

BILANCIO DI PREVISIONE



ANNUALE 2024
TRIENNALE 2024 - 2026

Budget economico
PREVISIONE 2024

| | | |
|------|---|--------------------|
| I | PROVENTI PROPRI | 69.197.274 |
| 1) | PROVENTI PER LA DIDATTICA | 39.500.000 |
| 2) | PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO | 7.000.000 |
| 3) | PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI | 22.697.274 |
| II | CONTRIBUTI | 283.903.798 |
| 1) | CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 254.071.751 |
| 2) | CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME | 2.104.047 |
| 3) | CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI | - |
| 4) | CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | 44.483 |
| 5) | CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ | 981.911 |
| 6) | CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) | 24.809.873 |
| 7) | CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) | 1.891.733 |
| III | PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALI | - |
| IV | PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO STUDIO | - |
| V | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 16.877.144 |
| VI | VARIAZIONI DELLE RIMANENZE | |
| VII | INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 1.055.000 |
| | TOTALE PROVENTI (A) | 371.033.216 |
| B) | COSTI OPERATIVI | |
| VIII | COSTI DEL PERSONALE | 204.210.657 |
| 1) | COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 158.644.816 |
| a) | <i>DOCENTI/RICERCATORI</i> | <i>143.505.657</i> |
| b) | <i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI ECC.)</i> | <i>11.379.267</i> |
| c) | <i>DOCENTI A CONTRATTO</i> | <i>1.068.000</i> |
| d) | <i>ESPERTI LINGUISTICI</i> | <i>679.588</i> |
| e) | <i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i> | <i>2.012.304</i> |
| 2) | COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 45.565.841 |
| IX | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 130.558.131 |
| 1) | COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI | 65.751.749 |
| 2) | COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - |
| 3) | COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE | - |
| 4) | TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 7.631.939 |
| 5) | ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 7.828.404 |
| 6) | VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | - |
| 7) | ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 45.000 |
| 8) | ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 40.044.610 |

Budget economico

PREVISIONE 2024

| | | |
|-------|--|--------------|
| 9) | ACQUISTO ALTRI MATERIALI | 2.121.784 |
| 10) | VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI | - |
| 11) | COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 243.718 |
| 12) | ALTRI COSTI | 6.890.927 |
| X | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 19.630.120 |
| 1) | AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 300.000 |
| 2) | AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 19.330.120 |
| 3) | SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI | - |
| 4) | SVALUTAZIONE DI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DI DISPONIBILITÀ LIQUIDE | - |
| XI | ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 200.000 |
| XII | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2.014.583 |
| | TOTALE COSTI (B) | 356.613.491 |
| A - B | DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI | 14.419.725 |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | (2.135.486) |
| 1) | PROVENTI FINANZIARI | - |
| 2) | INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI | (2.135.486) |
| 3) | UTILI E PERDITE SU CAMBI | - |
| D | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - |
| 1) | RIVALUTAZIONI | - |
| 2) | SVALUTAZIONI | - |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - |
| 1) | PROVENTI | - |
| 2) | ONERI | - |
| F | IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE | (12.284.239) |
| | RISULTATO ECONOMICO ATTESO | - |
| | UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | - |
| | RISULTATO A PAREGGIO | - |

Budget degli investimenti

| INVESTIMENTI / IMPIEGHI 2024 | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|------------------------------|--|--|------------------------------------|-------------------------|
| VOCI | IMPORTO INVESTIMENTO | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| A | IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 55.000 | - | 55.000 |
| 1) | COSTI DI IMPIANTO, AMPLIAMENTO E SVILUPPO | - | - | - |
| 2) | DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO | 55.000 | - | 55.000 |
| 3) | CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI | - | - | - |
| 4) | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | - | - | - |
| 5) | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | - | - | - |
| II | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 48.355.140 | 28.797.181 | 18.200.930 |
| 1) | TERRENI E FABBRICATI | 10.446.565 | 3.663.282 | 6.783.283 |
| 2) | IMPIANTI E ATTREZZATURE | 2.721.380 | - | 2.721.380 |
| 3) | ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | 5.756.257 | 5.686.257 | 70.000 |
| 4) | PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, DI ANTIQUARIATO E MUSEALI | 200.000 | - | 200.000 |
| 5) | MOBILI E ARREDI | 924.460 | - | 924.460 |
| 6) | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | 23.376.836 | 16.193.000 | 5.826.807 |
| 7) | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 4.929.642 | 3.254.642 | 1.675.000 |
| III | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 48.410.140 | 28.797.181 | 18.255.930 |

