2022

BILANCIO UNICO
di ATENEO di
PREVISIONE

UNIVERSITÀ POLITECNICA DELLE MARCHE

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2022 e di previsione triennale 2022-2024

Il presente documento contiene il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio riferito all'esercizio 2022 e il bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composti da Budget economico e Budget degli investimenti. Gli schemi di bilancio sono corredati da una presentazione programmatica del Rettore e da una nota illustrativa del Direttore Generale.

Indice

- Relazione programmatica del Rettore pag. 3
- Nota illustrativa pag. 10
  - Budget Economico 2022 pag. 10
  - Budget degli Investimenti 2022 pag. 12
  - Bilancio di previsione in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi 2022 pag. 56
- Bilancio di previsione triennale 2022-2024 pag. 58

Signore e Signori Consiglieri,

sottopongo al Vostro esame il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'anno 2022 e il Bilancio unico di previsione triennale 2022-2023, predisposti secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale, previsti dall'art. 5 della legge Gelmini n. 240/2010, dal decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, dal Decreto Interministeriale 925/2015 e dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Il documento è stato preventivamente visionato e analizzato dal Collegio dei Revisori di cui si fornisce la relazione in allegato. Questo rappresenta una garanzia dell'integrità dei valori esposti e della correttezza dei principi contabili applicati nella valutazione delle varie voci di bilancio.

Nella programmazione delle risorse è possibile cogliere le linee strategiche che questo Ateneo vuol perseguire in coerenza con il documento sulle Linee generali della programmazione economico-finanziaria approvato dagli organi nel mese di settembre 2021.

Studenti e didattica

L'Università Politecnica delle Marche, in attuazione del D.M. n. 1014 del 03-08-2021, ha esteso la "no tax area" per quanti appartengono ad un nucleo familiare con ISEE fino a 22.000 € ed ha incrementato le riduzioni già previste per gli studenti con ISEE compreso tra 22.000 e 30.000 €, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del contributo previsto dal citato D.M.

È prevista una riduzione del contributo onnicomprensivo per studenti che hanno avuto situazioni di disagio personale e/o economico, dovuti all'emergenza Covid e con ISEE inferiore a 30.000 €. L'attribuzione di tale riduzione è oggetto di valutazione da parte di una Commissione appositamente nominata.

Si è inoltre superato il modello a fasce introducendo una tassazione calcolata secondo una funzione progressiva. L'obiettivo dell'Università Politecnica delle Marche rimane quello di dare ai più meritevoli, anche se privi di mezzi, la possibilità di accedere ai più alti livelli dell'istruzione. Sempre a tale scopo si continuerà a ridurre la tassazione per tutti quegli

studenti che hanno particolari condizioni di disagio economico anche generato da eventi sismici.

La riduzione del gettito registrato a seguito dei recenti interventi normativi sulla contribuzione studentesca è stata bilanciata dall'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario previsto nella stessa legge (nel 2021, la voce di FFO destinata a compensare l'introduzione ministeriale della "no tax area" è stata pari a 877.712 €, in aumento rispetto a quanto ricevuto nel 2020 dove la quota aggiuntiva era di 850.135 €).

Rimane invariata anche la politica di esonero per i meritevoli che si iscrivono al primo anno (diplomati con 100 e lode, laureati con 110 e lode alla triennale). Per gli studenti iscritti agli anni successivi, sono previste riduzioni della contribuzione su 5 fasce di merito in relazione al superamento degli esami nei tempi previsti con una media non inferiore al minimo calcolato per ogni corso di studio. Tale beneficio è stato esteso anche agli studenti che hanno rinunciato, per una sola volta, alla carriera precedente e che hanno effettuato passaggi di corso con il riconoscimento di non più di 20 CFU nella carriera attuale.

È prevista, inoltre, una riduzione del 50% della contribuzione studentesca per gli iscritti in regime part-time, ossia per quegli studenti che optano per sostenere la metà degli esami previsti in un anno. Sono inoltre esonerati, dal pagamento del contributo e dalla tassa regionale per il diritto allo studio, gli studenti immatricolati e gli iscritti ad anni successivi al primo nell'a.a. 2021/2022 beneficiari o idonei alla borsa di studio regionale (ERDIS) nonché gli studenti con riconoscimento della Legge 104 o con invalidità pari o superiore al 66%.

Con l'introduzione del Programma Doppia carriera per studente-atleta, a partire dall'a.a. 2019/2020, è stato altresì previsto l'esonero dai contributi studenteschi per gli studenti che si sono distinti per particolare merito sportivo di alto livello.

Infine, nella nuova proposta di contribuzione studentesca, permangono delle misure per facilitare l'iscrizione di studenti provenienti da Paesi in via di sviluppo e da Paesi extra-UE, che, in assenza di ISEE, pagheranno un contributo calcolato su un ISEE rispettivamente pari a 13.001 € e 24.000 €.

Sono inoltre presenti altre tipologie di esonero per i cd *Care leavers*, ovvero studenti ospiti in strutture di accoglienza, pubbliche o private, che sono esonerati dal pagamento del

contributo onnicomprensivo; e per i cd *Caregivers* ovvero coloro che accudiscono quotidianamente un familiare in condizioni di non autosufficienza cui spetta il pagamento dell'importo minimo di contribuzione, purché in possesso di un ISEE inferiore a 30.000 €.

Una nuova misura a sostegno degli studenti è l'introduzione dell'esonero previsto per i figli dei "beneficiari della pensione di inabilità" che prevede l'esonero dal contributo onnicomprensivo e pertanto lo studente è tenuto a pagare solo la tassa regionale e il bollo.

Sono aumentate le risorse economiche destinate alle principali iniziative strategiche a favore degli studenti con la previsione di uno stanziamento di € 200.000,00 per borse di studio di cui una parte destinate alle studentesse iscritte ai corsi di laurea STEM.

Il 2022 prevede un incremento di risorse per sostenere la viabilità e migliorare le condizioni di accesso alle facoltà dell'Ateneo attraverso i servizi "Politecnica Link" e "Medicina Link". Su questa iniziativa si conta sulla collaborazione del Comune di Ancona che cofinanzia un terzo dei costi sostenuti.

Costanti risultano anche le risorse dedicate alle supplenze, ai contratti di insegnamento (ex art. 23 L. 240/2010), agli incarichi di supporto alla didattica, all'orientamento e al tutorato. .

Sull'internazionalizzazione l'Ateneo vuol rafforzare ulteriormente la sua politica di investimento accompagnando le politiche finora svolte sulla mobilità internazionale degli studenti con una nuova strategia di didattica internazionale integrata. Nel bilancio di previsione 2022, al fine di sostenere tutte le principali iniziative dell'Ateneo e di sostenere gli ulteriori investimenti necessari, è stanziato circa 900 mila euro di risorse proprie. Includendo anche le risorse a destinazione vincolata lo stanziamento complessivo per la mobilità internazionale si attesta a 1,7 milioni di €.

Anche nel 2022 prosegue la politica di investimento dell'Ateneo per migliorare la digitalizzazione dei servizi didattici di Ateneo attraverso elettrificazione dei banchi, miglioramento della wifi, acquisizione di dispositivi evoluti per la didattica.

Ricerca

In linea con quanto previsto nel Piano Strategico, il bilancio di previsione 2022 è caratterizzato da consistenti risorse dedicate alla ricerca con l'obiettivo di rafforzare ulteriormente la caratterizzazione dell'Ateneo come *Research University.*

A tal fine nel bilancio di previsione per l'anno 2022 si conferma lo stanziamento previsto per la Ricerca Scientifica di Ateneo per un valore pari a 2 milioni di €, con una ulteriore dotazione di 50 mila € per sostenere l'attività di ricerca dei nuovi ricercatori assunti.

Si mantengono inoltre costanti le politiche relative agli assegni di ricerca (700.000 €) e alle borse di dottorato (2,4 milioni di €) con finanziamenti a carico del bilancio dell'ateneo.

Ulteriori fondi a sostegno della ricerca sono poi erogati come premialità in base a quanto previsto nella seduta del C.d.A. del 24/06/2016: nel 2022, il suo valore ammonta a circa 90 mila € ed è destinato ai referenti scientifici dei progetti che hanno acquisito le risorse dai progetti europei ed internazionali.

Nel bilancio di previsione 2022 sono stati imputati anche i costi per il rafforzamento della capacità progettuale dell'Ateneo al fine di migliorare la capacità di attrazione fondi. Con queste risorse sarà avviato un ufficio con sede a Bruxelles, all'interno del Palazzo che ospita la Regione Marche, attraverso il quale migliorare la capacità relazionale a livello europeo dell'Università e dare adeguato supporto ai docenti nell'ambito della programmazione europea; questo ufficio sarà coadiuvato da una task-force sulla progettazione che vede per ciascuna area culturale il coinvolgimento di due figure dedicate.

Il 2022 sarà inoltre caratterizzato dalle opportunità di finanziamento (sia a livello di ricerca, sia a livello di miglioramento dell'attività didattica) che il PNRR prevede nel proprio programma. In via prudenziale, ovviamente, tali risorse non sono state previste nel bilancio di previsione 2022 ma rappresentano sicuramente una priorità del prossimo anno.

Trasferimento tecnologico e public engagement

Si intende proseguire nel percorso di potenziamento del trasferimento tecnologico e del *public engagement* con l'obiettivo di sostenere questa fase di ripresa e di rilancio del sistema economico regionale e nazionale.

Nel corso del 2022 sarà promossa la costituzione del Club delle Imprese, prevista nel piano strategico di Ateneo, con l'obiettivo di consolidare i rapporti con il territorio attraverso l'instaurazione di un dialogo costante e aperto con imprese ritenute "testimoni privilegiati" del tessuto industriale di riferimento.

Anche per il 2022 si mantengono costanti le azioni rivolte al sostegno dell'innovazione e del trasferimento tecnologico attraverso il finanziamento delle politiche di *scouting* tecnologico e brevettazione dell'Ateneo e promuovendo le relazioni con gli attori del sistema economico e sociale attraverso la politica dei cluster, dei competence center e delle piattaforme tecnologiche.

Sono confermate le iniziative in cui l'Università Politecnica delle Marche si pone come un'Università aperta al territorio, attraverso progetti culturali e di divulgazione scientifica che contribuiscono a migliorare l'immagine dell'Ateneo e che, avvicinando sempre più l'Ateneo al contesto socio-economico e permettendo di far conoscere le competenze, le attività e le innovazioni di cui è portatore, avrà indirettamente ricadute positive nel futuro sull'Ateneo stesso.

L'Ateneo, anche per il 2022 vuole rafforzare l'efficacia delle azioni di orientamento e tutorato in ingresso, in itinere e in uscita dal percorso di studi. In particolare, al fine di favorire l'orientamento in ingresso ed in itinere, saranno potenziate le azioni finalizzate a promuovere una migliore rispondenza dell'offerta formativa ai fabbisogni.

Risorse umane

In considerazione della tendenza registrata negli ultimi anni dal costo del personale, il bilancio di previsione 2022 prosegue la strategia messa in atto dalla *governance* dell'Ateneo di cercare un miglior equilibrio economico tra risorse libere e costi del personale con

l'obiettivo di recuperare competitività nell'assegnazione dei punti organico e maggiore flessibilità nelle politiche di bilancio.

Per perseguire tale strategia, l'Ateneo ha rivisto la propria politica assunzionale riposizionandola con rigore all'interno dei vincoli fissati dai punti organico e, contestualmente, ha promosso un'attività di funding sul personale al fine di contrarre i costi imputati sulle risorse libere di Ateneo (Fondazione Cariverona, Regione Marche, ecc.).

Il miglioramento dell'indicatore attraverso il quale sono stati assegnati i punti organico all'Ateneo nel 2021 dimostra che la politica intrapresa sta dando i risultati previsti.

Anche per il Personale Tecnico Amministrativo, l'Ateneo nel corso degli ultimi anni ha promosso una politica di destinazione di ricavi esterni al fine di garantire un adeguato turnover del personale (sia a livello quantitativo, sia a livello temporale), risorse per benefit, sussidi e ulteriori strumenti incentivanti grazie anche all'utilizzo di un nuovo fondo per l'incentivazione variabile.

Nel 2022, così come è stato fatto per il 2021, saranno garantite le risorse necessarie a tutelare la salute del personale e a consentire lo svolgimento del lavoro in modalità agile in adeguate condizioni.

