b>	<b>27.976.580</b>	<b>28.042.545</b>	<b>3.824.035</b>	<b>3.771.552</b>	<b>3.771.552</b>	<b>6.533.000</b>	<b>6.533.000</b>	<b>6.533.000</b>
<b>DIFFERENZATRAPROVENTIECOSTIOPERATIVI</b>				<b>-1.482.503</b>	<b>-1.077.516</b>	<b>-1.052.216</b>	<b>-1.641.861</b>	<b>-1.678.946</b>	<b>-1.683.550</b>	<b>2.556.857</b>	<b>2.631.194</b>	<b>2.665.229</b>	<b>4.497.372</b>	<b>4.654.305</b>	<b>4.792.205</b>	<b>-6.347.000</b>	<b>-6.217.000</b>	<b>-6.137.000</b>

c) budget gestione finanziaria, straordinaria e fiscale

				UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			-	-	-	-	-	-	- 2.500	2.500	- 2.500	-	-	-	-	-	-
	CA.4.13	PROVENTI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	2.500	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-
		CA.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	2.500	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18	ONERI STRAORDINARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.18.01	ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE</b>			-	-	-	-	-	-	50.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-
	CA.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		-	-	-	-	-	-	50.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-
		CA.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	-	-	-	-	-	-	50.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>				- 1.482.503	1.077.516	- 1.052.216	- 1.641.861	1.678.946	- 1.683.550	2.504.357	2.578.694	2.612.729	4.497.372	4.654.305	4.792.205	- 6.347.000	- 6.217.000	- 6.137.000

d) budget investimenti

				UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
<b>INVESTIMENTI</b>				<b>175.342</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>26.300</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	-	-	-	-	-	-	<b>2.668.000</b>	<b>1.225.000</b>	<b>1.225.000</b>
	<b>CA.1.10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>4.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1.225.000</b>	<b>1.225.000</b>	<b>1.225.000</b>
		<b>CA.1.10.01</b>	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>
		<b>CA.1.10.02</b>	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	-	-	-	<b>4.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CA.1.10.03</b>	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
		<b>CA.1.10.04</b>	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CA.1.10.05</b>	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>
	<b>CA.1.11</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>172.842</b>	-	-	<b>21.800</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.443.000</b>	-	-
		<b>CA.1.11.01</b>	TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>526.000</b>	<b>526.000</b>	<b>526.000</b>
		<b>CA.1.11.02</b>	IMPIANTI E ATTREZZATURE	<b>172.742</b>	<b>68.400</b>	<b>68.400</b>	<b>21.800</b>	<b>21.800</b>	<b>21.800</b>	-	-	-	-	-	-	<b>857.000</b>	<b>857.000</b>	<b>857.000</b>
		<b>CA.1.11.03</b>	MOBILI E ARREDI	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
		<b>CA.1.11.04</b>	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CA.1.11.05</b>	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CA.1.11.07</b>	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>CA.1.12</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CA.1.12.01</b>	PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-