SOMMARIO

| | |
|--|-----------|
| BUDGET ECONOMICO | 2 |
| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI | 4 |
| QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO..... | 3 |
| CRITERI DI REDAZIONE E PRINCIPI DI VALUTAZIONE APPLICATI | 5 |
| Budget Economico..... | 6 |
| Costi e ricavi | 6 |
| Imposte sul reddito..... | 6 |
| Budget degli Investimenti | 6 |
| Immobilizzazioni immateriali | 6 |
| Immobilizzazioni materiali | 8 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 10 |
| PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET E PRINCIPALI FATTORI DI INCERTEZZA | 11 |
| COLLEGAMENTO TRA OBIETTIVI E RISORSE..... | 13 |
| Budget per il conseguimento di obiettivi strategici..... | 13 |
| Ricerca | 14 |
| Didattica | 15 |
| Terza Missione | 16 |
| Servizi agli utenti | 17 |
| Organizzazione e Ambiente di lavoro | 18 |
| Budget per il raggiungimento dell’obiettivo della parità di genere..... | 19 |
| BUDGET ECONOMICO 2024..... | 22 |
| Schema di Budget Economico..... | 22 |
| Commento alle principali voci del Budget Economico | 24 |
| A) I - Proventi propri | 25 |
| A) II - Contributi | 28 |
| A) VI – Altri proventi e ricavi diversi..... | 36 |
| A) VI – Variazione delle rimanenze..... | 36 |
| A) VII – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni..... | 36 |
| B) VIII – Costi del personale..... | 37 |
| B) IX – Costi della gestione corrente | 45 |
| B) X – Ammortamenti e svalutazioni..... | 55 |
| B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri | 56 |
| B) XII – Oneri diversi di gestione | 56 |
| C) – Proventi ed oneri finanziari | 56 |
| D) – Proventi e oneri straordinari | 56 |

| | |
|--|-----------|
| E) – Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite e anticipate | 56 |
| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024 | 57 |
| Confronto tra il Budget degli investimenti 2024 e l’anno di previsione 2024 del Budget 2023-2025..... | 59 |
| Analisi del Budget degli investimenti 2024 | 60 |
| A) I - Immobilizzazioni immateriali | 60 |
| A) II - Immobilizzazioni materiali..... | 60 |
| PREVISIONE TRIENNALE | 63 |
| Budget Economico triennale 2024 - 2026 | 63 |
| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024 – 2026 | 65 |
| Rispetto delle misure di contenimento della spesa | 67 |
| Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa | 69 |
| Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. 49/2012 | 71 |
| ALLEGATO 1 | 76 |
| ALLEGATO 2 | 77 |

Quadro normativo di riferimento

Nel 2011 è entrata in vigore la riforma del sistema universitario nazionale (cd «Riforma Gelmini»), con delega al Governo dell'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 Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, di attuazione della delega di cui sopra, ha delineato un 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, ha previsto 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 Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014 n. 19, che disciplina i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università, ha previsto altresì che la disciplina degli schemi di budget economico e budget degli investimenti sarebbe avvenuta con successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la CRUI.

In ossequio di ciò, in data 10 dicembre 2015 è stato emesso il D.I. n. 925 contenente gli «Schemi di budget economico e budget degli investimenti».

Il decreto prevede un'impostazione degli schemi di budget basata sui seguenti criteri:

- Comprensibilità e trasparenza del bilancio;
- Utilità per tutti gli stakeholder;
- Confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il Conto Economico e con lo Stato Patrimoniale del Bilancio unico d'Ateneo;
- Esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte di ciascun Ateneo.

Nella formazione del budget 2024 sono stati inoltre seguiti i criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuità dell'attività, nonché i criteri di formazione e di valutazione (ulteriori rispetto a quelli sopra enunciati) di cui ai principi speciali del D.I. 19/2014 e generali O.I.C.:

■ Veridicità;

■ Flessibilità;

- Correttezza e ragionevolezza;
- Attendibilità;
- Coerenza;
- Integrità;
- Universalità;
- Unità;
- Imparzialità;
- Pubblicità;
- Criterio del costo;
- Equilibri di bilancio.