Investimenti patrimoniali

Il Budget degli investimenti 2022 pone al centro delle proprie politiche di investimento interventi di messa in sicurezza e manutenzione delle strutture didattiche e di ricerca dell'Ateneo. La strategia che si intende perseguire è quella di proseguire nella manutenzione e nell'adeguamento normativo utile a garantire i maggiori livelli di sicurezza. Ciò riguarderà in maniera differente i plessi in funzione del livello di obsolescenza e delle problematiche normative. A tal fine sono state inserite tutte le opere necessarie a garantire l'ottenimento dei nuovi CPI nei tempi previsti dalle leggi su tutti i plessi, opere per adeguamento in termini di accessibilità, nonché le opere volte a ridurre ogni tipologia di rischio. Si condurranno anche opere necessarie al miglioramento della fruizione delle strutture (bagni, elettrificazione aule, ascensori, ecc…). Tali opere beneficeranno peraltro dei finanziamenti

ottenuti e costituiti dalla convenzione con la Regione Marche per l'efficientamento energetico e l'adeguamento sismico (5 mln€) e dal finanziamento ministeriale per l'edilizia universitaria (2.6 mln€).

Si è anticipato al 2022 l'intervento relativo alla realizzazione del nuovo studentato ex-Derrate, opera a favore della popolazione studentesca, i cui costi sono stati coperti dal finanziamento ministeriale. E' già stata affidata la revisione del progetto esecutivo alla luce degli anni trascorsi e delle modifiche normative intervenute. Presso il Polo di Torrette si procederà alla progettazione, per affidamento nel 2023, dello stabulario presso il Polo di Torrette. A tali opere si aggiungono le nuove opere necessarie alla piena funzionalità nelle diverse aree culturali e nell'amministrazione.

Sarà mantenuta alta l'attenzione a proseguire il percorso per la realizzazione del nuovo Rettorato per il quale è in corso la realizzazione dell'attività di progettazione esecutiva. Si rammenta che è stato imputato per tale opera l'importo complessivo dell'investimento, pur se tale importo sarà sostenuto in relazione allo stato di avanzamento dei lavori. L'importo è comprensivo anche di spese che non necessariamente saranno sostenute, quali gli oneri per accordo bonario, ecc…

L'investimento più consistente per le strutture didattico/scientifiche è a favore del polo di Economia, per il quale sono necessari interventi significativi per il CPI (Prevenzione Incendi), la cui progettazione è in corso. Seguono Medicina, per la quale sono necessari interventi connessi alla sicurezza in generale, quindi Agraria (per la quale si prevede l'intervento sul corpo scientifico), quindi Scienze ed il BAS, con interventi di completamento per la sicurezza incendi.

Per l'area di Agraria si prevede anche la ristrutturazione dell'Azienda Agraria e la realizzazione del nuovo Capannone per la stessa Azienda. Diversi sono anche gli interventi trasversali, per tipologie di opere comuni alle aree.

Ancona, 13 dicembre 2021

Il Rettore

Prof. Gian Luca Gregori

NOTA ILLUSTRATIVA

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Valori in euro

			Previsione 2022	Previsione 2021
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI			
	1)	Proventi per la didattica	14.225.949	14.489.578
	2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.461.976	4.455.197
	3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.916.448	15.593.588
	TOTALE I. PROVENTI PROPRI		35.604.373	34.538.363
II.	CONTRIBUTI			
	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	119.379.804	106.917.907
	2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.196.583	3.062.765
	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	898.727	413.585
	4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.095.006	2.357.318
	5)	Contributi da Università	286.744	142.523
	6)	Contributi da altri (pubblici)	579.466	630.296
	7)	Contributi da altri (privati)	2.851.292	3.512.847
	TOTALE II. CONTRIBUTI		128.287.622	117.037.241
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		5.604.079	5.847.607
	1)	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	*3.805.600*	*4.162.615*
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI IN CORSO			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)			**169.496.074**	**157.423.210**
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE			
	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
	a)	docenti/ricercatori	60.314.925	56.335.669
	b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	11.914.722	10.329.155
	c)	docenti a contratto	806.314	820.380
	d)	esperti linguistici	92.806	117.530
	e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	176.867	172.499
	TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		73.305.634	67.775.233
	2)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.805.367	23.655.011
	TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE		97.111.002	91.430.244
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
	1)	Costi per sostegno agli studenti	34.950.036	28.585.242
	2)	Costi per il diritto allo studio		

	3)	Costi per l'attività editoriale		
	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	115.600	168.616
	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	4.238.897	4.824.151
	6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
	7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.629.539	1.753.065
	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.669.103	17.987.284
	9)	Acquisto altri materiali	83.863	136.976
	10)	Variazione delle rimanenze di materiali		
	11)	Costi per godimento beni di terzi	573.151	775.869
	12)	Altri costi	2.397.943	2.183.757
	TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		61.658.132	56.414.961
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		
	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.481.365	2.639.100
	3)	Svalutazioni immobilizzazioni		
	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		
	TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		3.481.365	2.639.100
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		153.612	39.009
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.469.242	1.318.300
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)			163.873.353	151.841.613
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)			5.622.722	5.581.597
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
	1)	Proventi finanziari	18.000	18.000
	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	280	15.280
	3)	Utili e perdite su cambi		
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		17.720	2.720
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
	1)	Rivalutazioni		
	2)	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)		0	0
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	1)	Proventi		
	2)	Oneri	80.148	84.317
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-80.148	-84.317
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D-E)		5.560.294	5.500.000
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		5.560.294	5.500.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			0	0
RISULTATO A PAREGGIO			0	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Valori in euro

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	83.000	28.000		55.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**83.000**	**28.000**	**0**	**55.000**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e Fabbricati	14.406.975	3.241.975		11.165.000
2) Impianti e attrezzature	1.180.050	145.050		1.035.000
3) Attrezzature scientifiche	7.958.640	6.364.732		1.593.908
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	383.732	5.000		378.732
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.371.280	1.371.280		
7) Altre immobilizzazioni materiali	193.600			193.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**25.494.277**	**11.128.037**	**0**	**14.366.240**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**2.000**	**0**	**0**	**2.000**
TOTALE INVESTIMENTI	**25.579.277**	**11.156.037**	**0**	**14.423.240**

2. PREMESSA

La L. 240/2010 (cd "Riforma Gelmini") ha delegato al Governo l'introduzione nelle Università "…di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la CRUI…" (art. 5, comma 4, lettera a) Legge 30 dicembre 2010 n. 240).

Il D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 ha dato attuazione alla delega, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede la predisposizione dei seguenti prospetti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il D.I. del 10 dicembre 2015, n. 925 ha definito gli schemi di budget economico e degli investimenti con una impostazione basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholders nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione.

I criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa, sono contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D. Lgs. 18/2012), adottato dal MIUR nella sua versione definitiva con D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019.

La nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 fornisce ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell'Ateneo.

2.1 CRITERI DI REDAZIONE E DI VALUTAZIONE

Il Bilancio unico di Ateneo previsione annuale autorizzatorio 2022 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili di cui all'art. 2 del D.I. del 14 gennaio 2014, n. 19 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università, revisionato e aggiornato con Decreto Interministeriale del 8 giugno 2017 n. 394) e, in particolare, dei principi di:

- *attendibilità*: previsioni sostenute da accurate analisi e da fondate aspettative di acquisizione e utilizzo delle risorse;
- *prudenza*: iscrizione delle sole componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio e componenti negative limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- *competenza economica*: iscrizione di costi e ricavi di competenza dell'esercizio, a prescindere dai relativi movimenti finanziari;
- *equilibrio di bilancio*: bilancio unico di Ateneo annuale autorizzatorio redatto in pareggio mediante l'utilizzo di "*riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza"*.

Al fine di dare evidenza del conseguimento di un risultato economico in pareggio per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, sono state inserite nello schema di budget economico due voci specifiche:

1) *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale"* inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il "Risultato economico presunto" evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve

sono maturate. L'inserimento di tale voce aggiuntiva, pur attenuando la comparabilità tra documento previsionale e documento di consuntivazione, attribuisce maggiore trasparenza al budget economico del bilancio unico di ateneo di previsione.

2) *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria" inserita* tra la voce *"Altri proventi e ricavi diversi"*, al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica. Lo schema di budget non implica né in fase di predisposizione del budget, né in fase di gestione del dato contabile in contabilità economico-patrimoniale, la distinzione tra costi coperti da riserve derivanti dalla contabilità finanziaria e quelli a valere su ricavi di competenza.

Lo schema di budget economico è strutturato in esatta coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del D.I. dell'8 giugno 2017, n. 394, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.
Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi (investimenti) è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. La struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento (patrimoniali e finanziarie) a copertura degli investimenti previsti in apposite colonne sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

Le previsioni di bilancio annuale e triennale sono formulate, sia per quanto riguarda il budget economico che per quanto riguarda il budget degli investimenti, secondo i seguenti criteri:

- i proventi per la didattica sono iscritti in base al principio della competenza economica ed esposti al netto di eventuali esoneri o rimborsi a favore degli studenti considerati come minori ricavi (nota MIUR del 17 maggio 2017);
- I contributi iscritti in bilancio si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale. Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi in conto esercizio sono correlati ai costi programmati per l'attività a fronte della quale è ottenuto il contributo. Nel caso in cui i costi non siano sostenuti integralmente nell'esercizio viene riscontata la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi. Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti pubblici o privati per la realizzazione di progetti, opere e/o per l'acquisizione di beni durevoli; l'Ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati. I contributi in conto capitale sono iscritti a bilancio in base alla vita utile del cespite alla cui acquisizione sono finalizzati.
- la voce proventi per attività assistenziale non è alimentata con voci di ricavo perché gli Atenei non svolgono attività assistenziale (nota MIUR del 17 maggio 2017 e D.M. del 26 luglio 2017, n. 522);
- il costo dell'IRAP è esposto all'interno della voce Imposte sul reddito dell'esercizio come previsto nella nota MUR del 17 maggio 2017;
- le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte nel budget degli investimenti al presumibile costo di acquisizione. Gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati mediante la simulazione degli ammortamenti dei beni acquisiti in esercizi precedenti e applicando i coefficienti di ammortamento stabiliti con delibera del CDA n.180 del 24/06/2016 agli investimenti programmati nell'esercizio. Nella tabella seguente si riportano per ogni categoria di immobilizzazione i coefficienti di ammortamento.

Categoria	% di ammortamento	Durata (anni)
Diritti di Brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Percentuale variabile: l'ammortamento dipende dalla durata legale prevista dall'ufficio brevetti o da quanto pattuito nel contratto di utilizzo	
Concessioni, licenze, software e diritti simili	20%	5
Oneri pluriennali su beni di terzi	10%	10
Fabbricati	2%	50
Costruzioni leggere	10%	10
Terreni	-	
Impianti generici e specifici	10%	10
Attrezzature scientifiche ad uso ordinario	12,5%	8
Attrezzature scientifiche ad elevato contenuto tecnologico	20%	5
Attrezzature scientifiche ad elevato contenuto informatico	33%	3
Attrezzature informatiche ad uso scientifico	33%	3
Attrezzature informatiche ad uso ufficio	25%	4
Macchinari ed attrezzature agricole	12,5%	8
Mobili e arredamento	10%	10
Macchine da ufficio	12,5%	8
Altri beni mobili	12,5%	8
Automezzi e autovetture	12,5%	8
Natanti	10%	10
Altri mezzi di trasporto	12,5%	8

- i ricavi dei progetti, ad eccezione di quelli dell'attività commerciale, sono stimati nel seguente modo:
    - se si tratta di un nuovo progetto che si prevede di acquisire nel corso del 2022, l'imputazione del progetto è in funzione alla competenza del contributo negli esercizi in cui lo stesso si sviluppa;
    - se si tratta di progetto già contabilizzato nel budget del precedente esercizio, il ricavo viene imputato per le residue quote di competenza degli anni oggetto di previsione;
- i costi che gravano su disponibilità di progetti sono previsti in relazione allo sviluppo temporale del progetto e del relativo contributo e attribuiti a specifiche voci di costi (come, ad esempio, costi per il personale relativi agli incentivi, missioni, assegni di ricerca, co.co.co, acquisti di materiali di consumo, ecc.) senza l'utilizzo di voci generiche;
- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati stimati sulla base di quanto dovrà essere fatturato nell'esercizio 2022, qualora non sia già stato emesso avviso di fatturazione nell'esercizio 2021.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione è predisposto in coerenza con il Piano strategico di Ateneo 2020-2022 - Aggiornamento 2022 e con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università Politecnica delle Marche. Il suo processo di formazione è articolabile nelle seguenti fasi:

- Definizione delle linee generali per la programmazione;
- Definizione della quota di funzionamento da destinare ai Centri di Gestione;
- Definizione del budget dei Centri di Gestione con la destinazione del funzionamento e delle risorse proprie acquisite direttamente dalle singole strutture;
- Definizione delle risorse libere da assegnare alle Aree e alle Divisioni per gli interventi di loro competenza;
- Definizione dei ricavi finalizzati dell'Ateneo e loro destinazione;
- Definizione degli investimenti programmati e delle relative fonti di copertura finanziarie e/o patrimoniali;
- Redazione del bilancio unico di previsione attraverso l'aggregazione delle voci di ricavo e di costo precedentemente sviluppate.