Al fine di garantire la massima confrontabilità e coerenza con i dati consuntivi, lo schema di budget economico adottato nel presente documento recepisce le modifiche al Conto Economico consuntivo d'Ateneo introdotte dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017.

Gli schemi di budget tengono conto altresì della previsione dell'art. 2 «Principi contabili e postulati di bilancio» del Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 19/2014, laddove declina il principio di «Equilibrio del bilancio» prevedendo che «... *nel budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza*».

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2024, in ottemperanza alle disposizioni normative citate, è il documento fondamentale per l'autorizzazione al sostenimento dei costi previsti per l'esercizio oggetto di previsione. Accanto ad esso è stato predisposto il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa, ai soli fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, secondo quanto previsto dall'art. 1 della L. 196/2009, confermato dal decreto legislativo n. 18/2012 attuativo della Riforma Gelmini e modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017. In tale riclassificazione si è ritenuto opportuno ricomprendere tutti gli importi presenti nel budget economico e degli investimenti, ad eccezione delle somme relative agli ammortamenti e agli accantonamenti in quanto di natura strettamente economica e dell'utilizzo dei risconti passivi tra i proventi diversi. Infine è stato considerato l'importo relativo alla quota capitale delle rate dei mutui che non è presente nel bilancio di previsione autorizzatorio di natura economico-patrimoniale, trattandosi di un importo riferibile esclusivamente alla contabilità finanziaria.

Il dettato normativo prevede inoltre la predisposizione del Bilancio unico di previsione triennale, al fine di programmare l'attività istituzionale e di garantire la sostenibilità di tutte le attività ad essa correlate nel medio-lungo periodo.

Il Bilancio unico di previsione 2024 raccoglie e sintetizza l'attività amministrativa di tutte le strutture dell'Ateneo: l'Amministrazione Generale, i 18 Dipartimenti, i 12 Centri di gestione autonoma e lo SBA – Servizio Bibliotecario d'Ateneo, nell'ottica di previsione degli stanziamenti necessari al raggiungimento degli obiettivi strategici e allo svolgimento della gestione 2024, tenuto conto delle esigenze legate all'aspetto autorizzatorio e al controllo del rispetto dei limiti di spesa.

Il presente documento tiene conto infine del Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 del MIUR di adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, che nel capitolo «Schema di Nota illustrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio» indica come tale Nota debba riportare talune informazioni minime, fornendo ogni elemento utile a descrivere

il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel Bilancio di previsione ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell'Ateneo. In ossequio a quanto richiesto dalla nuova e più aggiornata versione del M.T.O., il successivo capitolo contiene un'illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione del Bilancio preventivo in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 e generale dell'Organismo Italiano di Contabilità, evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio e in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.Lgs. 18/2012. Inoltre, la presente Nota illustrativa dà atto in modo analitico del rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università.

Si sottolinea come la normativa vigente in tema di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni (Decreto Legislativo 27 ottobre 2009 n. 150, così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017 n. 74), ponga, come noto, un'enfasi particolare sul collegamento tra gli obiettivi (strategici e operativi) dell'Amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento. Il ciclo di gestione della performance prevede infatti espressamente, tra le sue fasi, il "*collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse*" (art. 4, comma 2, D.Lgs 150/2009); inoltre, per definizione, gli stessi obiettivi sono "*correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili*" (art. 5, comma 2, D.Lgs 150/2009). Il presente documento pertanto esplicita i criteri e le modalità adottate dall'Ateneo per rendere effettivo e concreto il collegamento tra obiettivi e risorse, con riferimento agli stanziamenti del Budget economico e del Budget degli investimenti correlati al conseguimento degli specifici obiettivi previsti nel Piano Integrato di attività e organizzazione. Al fine di fornire un'informazione il più possibile completa e trasparente, la Nota contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi strategici, determinando pertanto un sintetico "budget per attività" in grado di evidenziare le risorse che, a prescindere dalla loro natura, si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari delineati nei documenti programmatici dell'Ateneo.

Criteri di redazione e principi di valutazione applicati

Il capitolo contiene un'illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione del Bilancio preventivo in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 e generale dell'Organismo Italiano di Contabilità, evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012.

La valutazione delle voci previsionali è avvenuta nel rispetto dei criteri speciali definiti all'art. 4 «Principi di valutazione delle poste» del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 e della disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo nella terza e più aggiornata versione adottata con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019.

Si evidenzia la coerenza dei criteri di redazione del Bilancio di previsione e dei principi di valutazione applicati con i principi e i criteri adottati nella predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio.