Il processo di formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione ha avuto avvio con la definizione delle linee generali per la programmazione ai sensi dell'art. 31 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

Tutte le unità organizzative hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica, specificando i costi per natura.

Le risorse considerate nel budget dei Centri di Gestione sono rappresentate dalle assegnazioni di Ateneo (funzionamento) e dalle risorse proprie acquisite da ciascuna struttura nell'ambito delle attività di ricerca, didattica e c/terzi (sia risorse a progetto che risorse non a progetto come le attività di prestazioni a pagamento).

Le Unità Organizzative dell'Amministrazione Centrale hanno formulato la loro proposta indicando le linee di sviluppo e le attività programmate correlate agli stanziamenti.

Le proposte di budget sono state trasmesse alla Direzione Generale, per il tramite della Divisione Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, al fine di avviare tutte le operazioni funzionali al completamento della fase di programmazione del bilancio.

Per la predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale è stato utilizzato l'applicativo UBudget del Cineca che consente di acquisire e, successivamente, aggregare le proposte di budget dei Centri di gestione, dei Centri di servizio di Ateneo e delle Aree e delle Unità Organizzative dell'Amministrazione Centrale.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, sentito il Senato Accademico, è pertanto il risultato dell'aggregazione delle proposte formulate dopo una revisione politico-gestionale da parte della governance in relazione alle esigenze e alle priorità strategiche.

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

La normativa vigente in tema di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni (D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150, così come modificato dal D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 74) pone un'enfasi particolare sul collegamento tra gli obiettivi dell'amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento.

Il ciclo di gestione della performance prevede espressamente, tra le sue fasi, il "collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse" (art. 4, comma 2, DLgs 150/2009); inoltre, per definizione, gli stessi obiettivi sono "correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili" (art. 5, comma 2, DLgs 150/2009).

In questa sezione del documento si riporta la corrispondenza tra le missioni e i programmi delle università pubbliche e gli obiettivi strategici individuati nel Piano Strategico di Ateneo 2020-2022 – aggiornamento 2022, al fine di rendere esplicito il collegamento tra gli obiettivi e le risorse. In questa ottica, agli obiettivi strategici sono distintamente collegate sia le risorse autorizzate con il budget economico, relative ai costi programmati per il 2022 per la realizzazione delle attività necessarie al loro conseguimento, sia quelle autorizzate con il budget degli investimenti e volte a potenziare la struttura dell'Ateneo attraverso l'acquisizione nel 2022 di nuove risorse strumentali ad utilità pluriennale.

La tabella, presentata nella pagina successiva, connette graficamente missioni, programmi e obiettivi strategici, nell'ambito delle quattro aree principali previste nel Piano Strategico. Tale dettaglio informativo consente di valutare quante risorse sia necessario destinare, a livello di budget economico e budget degli investimenti, per ottenere i risultati programmati e permetterà, a consuntivo, di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

Tale quadro è in linea con quanto previsto dalla normativa per la riclassificazione delle voci di spesa secondo la classificazione COFOG di II livello (art. 13, D.Lgs. 91/2011; art. 2, D.I. 21/2014).

Missioni	Programmi	Definizione COFOG (II livello)	Obiettivi strategici	Budget Economico anno 2022	Budget Investimenti anno 2022	Bilancio di previsione anno 2022
Ricerca e Innovazione	**Ricerca scientifica e tecnologica di base**	Ricerca di base	**I.OS1** Mantenere elevata la qualità della ricerca e promuovere l'interdisciplinarità per affrontare le grandi sfide in contesti internazionali **I.OS2** Potenziare la competitività e la capacità di attrazione delle risorse **I.OS3** Promuovere la formazione e la valorizzazione dei migliori talenti **I.OS4** Potenziare la strumentazione a supporto della Ricerca	58.272.369	18.257.089	76.529.458
	Ricerca scientifica e tecnologica di applicata	R&S per gli affari economici	**III.OS1** Valorizzare l'innovazione attraverso una più intensa sinergia tra sistema socio economico e Università **III.OS2** Promuovere la divulgazione scientifica e culturale trasversalmente alla pluralità di stakeholder e dei contesti sociali	5.506.453	246.017	5.752.470
		R&S per la sanità		764.064	15.928	779.992
Istruzione universitaria	**Sistema universitario e formazione post universitaria**	Istruzione superiore	**II.OS1** Promuovere la qualità nella didattica e investire in aree strategiche interdisciplinari in relazione alle esigenze della persona e della società **II.OS2** Migliorare la transizione scuola-Università e lo sviluppo del percorso formativo **II.OS3** Specializzare l'offerta formativa a livello magistrale per favorire la continuità nella stessa sede e aumentare l'attrattività nazionale e internazionale	71.613.782	3.508.183	75.121.965
Tutela della salute	**Assistenza in materia sanitaria**	Servizi ospedalieri	**III.OS3** Potenziare le interazioni e l'integrazione con il Sistema Sanitario Regionale per ottenere sinergie nell'ambito della didattica e ricerca clinica	14.862.210	0	14.862.210
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**Indirizzo politico**	Istruzione non altrove classificato		496.528	0	496.528
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Istruzione non altrove classificato	**IV.OS1** Valorizzazione delle Risorse Umane **IV.OS2** Migliorare il benessere organizzativo **IV.OS3** Incrementare la qualità dei servizi offerti agli utenti interni ed esterni	17.998.669	3.552.059	21.550.728
			Totale	**169.514.074**	**25.579.277**	**195.093.351**

5. QUADRO DI SINTESI DELLE RISORSE DI ATENEO

Prima di entrare nel dettaglio degli schemi del budget economico e del budget degli investimenti, si fornisce un quadro di sintesi della consistenza e destinazione delle risorse libere di Ateneo (ricavi liberi e riserve patrimoniali) e dei principali ricavi finalizzati gestiti dall'Amministrazione Centrale e dalle Strutture didattico-scientifiche.

Con l'obiettivo di facilitare la lettura dell'allocazione delle risorse in relazione alla loro natura (libere, finalizzate e riserve patrimoniali) e alla loro destinazione, lo schema fornisce un quadro trasversale tra budget economico e budget degli investimenti con l'attribuzione della competenza nella gestione delle risorse alle unità organizzative dell'Ateneo. Ciò consente, da un lato, di dare trasparenza sull'azione amministrativa dell'Ente e, dall'altro, di evidenziare la destinazione delle risorse in relazione agli obiettivi da conseguire e le attività da porre in essere.

Indicazioni sui criteri di valutazione adottati per le varie poste di ricavo e di costo sono fornite nel proseguo del documento, nelle analisi di dettaglio delle singole voci.

RICAVI LIBERI	Importo 2022		*Ricavi liberi*		*Ricavi finalizzati*	*Riserve di Patrimonio Netto*
FFO	80.500.000	*41,3%*	*80.500.000*	*85,5%*		
Tasse e contributi studenti	13.500.000	*6,9%*	*13.500.000*	*14,3%*		
Fitti attivi	100.000	*0,1%*	*100.000*	*0,1%*		
5 per mille	100.000	*0,1%*	*100.000*	*0,1%*		
Totale complessivo RICAVI LIBERI	**94.200.000**	***48,3%***				
RICAVI finalizzati AMMINISTRAZIONE	**Importo 2022**					
Contr. per scuole di spec. Area Medica Mur	22.812.497	*11,7%*			*22.812.497*	
Contr. per scuole di spec. Da Regione	558.670	*0,3%*			*558.670*	
Contributi assegni tutorato da Mur	95.000	*0,0%*			*95.000*	
Contributi borse dottorato da Mur	3.173.700	*1,6%*			*3.173.700*	
Contributi borse dottorato da Regioni	416.400	*0,2%*			*416.400*	
Contributi borse dottorato da Privati	734.400	*0,4%*			*734.400*	
Contributi borse dottorato da Stazioni di ricerca	23.500	*0,0%*			*23.500*	
Contributi borse dottorato da UE	23.500	*0,0%*			*23.500*	
Contributi borse dottorato da altri enti pubblici	23.500	*0,0%*			*23.500*	
Contributi ricerca da Mur	2.201.353	*1,1%*			*2.201.353*	
Contributi in c/capitale	2.237.000	*1,1%*			*2.237.000*	
Contributi per mobilità da UE e dal Resto del Mondo	800.000	*0,4%*			*800.000*	
Contributi mobilità internazionale da Mur	300.000	*0,2%*			*300.000*	
Contributi diversi da amministrazioni locali	100.000	*0,1%*			*100.000*	
Contributi diversi da Mur	50.000	*0,0%*			*50.000*	
Contributi diversi da Privati	10.000	*0,0%*			*10.000*	
Contributi Mur per attività sportiva	80.000	*0,0%*			*80.000*	
Contributi Mur per edilizia	3.241.975	*1,7%*			*3.241.975*	
Contributi Regioni per edilizia	1.371.280	*0,7%*			*1.371.280*	
Contributi per Corsi di Laurea da Privati	50.000	*0,0%*			*50.000*	
Contributi per Corsi di Laurea Professioni Sanitarie	2.580.000	*1,3%*			*2.580.000*	
Contributi per Corsi di Laurea da UE e da Resto del Mondo	22.000	*0,0%*			*22.000*	
Contributi per Corsi di Laurea da Amministrazioni Locali	215.000	*0,1%*			*215.000*	
Contributi per Corsi di Laurea da Comuni	160.000	*0,1%*			*160.000*	
Contributi per Master e Corsi di Perf.to da Privati	500.000	*0,3%*			*500.000*	
Recupero su personale non strutturato	73.000	*0,0%*			*73.000*	
Proventi derivanti da servizi CSAL	81.200	*0,0%*			*81.200*	
Rendite finanziarie	18.000	*0,0%*			*18.000*	
Totali RICAVI finalizzati Amministrazione	**41.951.975**	***21,5%***				
Totali RICAVI finalizzati CENTRI	**40.712.536**	***20,9%***			*40.712.536*	
Totale complessivo RICAVI FINALIZZATI	**82.664.511**	***42,4%***				
RISERVE di Patrimonio Netto	**Importo 2022**					
Fondo piani edilizi (budget investimenti)	10.365.000	*5,3%*				*10.365.000*
Altri fondi vincolati per l'edilizia (budget investimenti)	1.579.000	*0,8%*				*1.579.000*
Utilizzo riserve e fondi vincolati CO.FI. (budget economico)	3.805.600	*2,0%*				*3.805.600*
Utilizzo riserve e fondi vincolati CO.FI. (budget investimenti)	2.479.240	*1,3%*				*2.479.240*
Totale complessivo RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	**18.228.840**	***9,3%***				
TOTALE RISORSE	**195.093.351**	***100,0%***	***94.200.000***	***100,0%***	***82.664.511***	***18.228.840***

COSTI/INVESTIMENTI per Divisioni Amministrazione Centrale	Importo 2022		*Costi suddivisi per tipologia di copertura (ricavi liberi, ricavi finalizzati e riserve)*			
RETTORATO	**150.000**	*0,1%*	*150.000*	*0,2%*		
Ufficio Segreteria del Rettore	**150.000**	*0,1%*	*150.000*	*0,2%*		
DIREZIONE GENERALE	**912.490**	*0,5%*	*912.490*	*1,0%*		
Ufficio Organi Collegiali	**10.000**	*0,0%*	*10.000*	*0,0%*		
Servizio Salute e Sicurezza	**456.990**	*0,2%*	*456.990*	*0,5%*		
Servizio Affari Generali, Istituzionali e Legali	**405.500**	*0,2%*	*405.500*	*0,4%*		
Unità Coordinamento Contratti di Appalto	**30.000**	*0,0%*	*30.000*	*0,0%*		
Unità Coordinamento Centralizzazione Acquisti	**10.000**	*0,0%*	*10.000*	*0,0%*		
AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	**10.142.000**	*5,2%*	*2.096.000*	*2,2%*	*1.235.000*	*20.000*
Unità di Coordinamento Valorizzazione dei Percorsi Formativi e Orientamento	**505.000**	*0,3%*	*410.000*	*0,4%*	*95.000*	
Ufficio Diritto allo Studio, Master e Corsi Perfezionamento	**1.174.000**	*0,6%*	*1.154.000*	*1,2%*		*20.000*
International Relations Office	**1.672.000**	*0,9%*	*532.000*	*0,6%*	*1.140.000*	
Ufficio Dottorato di Ricerca	**6.791.000**	*3,5%*	*878.000*	*0,9%*	*4.413.000*	*1.500.000*
AREA EDILIZIA, INFRASTRUTTURE E LOGISTICA	**26.992.555**	*13,8%*	*9.724.300*	*10,3%*	*4.766.255*	*12.502.000*
Area Edilizia	**21.644.255**	*11,1%*	*5.087.000*	*5,4%*	*4.613.255*	*11.944.000*
Divisione Logistica, Economato, Patrimonio	**5.348.300**	*2,7%*	*4.637.300*	*4,9%*	*153.000*	*558.000*
ALTRE UNITÀ ORGANIZZATIVE	**99.538.958**	*51,0%*	*72.186.438*	*76,6%*	*24.330.520*	*3.022.000*
Divisione Rapporti con SSN e Formazione Post Laurea-Area Medica	**23.533.788**	*12,1%*	*112.621*	*0,1%*	*23.421.167*	
Divisione Ricerca e Innovazione	**2.489.300**	*1,3%*	*1.467.300*	*1,6%*		*1.022.000*
Divisione Risorse Umane	**73.401.642**	*37,6%*	*70.492.289*	*74,8%*	*909.353*	*2.000.000*
Divisione Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione	**31.516**	*0,0%*	*31.516*	*0,0%*		
Divisione Qualità, Processi e Protezione Dati	**82.712**	*0,0%*	*82.712*	*0,1%*		
Totale COSTI/INVESTIMENTI Amministrazione Centrale	**137.736.003**	***70,6%***	***85.947.228***	***91,2%***	***34.744.775***	***17.044.000***
COSTI/INVESTIMENTI AMMINISTRATIVO-ISTITUZIONALI	**Importo 2022**		*Costi suddivisi per tipologia di copertura (ricavi liberi, ricavi finalizzati e riserve)*			
Costi amministrativo-istituzionali	**11.281.385**	*5,8%*	*3.352.885*	*3,6%*	*7.126.000*	*802.500*
CAD	**1.376.500**	*0,7%*	*1.376.500*	*1,5%*		
Centro Servizi Informatici	**1.982.885**	*1,0%*	*1.792.885*	*1,9%*		*190.000*
CSAL	**92.200**	*0,0%*	*11.000*	*0,0%*	*81.200*	
Totale COSTI/INVESTIMENTI Centri e Costi amministrativo-istituzionali	**14.732.970**	***7,6%***	***6.533.270***	***6,9%***	***7.207.200***	***992.500***
COSTI/INVESTIMENTI DIPARTIMENTI e FACOLTA'	**Importo 2022**		*Costi suddivisi per tipologia di copertura (ricavi liberi, ricavi finalizzati e riserve)*			
Totale COSTI/INVESTIMENTI Dipartimenti e Facoltà	**42.624.378**	***21,8%***	***1.719.502***	***1,8%***	***40.712.536***	***192.340***
TOTALE COSTI/INVESTIMENTI	**195.093.351**	***100,0%***	***94.200.000***	***100,0%***	***82.664.511***	***18.228.840***

6. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico con i valori imputati nel bilancio di previsione 2022. Al fine di facilitare la lettura e comparazione con gli anni precedenti, si riporta il dato previsionale 2021 come previsto nel Manuale Tecnico Operativo.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	€ 34.538.363	€ 35.604.373	€ 1.066.010
II. CONTRIBUTI	€ 117.037.241	128.287.622	€ 11.250.381
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 5.847.607	€ 5.604.079	€ -243.528
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	**€ 157.423.211**	**€ 169.496.074**	**€ 12.072.863**

I Proventi operativi programmati per il 2022 ammontano a € 169.496.074, in crescita rispetto allo stanziamento 2021. L'analisi della loro composizione consente di individuare le principali cause di tale scostamento.

La differenza più significativa si riscontra tra i contributi ed è rinvenibile, principalmente, nell'incremento della stima relativa alla parte di quota libera del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2022, come di seguito descritto, e del finanziamento delle Scuole di Specializzazione area medica (+ € 6.612.497) a seguito del considerevole aumento dei contratti di formazione specialistica.

Nel valore dei proventi operativi, tra gli "Altri proventi e ricavi diversi", figura anche l'Utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, stimato in € 3.805.600 in calo rispetto allo stanziamento 2021, allo scopo di garantire l'equilibrio economico di bilancio.

I. PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	**Stanziamento esercizio 2021**	**Stanziamento esercizio 2022**	**Differenza**
1. Proventi per la didattica	€ 14.489.578	14.225.949	- € 263.629
2. Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	€ 4.455.197	€ 4.461.976	€ 6.779
3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 15.593.588	€ 16.916.448	€ 1.322.860
TOTALE PROVENTI PROPRI	**€ 34.538.363**	**€ 35.604.373**	**€ 1.066.010**

Lo stanziamento 2022 dei proventi propri presenta un incremento di € 1.066.010 rispetto al dato previsionale 2021 per effetto dell'aumento dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi stimati dai Dipartimenti.

1) Proventi per la didattica

Il dato previsionale 2022 dei proventi per la didattica si attesta sui 14,2 milioni di € di cui 13,5 rappresentati da risorse libere (tasse e contributi per corsi di laurea e per scuole di specializzazione, altri proventi da studenti e da test pre-immatricolazione ed esami di stato). La tabella seguente sintetizza le stime delle diverse tipologie di proventi per la didattica.

	Stima 2022
Tasse e contributi per corsi di laurea	€ 12.400.000
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	€ 600.000
Altri proventi da studenti (more, contributi spese trasferimento, ecc.)	€ 200.000
Test pre immatricolazione ed esami di stato	€ 300.000
Tasse e contributi per master e corsi di perfezionamento	€ 647.749
Proventi derivanti da servizi CSAL	€ 78.200
Totale	**€ 14.225.949**

I proventi da corsi di laurea sono iscritti a bilancio in base al principio della competenza economica, tenendo conto pertanto delle quote di competenza 2022 determinate dagli a.a. 2021/2022 e 2022/2023.

La previsione delle tasse e contributi per corsi di laurea triennale, magistrale e a ciclo unico è stata effettuata assumendo a riferimento un numero di iscritti ai due anni accademici considerati tendenzialmente in linea con quelli dell'a.a. 2020/2021 e con la relativa

distribuzione ISEE rilevante ai fini della determinazione, secondo una funzione progressiva, del contributo onnicomprensivo e confermando l'incidenza delle altre tipologie di agevolazioni concesse agli studenti.
Il Regolamento contribuzione studentesca dell'a.a. 2021/2022, oltre ad aver confermato le misure di sostengo a favore degli studenti introdotte in precedenza, in applicazione del D.M. 1014 del 03/08/2021, ha ulteriormente esteso gli interventi di esonero totale e parziale del contributo onnicomprensivo annuale prevedendo l'ampliamento della "No tax area" da € 20.000 a € 22.000 e incrementando i coefficienti di riduzione nella fascia € 22.000 - € 30.000.
Il dato previsionale delle tasse e contributi per corsi di laurea è al netto degli esoneri.
Nella previsione dei proventi liberi per la didattica figurano anche tasse e contributi per scuole di specializzazione (€ 600.000), proventi derivanti da test di pre-immatricolazione ed esami di stato (€ 300.000) e altri proventi da studenti, fra cui principalmente more su iscrizioni, per € 200.000.
Per il 2022, la previsione complessiva libera da vincoli di destinazione del gettito derivante dalla contribuzione studentesca è stimata complessivamente in 13,5 milioni di euro, in lieve calo rispetto alla previsione 2021 per tener conto dell'ulteriore intervento normativo che amplia la *no tax area* determinando un incremento degli esoneri rispetto all'esercizio precedente.

Il DL 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 il livello di tassazione non debba superare la percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO). Tale dato è calcolato imputando nella voce "Tasse e contributi per corsi di Laurea" anche le tasse relative agli studenti fuori corso e al netto degli esoneri. Pur inglobando nel calcolo il volume complessivo delle tasse, il rapporto nell'esercizio risulta essere del 15,40%:

	2022
(A) Tasse e contributi per corsi di Laurea compresi i fuori corso al netto esoneri	12.400.000
(B) FFO 2022	80.500.000
Indice (A/B %)	**15,40%**

2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	Stanziamento esercizio 2021	**Stanziamento esercizio 2022**	**Differenza**
Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	€ 4.455.197	€ 4.461.976	€ 6.779

In questa voce sono iscritti i proventi derivanti da ricerche commissionate da terzi, gestite quasi esclusivamente dai Dipartimenti e stimate in € 4.432.176, e le royalties su brevetti per € 29.800.

3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	Stanziamento esercizio 2021	**Stanziamento esercizio 2022**	**Differenza**
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 15.593.588	€ 16.916.448	€ 1.322.900

Questa voce è destinata ad accogliere i ricavi ottenuti da MUR, altre Amministrazioni Centrali, Unione Europea, enti pubblici e privati sia italiani che internazionali a fronte della sottoscrizione di convenzioni in forma competitiva che finanziano attività di ricerca. Di fatto, questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai Dipartimenti.

II. CONTRIBUTI

II.CONTRIBUTI	**Stanziamento esercizio 2021**	**Stanziamento esercizio 2022**	**Differenza**
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 106.917.907	€ 119.379.804	€ 12.461.897
2. Contributi Regioni e Province autonome	€ 3.062.765	€ 3.196.583	€ 133.818
3. Contributi altre Amministrazioni locali	€ 413.585	€ 898.727	€485.142
4. Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	€ 2.357.318	€ 1.095.006	-€ 1.262.312
5. Contributi da Università	€ 142.523	€ 286.744	€ 144.221
6. Contributi da altri (pubblici)	€ 630.296	€ 579.466	-€ 50.830
7. Contributi da altri (privati)	€ 3.512.847	€ 2.851.292	-€ 661.555
TOTALE CONTRIBUTI	**€ 117.037.241**	**€ 128.287.622**	**€ 11.250.381**

La tabella seguente evidenzia la suddivisione dei contributi tra correnti e per investimenti articolata per ente erogatore, in coerenza con il bilancio di esercizio ai fini della necessaria comparabilità.

La classificazione tra contributi correnti e contributi per investimenti è effettuata sulla base del Decreto MEF 5 settembre 2017 - Glossario allegato A per le Università per gli anni 2018 e seguenti. Sono classificati come contributi correnti i trasferimenti ricevuti non a fronte di controprestazioni, mentre sono classificati come contributi per investimenti i trasferimenti concessi allo scopo di finanziare in tutto o in parte le spese per le acquisizioni di capitale fisso da parte dell'amministrazione. Per gli Atenei la voce accoglie anche i contributi erogati da amministrazioni pubbliche e soggetti privati per la ricerca, compresi i finanziamenti per assegni di ricerca, ricercatori a tempo determinato, borse post laurea per attività di ricerca, borse di dottorato e budget di ricerca dei dottorandi

II.CONTRIBUTI	**Stanziamento esercizio 2021**	**Stanziamento esercizio 2022**	**Differenza**
CONTRIBUTI CORRENTI			
1.Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 106.397.444	€ 116.307.012	€ 9.909.568
2.Contributi Regioni e Province autonome	€ 2.349.140	€ 2.694.534	€ 345.394
3.Contributi altre Amministrazioni locali	€ 257.911	€ 593.707	€ 335.796
4.Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	€ 2.346.247	€ 1.071.506	-€ 1.274.741
5.Contributi da Università	€ 6.150	€ 739	-€ 5.411
6.Contributi da altri (pubblici)	€ 1.126	€ 721	-€ 405
7.Contributi da altri (privati)	€ 317.847	€ 95.000	-€ 222.847
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	**€ 111.675.865**	**€ 120.763.219**	**€ 9.087.354**
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 520.463	€ 3.072.792	€ 2.552.329
2. Contributi Regioni e Province autonome	€ 713.625	€ 502.049	-€ 211.576
3. Contributi altre Amministrazioni locali	€ 155.674	€ 305.020	€ 149.346
4. Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	€ 11.071	€ 23.500	€ 12.429
5. Contributi da Università	€ 136.373	€ 286.005	€ 149.632
6. Contributi da altri (pubblici)	€ 629.170	€ 578.745	-€ 50.425
7. Contributi da altri (privati)	€ 3.195.000	€ 2.756.292	-€ 438.708
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	**€ 5.361.376**	**€ 7.524.403**	**€ 2.163.027**
TOTALE CONTRIBUTI	**€ 117.037.241**	**€ 128.287.622**	**€ 11.250.381**

1) Contributi MUR ed altre Amministrazioni centrali

Contributi correnti MUR e altre Amministrazioni centrali	**Stanziamento esercizio 2022**
Finanziamenti correnti da MUR	€ 93.494.515
Finanziamenti correnti da Amministrazioni centrali	€ 22.812.497

La stima dei contributi correnti MUR e altre Amministrazioni centrali è legata principalmente al Fondo di Finanziamento Ordinario, la principale voce di ricavo con destinazione libera dell'Ateneo.