BUDGET ECONOMICO

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti nel Bilancio di previsione secondo il principio della prudenza e della competenza economica. I ricavi attesi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi da sostenersi per l'attività a fronte della quale si prevede di ottenere il singolo contributo.

I ricavi attesi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

Le tasse e contributi universitari, che si prevede affluiranno dagli studenti, sono previsti su base storica, tenendo conto delle scelte strategiche attuate dall'Ateneo in merito all'attrattività della propria didattica e dell'andamento delle immatricolazioni a livello nazionale e regionale.

Imposte sul reddito

La previsione del costo da sostenersi per imposte sul reddito di competenza dell'esercizio oggetto di budget è determinata in base ad una prudenziale stima dell'onere fiscale futuro, in relazione alle vigenti norme tributarie. Non si rende necessaria la stima di imposte differite attive e passive.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano investimenti in beni caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifesteranno i propri benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la produzione/realizzazione all'interno dell'Ateneo.

In coerenza con quanto effettuato a consuntivo in fase di redazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo previsto di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori. Il costo di produzione inserito a budget comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata a incremento del costo del bene cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'ammortamento dell'esercizio viene considerato nell'opportuna voce di costo del Budget economico.

Nella tabella che segue sono riepilogati i coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni immateriali, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2014.

Le aliquote utilizzate sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | ALIQUOTA DI AMMORTAMENTO |
|--|--------------------------|
| Costi di impianto, ampliamento e sviluppo | 20% |
| Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno | 20% |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 20% |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | - |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 33% |

Di seguito sono indicati la natura delle voci ed i criteri utilizzati per ciascuna voce.

Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo

In questa categoria sono iscritti eventuali oneri che l'Ateneo sosterrà per l'ampliamento o per il lancio di nuovi prodotti e servizi qualora, sulla base della loro utilità prospettica, possano generare un presupposto di recuperabilità futura.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I costi per "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno" sono generalmente iscritti a Conto Economico; tuttavia, come consentito dalla norma, si procede alla loro capitalizzazione ed al loro ammortamento - posta la titolarità del diritto di utilizzo - dopo aver valutato l'utilità futura di tali diritti. Sono oggetto di capitalizzazione solo i costi sostenuti per l'ottenimento delle tutele e non anche i costi interni diretti o indiretti sostenuti per la realizzazione dell'invenzione cui il brevetto si riferisce.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è riferibile unicamente a licenze per l'utilizzo di software che verranno ammortizzate sulla base della loro vita utile, stimata dall'Ateneo in cinque anni.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Nella voce si iscrivono i costi da sostenersi per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni immateriali, per le quali non sia ancora stata acquisita la piena titolarità del diritto (nel caso di brevetti, marchi ecc.) o riguardanti progetti finalizzati alla loro realizzazione

non ancora completati. Tale voce include inoltre i versamenti a fornitori per anticipi riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo storico, senza iscrizione a Budget economico della relativa quota di ammortamento fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto; solo in quel momento tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali ed avrà inizio il processo di ammortamento sistematico.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" include per la parte maggiormente significativa la previsione dei costi da sostenersi per l'acquisto di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato, laddove tali costi si prevede diano dato luogo a programmi utilizzabili per un certo numero di anni all'interno dell'Università.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da investimenti in beni di uso durevole che faranno parte dell'organizzazione permanente dell'Ateneo. Tutti gli investimenti previsti, iscritti in questa voce, devono avere le seguenti caratteristiche:

- L'acquisto genererà costi comuni a più esercizi, pertanto la ripartizione del relativo onere attraverso la procedura di ammortamento concorrerà alla formazione del reddito e della situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi consecutivi;
- Sono dei beni di uso durevole, ossia beni la cui utilità economica si estende oltre i limiti dell'esercizio di prima acquisizione;
- L'utilizzo di tali beni, come strumenti per lo svolgimento dell'attività dell'ente, genererà un trasferimento dei costi sostenuti per l'acquisto ai processi svolti, attraverso la rilevazione delle quote di ammortamento.

In coerenza con quanto effettuato a consuntivo in fase di redazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel Bilancio di previsione al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori da sostenersi per ottenerne la piena disponibilità e la relativa possibilità di utilizzo nel luogo dove il bene sarà destinato a funzionare.