Si riporta una scheda sintetica del valore del FFO assegnato nel 2021 alla data di redazione del presente documento, con una comparazione con il 2020.

	2021	**2020**
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi		
Interventi quota base	45.827.531	46.777.628
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 (sostegno ricerca libera e di base Atenei)	755.963	
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	24.286.892	21.170.044
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	1.212.095	1.201.099
Correttivi una tantum	69.311	42.366
Piani straordinari	5.545.491	4.760.308
Programmazione triennale**	700.000	711.693
Borse post lauream	1.924.960	1.967.619
Borse post lauream *(proroga)*	1.199.419	249.671
Fondo sostegno giovani	670.066	682.449
mobilità internazionale	*53.676*	*369.627*
tutorato e attività didattiche integrative	*375.555*	*95.716*
classi di laurea di area scientifico - tecnologica	*180.835*	*71.672*
PLS		*84.383*
POT		
*Diversamente abili***	*60.000*	*61.051*
No tax area	877.712	850.139
Dipartimenti di Eccellenza	6.655.755	6.655.755
Compensazione blocco scatti stipendiali**	700.000	742.499
Compensazione minor gettito retribuzione studentesca*	628.989	904.705
Ulteriori assegnazioni FFO	448.983	1.208.821
- Ulteriori interventi		*150.000*
- Stabilizzazione personale ex ETI	*123.957*	*117.287*
*- Rete GARR***	*65.000*	*65.431*
*- Integrazione indennità corrisposta dall'INPS per maternità assegniste di ricerca***	*37.000*	*36.831*
*- Oneri per maternità titolari contratti art. 24 legge 30 dicembre 2010, n. 240***	*17.000*	*17.888*
- Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'università	*206.026*	*821.384*
TOTALE FFO *(2021 in aggiornamento)*	**91.503.167**	**87.924.796**

**prima assegnazione*

*** stime*

Vista l'assegnazione 2021, si ritiene di poter stimare in via prudenziale per il 2022 un valore di FFO pari a 80,5 milioni di euro (77 milioni di euro previsti nel 2021), al netto di assegnazioni a destinazione vincolata (in particolare, Dipartimenti di Eccellenza, borse post lauream e interventi a favore degli studenti) o di quelle di natura straordinaria legate all'emergenza sanitaria.

Ai fini della stima delle risorse libere da FFO 2022, oltre alle previsioni su quota base, quota premiale, intervento perequativo, piani straordinari, no tax area in linea con gli andamenti e i pesi a livello di sistema registrati nel 2021 e alla stima su programmazione triennale in continuità con le assegnazioni comunicate per la programmazione 2019-2020 si è anche tenuto conto:

- della continuità dell'azione relativa alla ripartizione di risorse a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca (art. 1, c. 518 della L. 187/2020) avviata nel 2020;
- delle risorse per l'attività di ricerca libera e di base ripartite tra gli atenei statali, ad integrazione della quota base, in proporzione al peso del costo standard (art. 238 D.L. 34/2020 e art. 4 D.M. 289/2021). Tali risorse, previste nel 2021 con uno stanziamento complessivo di 100 milioni di euro, sono programmate nel 2022 e 2023 con uno stanziamento complessivo di 200 milioni di euro.

Alla previsione della quota libera del FFO 2022, si sommano le stime prudenziali riferite agli interventi a destinazione vincolata come sintetizzato nella tabella seguente.

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	**Importo**
FFO esercizio 2022 - RISORSE LIBERE (A)	€ 80.500.000
Interventi a destinazione vincolata – RISORSE FINALIZZATE (B)	
Borse Post Lauream	€ 2.200.000
Tutorato e attività didattiche integrative	€ 95.000
Mobilità internazionale	€ 300.000
Diversamente abili	€ 60.000
Dipartimenti di eccellenza	€ 6.655.755
RISORSE LIBERE + RISORSE FINALIZZATE	**€ 89.810.755**

Per il 2022, i contributi derivanti dai Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 si attestano su complessivi 10,1 milioni di euro, comprendenti oltre l'ultima quota annuale di 6,7 milioni di euro e anche la quota riscontata dal 2021.

I restanti contributi correnti sono riconducibili ai seguenti finanziamenti ministeriali:

- € 22.812.497 per contributo per borse scuole di specializzazione (€ 16.200.000 nel 2021);
- € 80.000 per l'attività sportiva (€ 80.000 nel 2021)
- € 78.700 per borse Dottorati Innovativi da MUR (€ 71.000 nel 2021).

Nell'ambito dei Contributi per investimenti MUR ed altre Amministrazioni centrali per un importo pari ad € 1.734.353 sono confluite le quote di competenza delle risorse assegnate dai D.M. 1061 e 1062 del 10/08/2021 con i quali, nell'ambito del Programma operativo Nazionale (PON) "Ricerca e innovazione" 2014-2020, sono stati ripartiti i fondi relativi alle azioni IV.4 Dottorati e contratti di ricerca sulle tematiche dell'innovazione, IV.5 Dottorati su tematiche green e IV.6 Contratti di ricerca su tematiche green. La copertura finanziaria delle borse di dottorato e dei contratti dei Ricercatori a tempo determinato lettera a) attivati dall'Ateneo a valere su tali risorse è assicurata fino al 31/12/2023. Successivamente le risorse necessarie sono garantite dall'Ateneo sul proprio bilancio o con fondi esterni e, limitatamente ai RTDa), con i fondi di cui al D.M. 737/2021. Di tali differenti coperture finanziarie si è tenuto conto nell'ambito della previsione pluriennale 2022-2024.
Nella voce Contributi MUR ed altre Amministrazioni centrali figura, infine, la quota di competenza (€ 712.000) dei proventi di cui al DM 737/2021 - Fondi per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la ricerca con riferimento al quale l'Ateneo ha presentato nel 2021 il programma delle iniziative da porre in essere con il sostegno del fondo comprensivo del dettaglio delle finalità perseguite.

2. Contributi Regioni e Province autonome

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi Regioni e Province autonome	€ 2.349.140	€ 2.694.534	€ 345.394
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi Regioni e Province autonome	€ 713.625	€ 502.049	-€ 211.576
Totale	**€ 3.062.765**	**€ 3.196.583**	**€ 133.818**

Tale voce di ricavo è costituita principalmente dai contributi correnti della Regione Marche per il sostegno dei Corsi di Laurea professionalizzanti di area sanitaria (€ 2.135.000) e delle scuole di specializzazione dell'area medica (€ 560.000), che complessivamente registrano un incremento di oltre € 340.000.

Tra i contributi per investimenti da Regioni figurano quelli per il dottorato di ricerca per € 416.000 e quelli destinati ai Dipartimenti per convenzioni di ricerca (€ 85.600).

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi altre Amministrazioni locali	€ 257.911	€ 593.707	€ 335.796
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi altre Amministrazioni locali	€ 155.674	€ 305.020	€ 149.346
Totale	**€ 413.585**	**€ 898.727**	**€ 485.142**

I contributi correnti 2022 da altre Amministrazioni locali comprendono:

- € 215.000 quale finanziamento dal Consorzio Universitario del Piceno (*€ 215.000 classificati come contributi da altri – privati nel 2021);*
- € 160.000 quale finanziamento dal Comune di Pesaro per un nuovo corso di studio professionalizzante denominato "Sistemi Industriali e dell'informazione", sede di Pesaro (*€ 80.000 nel 2021*);
- € 70.000 quale finanziamento da parte dell'Azienda Ospedali Riuniti per la chiamata di un professore associato (*€ 70.000 nel 2021*);
- € 30.000 quale contributo dalla Camera di Commercio delle Marche per la mobilità Campus World (*€ 30.000 nel 2021*).

A favore dei Dipartimenti, in relazione ai rapporti in essere con le Amministrazioni locali per le attività di ricerca figurano contributi per investimenti per € 305.020 (*€ 155.674 nel 2021).*

4.Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	€ 2.346.247	€ 1.071.506	-€ 1.274.741
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	€ 11.071	€ 23.500	€ 12.429
Totale	**€ 2.357.318**	**€ 1.095.006**	**-€ 1.262.312**

Lo stanziamento 2022 è costituito principalmente dal contributo dell'Agenzia Indire per la mobilità Erasmus UE Unione Europea ed extra UE stimato prudenzialmente in € 1.045.506 (*€ 1.949.000 nel 2021*).

5.Contributi da Università

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi da Università	€ 6.150	€ 739	-€ 5.411
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi da Università	€ 136.373	€ 286.005	€ 149.632
Totale	**€ 142.523**	**€ 286.744**	**€ 144.221**

Tale voce di ricavo è stata stimata dai Dipartimenti a titolo di contribuzione da parte di altre Università per attività di ricerca e progetti congiunti.

6.Contributi da altri enti pubblici

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi da altri (pubblici)	€ 1.126	€ 721	-€ 405
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi da altri (pubblici)	€ 629.170	€ 578.745	-€ 50.425
Totale	**€ 630.296**	**€ 579.466**	**-€ 50.830**

Tale voce di ricavo è alimentata esclusivamente dai Dipartimenti in relazione ai rapporti in essere con gli enti pubblici per attività di ricerca.

7) Contributi da altri privati

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi da altri (privati)	€ 317.847	€ 95.000	-€ 222.847
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi da altri (privati)	€ 3.195.000	€ 2.756.292	-€ 438.708
Totale	**€ 3.512.847**	**€ 2.851.292**	**-€ 661.555**

Tra i contributi correnti da privati figurano:

- € 50.000 da Ente Universitario del Fermano per i corsi di laurea, sedi decentrate (*€ 305.000 nel 2021 comprensivo finanziamento dal Consorzio Universitario del Piceno*);
- € 10.000 dalla Banca del Piceno per mobilità Campus World (*€ 10.000 nel 2021*).

I contributi per gli investimenti da privati includono invece:

- € 2.056.892 quale finanziamento per attività di ricerca a favore dei Dipartimenti *(€ 1.756.000 nel 2021);*
- € 734.400 quale cofinanziamento per le borse di dottorato (*€ 942.000 nel 2021*).

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
1. Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	€ 4.162.615	€ 3.805.600	-€ 357.015
2. Altri proventi e ricavi diversi	€ 1.684.992	€ 1.798.479	€ 113.487
TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**€ 5.847.607**	**€ 5.604.079**	**-€ 243.528**

In questa voce di ricavo è imputato l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per attività progettuali con finalità previste da specifiche riserve stanziate nel bilancio finanziario. Tale utilizzo di riserve è destinato alla copertura parziale di borse di dottorato (€ 1.500.000), del costo per l'attivazione di contratti per ricercatori a

tempo determinato (€ 2.000.000), del costo di progetti di internazionalizzazione (€ 300.000) e delle spese derivanti dalla gestione della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro per (€ 5.600).

Sono inoltre collocati all'interno di questa voce di bilancio anche i ricavi commerciali provenienti da prestazioni di routine ed extra-tariffarie, compresi quelli dell'Azienda Agraria, per un totale di circa € 1.500.000. Sono inoltre inclusi i fitti attivi pari a € 100.000 e il contributo del 5 x mille per ulteriori € 100.000.

5.2 COSTI OPERATIVI

Costi operativi	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 91.430.243	€ 97.111.002	€ 5.680.758
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 56.414.961	€ 61.658.132	€ 5.243.171
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 2.639.100	€ 3.481.365	€ 842.265
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 39.009	€ 153.612	€ 114.603
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.318.300	€ 1.469.242	€ 150.942
TOTALE	**€ 151.841.613**	**€ 163.873.353**	**€ 12.031.740**

I Costi operativi programmati per il 2022 ammontano a € 163.873.353, in crescita rispetto allo stanziamento 2021. Le principali cause di tale scostamento sono riconducibili all'incremento dei costi del personale (+€ 5.680.758) e della gestione corrente (+€ 5.243.171).

La composizione dei costi operativi evidenzia un quadro di sostanziale rigidità degli stessi. La voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale che rappresenta il 59,2% dei costi operativi, in lieve calo rispetto alle previsioni 2021 (60,2%). I costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti, per l'acquisto di beni e servizi e per il godimento di beni di terzi rappresentano il 37,6%. Rientrano tra i costi operativi anche gli ammortamenti (2,1%), gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione (0,9%).

VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII.COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 67.775.233	€ 73.305.634	€ 5.530.401
a) docenti e ricercatori	€ 56.335.669	€ 60.314.925	€ 3.979.256
b) collaborazioni scientifiche	€ 10.329.155	€ 11.914.722	€ 1.585.567
c) docenti a contratto	€ 820.380	€ 806.314	-€ 14.066
d) esperti linguistici	€ 117.530	€ 92.806	-€ 24.724
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 172.499	€ 176.867	€ 4.368
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.655.011	€ 23.805.367	€ 150.356
TOTALE	**€ 91.430.244**	**€ 97.111.002**	**€ 5.680.757**

Il costo del personale è articolato nei conti intestati ai "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" e ai "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo".

I "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" comprendono, con riferimento al personale dipendente a tempo indeterminato, i costi del personale docente e ricercatore e i costi dei collaboratori ed esperti linguistici, a cui si aggiungono i costi per i ricercatori a tempo determinato, i costi per docenti a contratto, gli assegni di ricerca e i costi dei collaboratori scientifici impiegati dai Dipartimenti.
I "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo" si riferiscono ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo sia a tempo indeterminato che determinato.

1) Costi del Personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

Per il personale docente e ricercatore la previsione dei costi è stata effettuata tenendo conto delle stime del personale in servizio a dicembre 2021 e delle assunzioni, cessazioni e passaggi programmati nel 2022 per ciascuna tipologia di inquadramento contrattuale tenendo conto, ai fini dell'impatto sui costi, del periodo dell'anno in cui tali movimentazioni presumibilmente si realizzeranno. Nei dati previsionali si è tenuto conto anche del personale finanziato con risorse finalizzate.
Sono altresì quantificate le risorse per il riconoscimento della progressione stipendiale biennale e una stima degli adeguamenti stipendiali.
Lo stanziamento 2022 registra un incremento del 7% rispetto al dato previsionale 2021 che deriva dal considerevole aumento degli oneri per ricercatori a tempo determinato in conseguenza delle politiche dell'Ateneo, dell'applicazione dei piani straordinari MUR e dei DM 1062/2021 (PON Ricerca e innovazione) e 737/2021 nonché dei finanziamenti esterni.
L'incremento deriva, inoltre, dagli effetti della trasformazione della progressione stipendiale per classi da triennale in biennale, così come stabilito dall'art.1, comma 629, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 e dalla progressiva applicazione del trattamento economico disposto dal Decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 232 per il personale assunto secondo le procedure di cui agli artt. 18 e 24, commi 5 e 6, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 nonché dai periodici adeguamenti stipendiali.

Il costo delle collaborazioni scientifiche registra un cospicuo aumento sostanzialmente dovuto allo stanziamento per assegni di ricerca iscritto dai Dipartimenti e finanziato da risorse esterne.

Nel costo complessivo figurano anche i costi per attività didattica aggiuntiva (pari a € 2.421.891, relativi a supplenze del personale docente, docenti a contratto e collaborazioni di supporto alla didattica), una quota consistente dei quali (il 34%) è finanziata con risorse esterne.

2) Costi del Personale dirigente e tecnico amministrativo

Con riferimento al personale dirigente e tecnico amministrativo, la stima dei costi è stata effettuata tenendo conto delle assunzioni e cessazioni programmate nel 2022 per ciascuna tipologia di inquadramento contrattuale e del periodo dell'anno in cui tali movimentazioni presumibilmente si realizzeranno. Nei dati previsionali si è tenuto conto anche del personale finanziato con risorse esterne.

Il costo complessivo comprende la previsione dei costi delle progressioni economiche orizzontali (PEO) 2021 e la stima degli incrementi derivanti dal rinnovo contrattuale.

Il trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico amministrativo è stato quantificato rispettando le limitazioni previste dalle disposizioni normative in materia.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo a tempo determinato e alle collaborazioni coordinate e continuative di tipo gestionale si è tenuto conto delle limitazioni previste dall'art.9 c.28 del DL 78/2010 e dall'art 20 c.3 del D.Lgs 75/2017 prevendendo uno stanziamento complessivo inferiore al limite.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	€ 28.585.242	€ 34.950.036	€ 6.364.794
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 168.616	€ 115.600	-€ 53.016
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 4.824.151	€ 4.238.897	-€ 585.254
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.753.065	€ 1.629.539	-€ 123.526
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 17.987.284	€ 17.669.103	-€ 318.181
9) Acquisto altri materiali	€ 136.976	€ 83.863	-€ 53.113
10) Variazione dl le rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 775.869	€ 573.151	-€ 202.718
12) Altri costi	€ 2.183.757	€ 2.397.943	€ 214.186
TOTALE	€ 56.414.961	€ 61.658.132	€ 5.243.172

I costi della gestione corrente programmati per il 2022 superano i 61,6 milioni di euro registrando un incremento del 9,3% rispetto allo stanziamento 2021. L'analisi delle singole voci consente di individuare le cause di tale variazione, mediante un confronto analitico tra il dato previsionale 2022 e, tra parentesi, il dato previsionale 2021.

1) Costi per il sostegno agli studenti

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	€ 28.585.242	€ 34.950.036	€ 6.364.794

In tale voce figurano i costi destinati all'attuazione di interventi a favore degli studenti, tra i quali si segnalano:

- € 23.371.167 per borse scuole di specializzazione (*€ 16.657.000*);
- € 7.912.561 per borse di dottorato (*€ 7.150.000*);
- € 2.375.508 per borse di studio (*€ 3.900.000*);
- € 500.000 per attività studenti part-time (*€ 450.000*);
- € 205.000 per attività di tutorato (*€ 205.000*);
- € 241.000 per viaggi di istruzione (*€ 120.000*);
- € 80.000 per attività culturali studentesche (*€ 80.000*);

- € 50.000 per attività di *job placement* (*€ 40.000*);
- € 37.000 per supporto agli studenti disabili (*€ 28.000*);
- € 25.000 per il *Contamination Lab* (*€ 25.000*);
- € 18.000 per i Premi di laurea (*€ 18.000*).

I costi per il sostegno agli studenti, complessivamente stimati in € 34.950.036, registrano un incremento di circa 6,4 milioni di euro rispetto al 2021 sostanzialmente riconducibile all'aumento del numero di contratti di formazione specialistica di area medica. Rilevante è, inoltre, l'aumento dei costi per il dottorato di ricerca anche in conseguenza dell'attivazione di borse a valere sulle risorse PON Ricerca e Innovazione di cui al DM 1061/2021.

Di contro, le borse di mobilità per gli studenti registrano un calo rispetto allo stanziamento 2021. Tale andamento è coerente con la stima, anch'essa in riduzione, del contributo dell'Agenzia Indire per la mobilità Erasmus UE ed extra UE.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 168.616	€ 115.600	-€ 53.016

Nella voce, la cui previsione è totalmente formulata dalle strutture dipartimentali, sono riportate le somme che l'Ateneo, in qualità di capofila di progetti coordinati, trasferisce ai partner coinvolti nei progetti di ricerca.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 4.824.151	€ 4.238.897	-€ 585.254

In questa voce sono imputati i costi per acquisto di materiali di consumo per laboratori le cui previsioni sono formulate dalle strutture dipartimentali nell'ambito dei progetti del campo di attività sia istituzionale che commerciale.

In tale voce figurano anche i costi per l'acquisto di dispositivi per la sanificazione individuale e dei locali e per l'adozione di straordinarie misure per contrastare l'epidemia da Covid-19.

7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, riviste elettroniche e banche dati

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.753.065	€ 1.629.539	-€ 123.526

La previsione, in lieve riduzione rispetto a quella del 2021, è principalmente imputabile alla programmazione formulata dal Centro di Documentazione dell'Ateneo e, per una parte residuale, dai Centri di Gestione.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 17.987.284	€ 17.669.103	-€ 318.181

Tale voce ricomprende principalmente i costi di funzionamento dell'Ateneo e, in particolare, le attività che rientrano nella gestione degli spazi quali manutenzione, pulizia, vigilanza e utenze. Gli stanziamenti 2022 comprendono:

- Canone gestione energia per € 3.200.000 *(€ 4.200.000)*;
- Costi generali (trasporti e facchinaggio, spese postali, spese per altri servizi, ecc.) per € 3.483.932 (*€ 3.700.000*);
- Costi per utilizzo hardware e software per € 1.879.635 *(€ 1.827.628)*;
- Prestazioni professionali ed occasionali per € 1.935.879 principalmente legate alle attività dei Centri di gestione *(€ 1.800.631)*;
- Spese per servizi di portierato per € 2.044.000 *(€ 1.646.000)*;
- Spese per pulizia locali per € 1.178.340 *(€ 1.214.834)*;
- Manutenzione non incrementativa per € 1.524.174 *(€ 1.099.110)*;
- Spese per acqua per € 370.000 *(€ 370.000)*;
- Assicurazioni per € 253.300 *(€ 350.240)*;
- Costi di promozione, comunicazione per € 385.239 (*€ 316.763)*;
- Spese per vigilanza e custodia per € 235.000 *(€ 293.000)*;
- Costi gestione congressi e convegni per € 256.568 *(€ 288.981)*;

- Spese per trasporto studenti per € 247.000 *(€ 185.000)*;
- Spese telefoniche per € 174.721 *(€ 182.804)*;
- Costi gestione rifiuti per € 71.115 *(€ 176.000);*
- Spese per formazione delle risorse umane per € 160.500 *(€ 127.800)*.

Tra le variazioni più rilevanti si segnalano la considerevole riduzione del costo per canone di gestione energia. Nell'esercizio 2022, infatti, con una parte della cifra annua prevista nel preventivo di spesa, saranno realizzate dalla stessa azienda fornitrice opere di manutenzione straordinaria/riqualificazione energetica di immobili di proprietà dell'Ateneo, come previsto nel budget degli investimenti.
La stipula del nuovo contratto per il servizio di portierato di tutti gli immobili dell'Ateneo ha comportato un incremento, rispetto al contratto precedente, di circa 400 mila euro.
Lo stanziamento per spese trasporto studenti, in crescita rispetto al 2021, comprende sia i contributi riconosciuti sugli abbonamenti sottoscritti dagli studenti delle varie sedi dell'Ateneo presenti sul territorio regionale sia i costi per il servizio POLITECNICA LINK di collegamento con le sedi di Ingegneria e Medicina.
Lo stanziamento relativo alla formazione è coerente con le esigenze formative del personale sulle tematiche correlate alle politiche di Ateneo, oltreché al conseguimento di specifiche competenze, anche in linea con gli obiettivi della Programmazione Triennale 2021-2023.

9) Acquisto altri materiali

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
9) Acquisto altri materiali	€ 136.976	€ 83.863	-€ 53.113

Sono costi destinati all'acquisto di beni pluriennali non inventariabili (software non inventariabili e in licenza d'uso e altri beni generici) dell'Amministrazione Centrale e dei Centri di Gestione.

11) Costi per godimento beni di terzi

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 775.869	€ 573.151	-€ 202.718

All'interno del costo per godimento beni di terzi si evidenzia principalmente il costo relativo alla locazione del palazzo di via Menicucci che ammonta a circa 310.000 € (250 mila € di canone e 60 mila € per il rimborso forfettario dei costi). Altri costi riguardano i canoni di noleggio, previsti in riduzione nel 2022.

12) Altri costi

	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
12) Altri costi	€ 2.183.757	€ 2.397.943	€ 214.186

Gli altri costi si riferiscono principalmente ai trasferimenti ad aziende ospedaliere per le indennità accessorie relative al protocollo di intesa con la Regione Marche – 700 mila €, ai costi per indennità, missioni e ai compensi per i componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali – 450 mila €, alle quote associative e consortili – 160 mila € e ai costi relativi alle commissioni di concorso e esami di stato e laurea – 250 mila €.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**Stanziamento esercizio 2021**	**Stanziamento esercizio 2022**	**Differenza**
Ammortamenti	€ 2.639.100	€ 3.481.365	€ 842.265

Gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati al netto delle poste di rettifica previste per i beni mobili ante 2013 e i contributi in conto impianti e al lordo dei nuovi investimenti previsti nel budget degli investimenti. In tale voce sono stati inclusi anche gli

ammortamenti di attrezzature acquisite mediante contributi in c/capitale ottenuti dai Dipartimenti.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI.ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
Accantonamenti per rischi e oneri	€ 39.009	€ 153.612	€ 114.603

All'interno di tale voce di costo sono imputate le previsioni degli accantonamenti per incentivi docenti e per incentivi per funzioni tecniche ai sensi del D.Lgs. del 18 aprile 2016, n. 50. La determinazione degli oneri da accantonare sarà poi oggetto di puntuale valutazione in sede di bilancio di esercizio 2021.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
Oneri diversi di gestione	€ 1.318.300	€ 1.469.242	€ 150.942

All'interno di tale voce sono imputati la tassa di rimozione dei rifiuti solidi urbani – 265 mila €, i costi relativi ai Trasferimenti al bilancio dello Stato per disposizioni legislative – 196 mila €, altri oneri di gestione previsti dalle strutture e costi interni all'Ateneo (giri contabili per recupero spese) – 800 mila € circa.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
Proventi finanziari	€ -18.000	€ -18.000	-
Interessi e altri oneri finanziari	€ 15.280	€ 280	€ -15.000
Utili e perdite su cambi			
TOTALE	€ -2.720	€ -17.720	€ -15.000

<u>Proventi finanziari (1)</u>

La previsione prende in considerazione il rendimento derivante dai titoli di stato acquistati a seguito di donazioni, finalizzato all'istituzione di premi di laurea.