Il costo di acquisto o di produzione include l'intero importo dell'IVA per gli acquisti inerenti la sfera istituzionale, mentre - per gli acquisti diversi da quelli relativi all'attività istituzionale dell'Ateneo - include la sola quota non detraibile sulla base di limiti oggettivi.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono imputati interamente nel Budget economico relativo all'esercizio in cui si prevede saranno sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria invece, ossia quelli relativi ad ampliamenti, ammodernamenti o miglioramenti, qualora ad essi sia connesso un potenziamento della capacità produttiva o della sicurezza del bene, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento ed inseriti nel Budget degli investimenti.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di

utilizzo, pertanto la quota di ammortamento prevista è iscritta nell'opportuna voce del Budget economico.

L'ammortamento del bene inizia nel momento in cui esso è disponibile e pronto per l'uso. Gli ammortamenti sono previsti anche su eventuali cespiti che si prevede saranno temporaneamente non utilizzati.

Si precisa che i beni che si prevede si acquisiranno nell'ambito di un progetto di ricerca e formazione finanziato da terzi sono ammortizzati conformemente alla categoria di riferimento e non secondo la durata del progetto.

Nella tabella che segue sono riepilogati i coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni materiali, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2014 e, con riguardo alla sola categoria "Infrastrutture di rete", dal Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2020.

Le aliquote utilizzate sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo di cui si è parlato nel capitolo «Quadro normativo di riferimento».

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | ALIQUOTA DI AMMORTAMENTO |
|--|--------------------------|
| Terreni | - |
| Fabbricati | 2% |
| Fabbricati storico-artistici | - |
| Impianti e attrezzature generiche | 15% |
| Attrezzature tecnico-scientifiche | 25% |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - |
| Materiale bibliografico | 100% |
| Mobili e arredi | 15% |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | - |
| Automezzi e altri mezzi di trasporto | 20% |
| Apparecchiature informatiche / Macchine elettroniche ufficio | 33% |
| Infrastrutture di rete | 16,67% |
| Altre immobilizzazioni materiali | 15% |

Nelle "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" sono iscritte infine le previsioni di costi per fabbricati e impianti in corso di costruzione. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori, e non generano alcun costo per ammortamenti a Budget economico fino al momento in cui si prevede diverranno oggetto di utilizzo produttivo di effetti economici per la gestione.

Terreni

I terreni sono iscritti al costo di acquisto o al valore rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito. In quanto beni non soggetti a deterioramento, i terreni non sono sottoposti ad ammortamento.

Fabbricati

Per quanto riguarda i fabbricati, il criterio utilizzato è quello del costo previsto per l'acquisto (o la costruzione, o l'ampliamento incrementativo del valore), quello rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito dei beni o infine, ove non disponibili ed applicabili i criteri precedentemente indicati, il valore catastale.

Impianti e attrezzature

Gli investimenti in impianti e attrezzature sono iscritti in base al costo previsto per l'acquisto/costruzione, inclusivo di eventuali oneri accessori.

Attrezzature scientifiche

La voce si riferisce alle previsioni di acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di laboratorio e di ricerca.

Mobili e arredi

La voce si riferisce alla previsione di acquisizioni di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche, di ricerca, alle attività didattiche e amministrative dell'Ateneo.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Nella voce sono iscritti i costi da sostenersi per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni materiali che non entreranno in uso nell'esercizio oggetto di previsione, in quanto non ancora ultimate. I valori iscritti in questa voce non saranno ammortizzati fino a quando non sarà stata acquisita la titolarità del bene o non sarà stata completata la realizzazione che ne consenta l'utilizzazione. In quel momento tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Occorre stimare anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non sono compresi, invece, costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

Altre immobilizzazioni materiali

Trovano collocazione in questa voce le previsioni di acquisti di beni materiali non altrimenti classificabili, in particolare le attrezzature hardware.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende previsioni di investimenti in partecipazioni in società ed enti diversi da parte dell'Ateneo, destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Università. Le partecipazioni sono investimenti durevoli in altre imprese, generalmente rappresentati da azioni o quote della società o dell'ente partecipati. L'art. 2359 del Codice Civile definisce «partecipazioni immobilizzate» quelle partecipazioni destinate, per decisione degli organi, ad investimento duraturo, finalizzato al controllo ovvero all'esercizio di un'influenza dominante (partecipazioni

in società controllate) oppure all'esercizio di un'influenza notevole (partecipazioni in società collegate o equiparabili in relazione alla misura della partecipazione) nella gestione della partecipata. Normalmente l'Università acquisisce partecipazioni in società o enti che svolgono attività strumentali a quelle istituzionali o comunque collegate al trasferimento tecnologico e delle conoscenze. Non è applicabile il possesso di partecipazioni in imprese controllanti, in quanto situazione peculiare dei rapporti tra società di capitali. Nella stima si considera il costo che si sosterrà per l'acquisizione della partecipazione, comprensivo degli oneri accessori.