Interessi e altri oneri finanziari (2)

Nel 2021, gli oneri erano relativi ai costi di commissione per MAV – Pagamento Mediante Avviso previsti nella convenzione con l'istituto cassiere che, a seguito dell'attivazione del sistema PAGO PA, risultano non più esigibili.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Voce non valorizzata

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
Proventi			
Oneri	*€ 84.317*	€ -80.148	€ 4.169
TOTALE	*- € -84.317*	€ -80.148	€ - 4.169

All'interno di tale voce, costituita da componenti straordinari del reddito, sono principalmente imputati i costi previsti per insussistenza e mancata o minore rendicontazione.

5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
IRAP retributivo	€ 5.126.008	€ 5.386.009	€ 260.001
IRES	€ 373.992	€ 174.285	-€ 199.707
TOTALE	**€ 5.500.000**	**€ 5.560.294**	**€ 60.294**

L'importo si riferisce all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive – IRAP (5,1 milioni di euro) e all'Imposta sul Reddito delle Società – IRES (174 mila euro).

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto è pari a - € 3.805.600 e deriva dalla differenza tra proventi per € 165.708.474, al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, e costi per complessivi € 169.514.074. A totale copertura del risultato economico negativo presunto sono stanziate risorse di patrimonio netto derivanti dalla

contabilità finanziaria e costituite in sede di impianto della contabilità economico patrimoniale.

Tali riserve, in applicazione della disciplina transitoria prevista dal DI 925/2015 e dal MTO, sono utilizzate come ricavi correlati ai costi che verranno sostenuti nell'esercizio 2022 consentendo, quindi, il conseguimento dell'equilibrio economico di bilancio in fase di programmazione, in linea con i principi contabili di cui al DI 19/2014.

7. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

Si espongono di seguito gli indicatori previsti dal D.Lgs. 49/2012 conseguenti ai valori del budget economico annuale descritti in precedenza.

- Spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	72.571.000
FFO (B)	84.150.000
Programmazione Triennale (C)	700.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	14.226.000
TOTALE (E) = (B+C+D)	99.076.000
Rapporto (A/E) = < 80%	73,25%

- Sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2022
FFO (A)	84.150.000
Programmazione Triennale (B)	700.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	14.226.000
Fitti Passivi (D)	320.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	98.756.000
Spese di personale a carico Ateneo (F)	72.571.000
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
TOTALE (H) = (F+G)	72.571.000
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,12

- Indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0
TOTALE (A)	0
FFO (B)	84.150.000
Programmazione Triennale (C)	700.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	14.226.000
Spese di personale a carico Ateneo (E)	72.571.000
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	320.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	26.185.000
Rapporto (A/G) = < 15%	0%

8. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

valori in euro

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		**B) FONTI DI FINANZIAMENTO**		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	83.000	28.000		55.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**83.000**	**28.000**	**0**	**55.000**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e Fabbricati	14.406.975	3.241.975		11.165.000
2) Impianti e attrezzature	1.180.050	145.050		1.035.000
3) Attrezzature scientifiche	7.958.640	6.364.732		1.593.908
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	383.732	5.000		378.732
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.371.280	1.371.280		
7) Altre immobilizzazioni materiali	193.600			193.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**25.494.277**	**11.128.037**	**0**	**14.366.240**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**2.000**	**0**	**0**	**2.000**
TOTALE INVESTIMENTI	**25.579.277**	**11.156.037**	**0**	**14.423.240**

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2022.

È determinato dal piano delle opere approvato dagli organi di Ateneo per il triennio 2022-2024 e dall'elenco dei lavori di importo inferiore a 100 mila € di natura incrementativa previsti per il 2022.

Nel biennio 2020 e 2021, l'Ateneo ha eseguito in maniera massiva interventi per la messa in sicurezza del proprio patrimonio immobiliare, incluse le opere necessarie a garantire l'ottenimento dei nuovi CPI nei tempi previsti dalle leggi relativamente ai vari plessi.

Inoltre, sono stati avviati i lavori, tuttora in corso, relativi alla sistemazione delle aree esterne e alla realizzazione del blocco aule della Polo Torrette della Facoltà di Medicina. I due

interventi, che assorbiranno alla loro conclusione risorse finanziarie per oltre 4 mln di euro, sono stati ammessi a finanziamento indetto dal MUR con DM 5 dicembre 2019, n. 1121.
L'unica iniziativa dell'anno 2021 non avviata, l'intervento Facoltà di Economia - acquisizione CPI - manutenzione straordinaria, è stata traslata al 2022 considerato che la fase di analisi pre-progetto, consistente nel reperimento della documentazione tecnica e nella verifica dello stato degli impianti, ovvero la procedura per l'individuazione delle società di ingegneria incaricate, hanno assorbito più tempo del previsto.
Il programma triennale delle opere 2022-2024, pur prevedendo interventi di manutenzione straordinaria necessari a recuperare l'invecchiamento delle parti di edifici più logorate, si caratterizza per due interventi principali:

- lavori del complesso immobiliare del Nuovo Rettorato (Palazzo della Provincia e Palazzo Storico);
- intervento di ristrutturazione e ampliamento dello Studentato ex Derrate alimentari del Cardeto per il quale è stato ottenuto il finanziamento ministeriale.

Per il progetto del Nuovo Rettorato, a causa degli aggiornamenti dei prezzi dei materiali ovvero di alcune soluzioni progettuali, va tuttavia segnalato il considerevole incremento dell'importo complessivo da 24,1 a 30 milioni di euro, di cui 4,5 programmati per il 2022.
Le altre tipologie di interventi di manutenzione previsti nel programma triennale riguardano il miglioramento dei servizi all'utenza in termini di adeguamento bagni, elettrificazione dei banchi delle aule studio, realizzazione elevatori per il superamento delle barriere architettoniche, adeguamento funzionale degli impianti elevatori, sistemazione di intonaci ammalorati e sistemazione di infissi, controsoffitti e guaine impermeabilizzanti.
Completano la proposta alcuni interventi specifici quali la bonifica dell'amianto al plesso scientifico di Agraria, la ristrutturazione della Casa Colonica di Agugliano, la realizzazione del capannone a servizio della Casa Colonica, il cosiddetto "Progetto Domino" per il ripristino degli spazi modificati a seguito dei lavori al plesso didattico di Agraria programmato, la realizzazione di uno stabulario presso la Facoltà di Medicina e la realizzazione di uno spazio per le Associazioni Studentesche presso la Facoltà di Medicina.
Nell'esercizio 2022 sono previsti 10 interventi più il nuovo Rettorato per un importo complessivo di € 13.606.975.

Tra gli investimenti in immobilizzazioni materiali programmati per il 2022, circa 8 milioni di euro sono relativi all'acquisizione di attrezzature scientifiche che, per l'80%, sono finanziate da contributi finalizzati tra cui, in particolare, i fondi dell'ultima annualità dei Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022.

In linea con quanto previsto dal DI 925/2015, per ogni tipologia di investimento sono indicate le fonti di finanziamento, ovvero le risorse destinate alla copertura finanziaria dell'investimento rappresentate da:

- contributi in conto capitale finalizzati erogati da soggetti terzi;
- risorse da indebitamento;
- risorse proprie.

Nel 2022, gli investimenti complessivi pari a € 25.579.277 sono finanziati per € 14.423.240 (56,4%) con risorse proprie e per € 11.156.037 (43,6%) con contributi da soggetti terzi.

9. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022		
A) PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2020	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DATI PREVISIONE BUDGET 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita anno 2020 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2021)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	3 = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	**56.670.624**		**56.670.624**	**0**	**56.670.624**	**0**	**0**	**56.670.624**
II PATRIMONIO VINCOLATO					**0**			**0**
1) Fondi vincolati destinati da terzi	917.351		917.351		917.351			917.351
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	24.259.520	646.121	24.905.641	-9.520.000	15.385.641		11.944.000	3.441.641
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bblighi di legge, o altro)	23.455.947	50.715	23.506.662	-4.162.615	19.344.047	3.805.600	2.479.240	13.059.207
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	**48.632.818**	**696.836**	**49.329.654**	**-13.682.615**	**35.647.039**	**3.805.600**	**14.423.240**	**17.418.199**
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					**0**			**0**
1) Risultato esercizio	836.314	-836.314	0		0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	**13.865.726**		**14.005.204**	**-2.184.633**	11.820.571			**11.820.571**
di cui Coep	*11.876.657*	*139.478*	*12.016.135*	*-2.184.633*	*9.831.502*			9.831.502
di cui COFI	*1.989.069*		*1.989.069*		*1.989.069*			*1.989.069*
3) Riserve statutarie	0		0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	**14.702.040**	**-696.836**	**14.005.204**	**-2.184.633**	**11.820.571**	**0**	**0**	**11.820.571**
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	**120.005.482**	**0**	**120.005.482**	**-15.867.248**	**104.138.234**	**3.805.600**	**14.423.240**	**85.909.394**

10. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

La Legge di bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) ha disposto il riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi, sostituendo alle numerose misure attive un'unica misura di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica.

La normativa sul nuovo limite di spesa è volta a migliorare il livello di flessibilità gestionale degli enti attraverso un meccanismo che abbatte i vincoli stringenti fissati sulle singole voci di spesa e stabilisce un tetto unico sulla macrocategoria "spesa per acquisto di beni e servizi", all'interno della quale ogni ente può, con un ragionevole margine di manovra, stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci di spesa, in ossequio al principio di autonomia organizzativa e gestionale.

A decorrere dall'01/01/2020 cessano di applicarsi le norme di cui all'allegato A della Legge di bilancio 2020 e non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai bilanci approvati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Continuano, invece, ad applicarsi le norme di contenimento non menzionate nell'allegato A per le quali, ove previsto, seguiterà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello stato[1].

Per gli enti che adottano la contabilità civilistica, le voci di costo per l'acquisto di beni e servizi, da considerare nel calcolo della media e nei monitoraggi successivi, vanno individuate con riferimento alle voci B6 (per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci), B7 (per servizi) e B8 (per godimento di beni di terzi) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013.

1 Nel novero delle norme oggetto di disapplicazione di cui al suindicato Allegato A non risulta essere incluso l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 951, come modificato dall'art. 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014 n. 89. Conseguentemente, continuano a trovare applicazione i limiti ivi indicati relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Le più recenti disposizioni normative, in particolare il decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, hanno modificato il dispositivo sui limiti di spesa integrando il c. 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 con la previsione 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, prevedevano ulteriori risparmi di spesa sulla gestione corrente del settore informatico rispetto alla media sostenuta per tali finalità nel biennio 2016-2017.

Ai fini dell'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica da parte degli Enti ed organismi pubblici, il MEF ha emanato le circolari n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 26 del 14 dicembre 2020.

Nella circolare 9/2020, il MEF ha invitato il MUR a stabilire le modalità di applicazione delle nuove norme per il sistema universitario, tenendo conto dello specifico quadro normativo ad esso dedicato. Ad oggi, tuttavia, tali indicazioni operative non sono ancora pervenute.

In attesa delle note esplicative del MUR, l'Ateneo ha dato attuazione al dettato normativo adottando modalità applicative condivise con il Collegio dei Revisori:

- individuazione delle voci di costo riconducibili alle voci B6, B7 e B8 del DM 27/03/2013;
- individuazione dei valori da ricomprendere o da escludere dalla media e dal monitoraggio;
- calcolo del limite di spesa per acquisto di beni e servizi.

Le soluzioni adottate da UnivPM sono state attuate utilizzando le nuove funzioni del gestionale UGov che consentono di gestire i saldi del limite di spesa e di supportare gli Atenei nel caricamento del budget e delle verifiche a consuntivo.

Le modalità attuative descritte saranno opportunamente aggiornate nel caso in cui pervengano note esplicative MUR contenenti indicazioni applicative differenti.