L'organizzazione può anche prevedere di acquistare titoli diversi dalle partecipazioni, che devono essere rappresentati tra le immobilizzazioni finanziarie. I titoli attribuiscono al possessore il diritto di ricevere un flusso determinato o determinabile di liquidità senza attribuire il diritto di partecipazione diretta o indiretta alla gestione dell'entità che li ha emessi. Le immobilizzazioni finanziarie non sono soggette ad ammortamento, quindi impattano sul Budget economico solo in termini di previsione di eventuali rettifiche di valore dovute a future rivalutazioni o svalutazioni.

Predisposizione del Budget e principali fattori di incertezza

L'Ateneo di Roma Tor Vergata attua ormai da anni un approccio partecipativo di tipo bottom-up che coinvolge nella predisposizione del Bilancio di previsione tutte le Direzioni e - tramite gli uffici centrali di coordinamento delle attività di ricerca, didattica e terza missione - le strutture dipartimentali, favorendo la responsabilizzazione delle strutture con riguardo alle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi condivisi e lo svolgimento di attività definite. A partire dal 2018, alla predisposizione del budget si è affiancata un'azione trimestrale interna di analisi degli scostamenti tra quanto previsto nel budget approvato e il dato consuntivo periodico. Ciò, come parte integrante del sistema di controllo di gestione, ha permesso di progredire nella conoscenza e valutazione delle voci di bilancio in relazione agli obiettivi pianificati e di fornire, laddove è parso opportuno, soluzioni tempestive.

La predisposizione del Bilancio di Previsione richiede necessariamente l'effettuazione di stime e assunzioni su eventi futuri, per loro natura caratterizzati da incertezza. I principali fattori di incertezza sono i seguenti:

- Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO): i proventi previsti per trasferimenti dal MUR a valere sul Fondo per il Finanziamento Ordinario sono stati stimati sulla base delle assegnazioni note del 2023 (174 milioni di Euro), incrementate degli interventi ancora da ripartire nel 2023, stimati sulla base di quanto assegnato nel 2022 per 8,7 milioni di Euro. A questi si aggiungono l'ammontare del Piano straordinario ex D.M. 795/2023 per 6,8 milioni di Euro, la quota di provento prevista per i Dipartimenti di eccellenza (695 migliaia di Euro) e ulteriori 2 milioni di Euro a titolo di Accordo di Programma come da D.M. n. 319 del 24 marzo 2022;
- Contribuzione studentesca: la stima dei ricavi da tasse e contribuzione è stata effettuata sulla base del trend delle immatricolazioni e degli iscritti degli ultimi anni, delle analisi relative alle

iscrizioni all'anno accademico 2023/2024 e delle previsioni relative alle iscrizioni all'anno accademico 2024/2025 tenuto conto dell'attivazione dei nuovi corsi di studio;

- Entrate da ricerca e terza missione: esistono fattori di incertezza anche sulla futura capacità di attrarre risorse per progetti di ricerca commissionata e pertanto, in applicazione del principio della prudenza, sono stati considerati solo quelli esistenti e quelli per i quali vi sia ragionevole certezza di assegnazione;
- Costo del personale: rappresenta la categoria di costi più significativa per l'Ateneo; alcune voci di costo rilevanti per il personale sono interessate da fattori di incertezza legati ad adeguamenti retributivi e applicazione dei relativi schemi retributivi;
- Oneri per contenziosi e vertenze legali (passività potenziali, caratterizzate, per propria natura, da un elevato livello di incertezza e di rischio, quest'ultimo funzione non solo degli eventi in sé, ma anche della possibilità di acquisire le informazioni necessarie a fornire un giudizio congruo sulla loro probabilità e il loro impatto economico);

La principale parte correlata con la quale l'Ateneo intrattiene rapporti significativi è la costituenda Azienda Ospedaliera Policlinico Tor Vergata, già Fondazione Policlinico Tor Vergata. La Legge Regionale n. 1 del 27 febbraio 2020, all'art. 22 commi 117-122 ha previsto, al fine di ricondurre la Fondazione Policlinico Tor Vergata al modello ordinario unico di azienda ospedaliero-universitaria e realizzare la completa integrazione tra l'attività di didattica, assistenza e ricerca tra il Servizio Sanitario Regionale e l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", l'istituzione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Tor Vergata", dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica, che subentri, senza soluzione di continuità, in tutti i rapporti attivi e passivi della Fondazione Policlinico Tor Vergata. La Legge 28 febbraio 2020 n. 8, di conversione del Decreto Legge 30 dicembre 2019 n. 162, ha poi previsto all'articolo 25 che: "in relazione ai rapporti tra le università statali e il Servizio sanitario nazionale, instaurati attraverso la costituzione di aziende ospedaliero-universitarie di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2029 è autorizzato un finanziamento di 8 milioni di euro annui in favore delle università statali, a titolo di concorso alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'articolo 8, comma 4 del citato decreto legislativo n. 517 del 1999. L'attribuzione del predetto finanziamento è condizionata alla costituzione dell'azienda ospedaliero-universitaria con legge regionale nonché alla sottoscrizione, entro centoventi giorni dalla data di entrata in vigore della legge regionale, del relativo protocollo d'intesa di cui all'articolo 1 del medesimo decreto legislativo n. 517 del 1999, comprensivo della regolazione consensuale di eventuali contenziosi pregressi". Infine, con Legge Regionale 11 agosto 2021 n. 14, per il perseguimento delle finalità di cui al comma 117 della già citata Legge Regionale n. 1, si è stabilito che la Regione Lazio concorra alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'art. 8, comma 4, del D.Lgs. 517/1999, attraverso la concessione di un finanziamento in favore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, pari a 15 milioni di Euro.

Nel corso del 2023 sono state incassate quattro annualità (anni 2020-2023) relative al finanziamento di cui alla succitata L. 8/2020, assegnate con D.I. Ministero della Salute MEF/MUR del 19 aprile 2023 per un ammontare totale di 32 milioni di Euro.

Il presente Bilancio preventivo non include alcun elemento economico riferibile alla fattispecie illustrata, mentre da un punto di vista finanziario si prevede l'incasso dell'annualità 2024 prevista dalla L. n. 8 del 28 febbraio 2020 di conversione del D.L. n. 162/2019 e dei 15 milioni di Euro di cui alla citata Legge Regionale.

Collegamento tra obiettivi e risorse

Come già indicato nel precedente paragrafo «Quadro normativo di riferimento», la normativa vigente in tema di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni (Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 74) pone un'enfasi particolare sul collegamento tra gli obiettivi (strategici e operativi) dell'amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento.

Il ciclo di gestione della performance prevede infatti espressamente, tra le sue fasi, il "collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse" (art. 4, comma 2, D.Lgs. 150/2009); inoltre, per definizione, gli stessi obiettivi sono "correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili" (art. 5, comma 2, D.Lgs. 150/2009). Il presente documento pertanto esplicita i criteri e le modalità adottate dall'Ateneo per rendere effettivo e concreto il collegamento tra obiettivi e risorse, con riferimento agli stanziamenti del Budget economico e del Budget degli investimenti correlati al conseguimento degli specifici obiettivi previsti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023-2025.

A partire dall'anno di programmazione 2022, il ciclo di bilancio dell'Ateneo (preventivo e consuntivo) è legato anche al ciclo del Bilancio di Genere, la cui prima edizione per Tor Vergata è stata approvata il 29 novembre 2021 dal Consiglio di Amministrazione, con riferimento all'anno solare 2020, ed è stata aggiornata con riferimento – per la sola componente di analisi quantitativa, non anche per i connessi obiettivi di parità – all'anno 2021 nel novembre 2022 e all'anno 2022 nel novembre 2023.