Calcolo del limite di spesa per acquisto di beni e servizi

Sulla base della riclassificazione delle voci di costo in B6, B7 e B8 dello schema ex DM 27/03/2013 e dell'articolazione dei progetti in incluso e escluso ai fini del limite di spesa sono

state estratte dal gestionale UGov stampe a supporto del calcolo della media 2016, 2017 e 2018 degli acquisti di beni e servizi.

I valori di ciascun anno e la relativa media sono esposti nella tabella che segue. Si precisa che si tratta di valori di competenza degli esercizi, derivanti dai tipi scritture normali e risconto con progetto non valorizzato oppure con progetto classificato incluso ai fini del limite di spesa[2].

Valore medio dei costi per acquisto di beni e servizi del triennio 2016-2017-2018 – LIMITE DI SPESA

	2016	**2017**	**2018**	**MEDIA**
COSTI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	€ 16.800.370,90	€ 18.189.435,16	€ 18.550.861,84	**€ 17.846.889,30**

I costi per acquisto di beni e servizi programmati per il 2022 che rientrano nell'ambito di applicazione del limite di spesa ammontano a complessivi € 17.730.313 (comprensivi anche di spese per COVID 19 non considerate nel limite negli esercizi 2020 e 2021) al di sotto, sia pur di poco, della spesa media sostenuta nel triennio 2016-2018. Il rispetto del limite di spesa è garantito in sede di programmazione e costantemente monitorato in sede di gestione nonostante l'oggettiva difficoltà derivante dalla necessità di sostenere alcune tipologie di costi che presentano caratteristiche di indifferibilità, urgenza e spesso obbligatorietà ai sensi di altre disposizioni normative, tra le quali a titolo meramente esemplificativo spese informatiche, spese per manutenzioni ordinarie, smaltimento dei rifiuti e assicurazioni obbligatorie.

Dall'01/01/2020, è infine previsto un versamento al bilancio dello stato di importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, in applicazione delle norme di cui al citato allegato A, incrementato del 10%. L'importo programmato per l'Università Politecnica delle Marche ammonta a € 196.000.

Di seguito lo schema del Ministero dell'Economia e delle Finanze che indica nel dettaglio la natura di tali trasferimenti.

2 Ai fini del calcolo dei costi di competenza per acquisto di beni e servizi sono stati considerati anche gli importi dei risconti di apertura al 01/01/2016 come da estrazione ad hoc inviata dal Cineca.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza

All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- **indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it**

All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - **indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it**

All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - **indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it**

All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - **indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it**

Denominazione Ente: UNIVERSITA' POLITECNICA DELLE MARCHE

PRIMA SEZIONE

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A

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

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	2.750,37	275,037	3.025,41
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	36.036,18	3603,618	39.639,80
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	38786,55	3878,655	42665,205

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

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 6 comma 3 *come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)* ***NB:*** *per le* ***Autorità portuali*** *tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012*	40.786,85	4078,685	44.865,54
Art. 6 comma 7 *(Incarichi di consulenza)*			
Art. 6 comma 8 *(Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)*	26.265,60	2626,56	28.892,16
Art. 6 comma 9 *(Spese per sponsorizzazioni)*			
Art. 6 comma 12 *(Spese per missioni)*			
Art. 6 comma 13 *(Spese per la formazione)*			
Totale	67052,45	6705,245	73757,695

L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0

D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0

L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)

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

D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			**116.422,90**

SECONDA SEZIONE

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

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

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) **Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato**	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) **Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre**	54.543,98

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

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 *(Spese per organismi collegiali e altri organismi)* **Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno**	
Art. 6 comma 14 *(Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)* **Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno**	24.705,29

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

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

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

Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) **Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato**	

11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Codice SIOPE	E/U	Livello	Descrizione	Importo
SX.E.2.01.01.01	E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	107.104.047
SX.E.2.01.01.02	E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.285.380
SX.E.2.01.01.03	E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	131.171
SX.E.2.01.03	E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	864.400
SX.E.2.01.04.01	E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000
SX.E.2.01.05.01	E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	22.000
SX.E.2.01.05.02	E	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	1.063.330
SX.E.3.01.01	E	III	Vendita di beni	177.800
SX.E.3.01.02	E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.013.928
SX.E.3.01.03	E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.205
SX.E.3.05.02	E	III	Rimborsi in entrata	75.980
SX.E.4.02.01.01	E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali	24.793.505
SX.E.4.02.01.02	E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.760.181
SX.E.4.02.01.03	E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	656.655
SX.E.4.02.03.03	E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	2.833.641
SX.E.4.02.05.07	E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	10.000
SX.E.4.02.05.99	E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	9.540.840
SX.E.4.04.01	E	III	Alienazione di beni immateriali	27.168
SX.E.5.04.07	E	III	Prelievi da depositi bancari	15.965.143
TOTALE ENTRATE				**191.458.374**

Codice SIOPE	E/U	Livello	Descrizione	Importo	Ricerca base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ospedalieri	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.01.01	U	III	Retribuzioni lorde	73.826.925	29.733.642	997.123	30.782	24.843.579	11.823.874	0	6.397.926
SX.U.1.01.02	U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	19.814.532	8.341.361	196.299	0	7.211.013	2.182.993	0	1.882.866
SX.U.1.02.01	U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.898.631	1.940.389	61.100	1.007	1.965.887	855.103	22.618	1.052.526
SX.U.1.03.01	U	III	Acquisto di beni	6.684.422	2.873.431	363.778	102.255	2.734.054	0	0	610.905
SX.U.1.03.02	U	III	Acquisto di servizi	22.590.503	6.325.279	2.061.397	630.020	6.589.975	240	473.910	6.509.683
SX.U.1.04.01.01	U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	196.000	0	0	0	0	0	0	196.000
SX.U.1.04.01.02	U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.489.600	115.600	0	0	674.000	0	0	700.000
SX.U.1.04.02.03	U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	33.864.236	7.912.561	0	0	25.951.675	0	0	0
SX.U.1.04.02.05	U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	1.085.800	0	0	0	1.085.800	0	0	0
SX.U.1.04.03.99	U	IV	Trasferimenti correnti a altre Imprese	73.000	0	0	0	0	0	0	73.000
SX.U.1.09.03	U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	80.148	0	0	0	80.148	0	0	0
SX.U.1.09.99	U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	12.000	0	0	0	0	0	0	12.000
SX.U.1.10.04	U	III	Premi di assicurazione	253.300	19.415	15.418	0	36.619	0	0	181.847
SX.U.1.10.99	U	III	Altre spese correnti n. a.c.	10.000	1.556	1.057	0	4.032	0	0	3.355
SX.U.2.02.01	U	III	Beni materiali	25.494.277	18.210.168	244.017	15.928	3.482.988	0	0	3.541.176
SX.U.2.02.03	U	III	Beni immateriali	83.000	46.921	0	0	25.196	0	0	10.884
SX.U.3.01.01	U	III	Acquisizioni di partecipazioni e di conferimenti di capitali	2.000	0	2.000	0	0	0	0	0
TOTALE USCITE				**191.458.374**	**75.520.324**	**3.942.189**	**779.992**	**74.684.965**	**14.862.210**	**496.528**	**21.172.166**

IL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024

Ai sensi del D.Lgs. del 27 gennaio 2012, n. 18 tra i documenti di programmazione è compreso anche il bilancio di previsione triennale 2022 – 2024 che, pur non avendo valore autorizzatorio, è fondamentale per garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.
I bandi a valere sul Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e sui fondi nazionali per il rilancio di università e ricerca metteranno a disposizione del sistema universitario italiano risorse consistenti con l'obiettivo, da un lato, di potenziare e rilanciare la ricerca - sia curiosity driven che realizzata con il sistema produttivo - e, dall'altro, di investire in capitale umano, studenti e personale degli Atenei.
Tali fondi per il rilancio avranno forti impatti sia sugli aspetti gestionali-organizzativi dell'Ateneo sia sul sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce rendendo l'attività di programmazione cruciale e complessa per cogliere appieno le opportunità garantendo, in una visione prudente, l'equilibrio economico-finanziario della gestione.
Rimane il forte elemento di criticità legato all'andamento della spesa del personale nella valutazione della sostenibilità economica dell'Ente nel medio periodo. In tale ottica, l'Ateneo promuove un'attività di acquisizione di risorse esterne finalizzate a bilanciare la crescita di questa componente di costo. Nella previsione triennale, si evidenzia che il pareggio di bilancio è garantito prevedendo un incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario almeno pari agli incrementi del costo del personale.
Nel budget economico triennale si è, inoltre, tenuto conto della necessità di garantire la copertura finanziaria delle borse di dottorato e dei contratti dei Ricercatori a tempo determinato lettera a) attivati dall'Ateneo sulle risorse assegnate dai D.M. 1061 e 1062 del 10/08/2021 nell'ambito del Programma operativo Nazionale (PON) "Ricerca e innovazione" 2014-2020. La copertura finanziaria a valere su tali risorse è assicurata fino al 31/12/2023. Successivamente le risorse necessarie sono garantite dall'Ateneo sul proprio bilancio o con fondi esterni e, limitatamente ai RTDa), con i fondi di cui al D.M. 737/2021.

Relativamente al budget triennale degli investimenti, la realizzazione del nuovo Rettorato, anche a seguito dei consistenti incrementi del costo complessivo stimato in precedenza descritti, determina allo stato attuale la necessità di inserire tra le fonti di copertura l'accensione di un mutuo ad integrazione delle riserve di Patrimonio netto dell'Ateneo, con conseguenze sul piano economico in termini di interessi passivi.

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	14.225.949	14.550.000	14.800.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.461.976	4.550.000	4.620.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.916.448	17.600.000	18.100.000
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	35.604.373	36.700.000	37.520.000
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	119.379.804	124.200.000	128.300.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.196.583	3.300.000	3.500.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	898.727	940.000	960.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.095.006	1.200.000	1.300.000
5) Contributi da Università	286.744	300.000	310.000
6) Contributi da altri (pubblici)	579.466	600.000	620.000
7) Contributi da altri (privati)	2.851.292	2.970.000	3.250.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	128.287.622	133.510.000	138.240.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.604.079	5.000.000	5.000.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	*3.805.600*	*2.200.000*	*2.200.000*
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	169.496.074	175.210.000	180.760.000
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	60.314.925	62.000.000	63.500.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	11.914.722	12.000.000	12.100.000
c) docenti a contratto	806.314	820.000	830.000
d) esperti linguistici	92.806	100.000	100.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	176.867	178.000	180.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	73.305.634	75.098.000	76.710.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.805.367	24.300.000	24.800.000
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	97.111.002	99.398.000	101.510.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	34.950.036	38.000.000	41.000.000
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	115.600	116.000	116.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.238.897	4.250.000	4.300.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.629.539	1.650.000	1.670.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.669.103	17.720.000	17.768.000
9) Acquisto altri materiali	83.863	84.000	84.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	573.151	580.000	580.000
12) Altri costi	2.397.943	2.410.000	2.420.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.658.132	64.810.000	67.938.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.481.365	3.550.000	3.600.000
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.481.365	3.550.000	3.600.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	153.612	160.000	160.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.469.242	1.480.000	1.490.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	163.873.353	169.398.000	174.698.000
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	5.622.722	5.812.000	6.062.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	18.000	18.000	18.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	280	50.000	150.000
3) Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	17.720	-32.000	-132.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri	80.148	80.000	80.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-80.148	-80.000	-80.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D-E)	5.560.294	5.700.000	5.850.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.560.294	5.700.000	5.850.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.000	7.000		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.000	16.000		15.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**38.000**	**23.000**	**0**	**15.000**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e Fabbricati	18.340.000		6.000.000	12.340.000
2) Impianti e attrezzature	390.450	136.450		254.000
3) Attrezzature scientifiche	3.545.516	2.467.405		1.078.111
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	625.232	3.500		621.732
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	400.000			400.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	108.600			108.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**23.409.798**	**2.607.355**	**6.000.000**	**14.802.443**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**2.000**	**0**	**0**	**2.000**
TOTALE INVESTIMENTI	**23.449.798**	**2.630.355**	**6.000.000**	**14.819.443**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.000			15.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**15.000**	**0**	**0**	**15.000**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e Fabbricati	13.335.000		12.500.000	835.000
2) Impianti e attrezzature	408.500	143.000		265.500
3) Attrezzature scientifiche	2.717.456	1.639.345		1.078.111
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	40.732			40.732
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	400.000			400.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	48.600			48.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**16.950.288**	**1.782.345**	**12.500.000**	**2.667.943**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**2.000**	**0**	**0**	**2.000**
TOTALE INVESTIMENTI	**16.967.288**	**1.782.345**	**12.500.000**	**2.684.943**