BUDGET PER IL CONSEGUIMENTO DI OBIETTIVI STRATEGICI

Al fine di fornire un'informazione il più possibile completa e trasparente, il presente paragrafo contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato – a valere sulle sole risorse interne dell'Ateneo – per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi strategici, dando evidenza delle risorse proprie che si prevede di impiegare per l'implementazione delle strategie e degli interventi prioritari delineati nei documenti programmatici dell'Ateneo e in particolare nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023-2025 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 3 febbraio 2023.

| AREA | OBIETTIVO | BUDGET ECONOMICO 2024 [dati in Euro] | BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024 [dati in Euro] |
|---|---|---|--|
| RICERCA | R1 - Potenziare la ricerca di base e incentivare la ricerca applicata | 5.786.273 | - |
| | R2 - Internazionalizzare la ricerca | 848.000 | 8.000 |
| | TOTALE RICERCA | 6.634.273 | 8.000 |
| DIDATTICA | D1 / D2 - Aumentare l'attrattività dell'offerta formativa / Favorire i processi di apprendimento | 7.853.364 | 6.108.807 |
| | D3 - Internazionalizzare la didattica | 1.333.100 | - |
| | TOTALE DIDATTICA | 9.186.464 | 6.108.807 |
| TERZA MISSIONE | TM1 / TM2 / TM3 - Potenziare le azioni di supporto alla ricerca di Terza missione / Potenziare le azioni di supporto allo sviluppo economico e sociale, sviluppo di servizi innovativi per la comunità accademica e il territorio / Ottimizzazione e sistematizzazione delle attività "core" della Terza missione di Ateneo | 1.930.383 | 60.000 |
| SERVIZI AGLI UTENTI | S1 - Migliorare i servizi agli utenti | 32.511.534 | 12.551.113 |
| ORGANIZZAZIONE E AMBIENTE DI LAVORO | OA1 / OA2 / OA3 - Migliorare l'efficienza delle spese / Servizi ai dipendenti e welfare aziendale / Prevenire la corruzione attraverso la promozione della trasparenza e dell'integrità | 2.237.852 | 180.000 |
| TOTALE BUDGET DESTINATO AL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI | | 52.500.506 | 18.907.920 |

Ricerca

Tra i suoi obiettivi principali, l'Ateneo si propone di incrementare la produttività scientifica dei professori e dei ricercatori, di promuovere l'impatto della ricerca scientifica e di incentivare la trasferibilità e la produttività delle scoperte scientifiche all'interno del più ampio contesto socio-economico (obiettivo codificato come «R1» nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023-2025. L'ammontare delle risorse stanziato nel Budget 2024 per il perseguimento di tale obiettivo ammonta a 5.786 migliaia di Euro di costi in previsione a Budget economico.

In particolare, fanno riferimento alla realizzazione di questo specifico obiettivo le seguenti voci di Budget economico:

- 3.836 migliaia di Euro destinate ai dottorati di ricerca;
- finanziamento d'Ateneo per la ricerca scientifica per 1.500 migliaia di Euro;
- 400 migliaia di Euro di assegni di ricerca;
- 50 migliaia di Euro per altri acquisti di beni e servizi per la ricerca.

Sempre con riferimento alla ricerca scientifica, è obiettivo strategico dell'Ateneo quello di potenziare ulteriormente i processi di internazionalizzazione nella ricerca, attraverso il sostegno

alla partecipazione a progetti di ricerca europea e internazionali e alla promozione della mobilità internazionale dei ricercatori, dei professori e dello staff amministrativo (obiettivo «R2»). In particolare, per quanto attiene ai costi previsti per il 2024, essi ammontano complessivamente a 848 migliaia di Euro e fanno riferimento alle seguenti voci:

- 706 migliaia di Euro destinate alla mobilità e agli scambi internazionali dei dottorandi;
- 142 migliaia di Euro di costi per missioni, formazione e altre attività del personale coinvolto.

In relazione agli investimenti pluriennali, vi sono in previsione costi pluriennali per 8 migliaia di Euro specificamente ascrivibili al perseguimento degli obiettivi legati all'internazionalizzazione della ricerca (acquisto di attrezzature per videoconferenza).

Didattica

Nell'ambito della missione "Didattica", l'Ateneo punta a:

Aumentare l'attrattività dell'offerta formativa migliorandone gli sbocchi occupazionali, migliorando l'offerta formativa rendendola moderna, interdisciplinare e adatta alle nuove esigenze del mondo del lavoro e del sistema delle imprese, promuovendo l'orientamento e facilitando l'inserimento dei laureandi e dei laureati nel mondo del lavoro. In particolare, l'Ateneo, coerentemente con la sua missione/visione, intende innovare la sua offerta formativa (anche seguendo il criterio dell'interdisciplinarietà) in modo da adattarla alle mutate/mutevoli richieste del mondo del lavoro. (obiettivo «D1»);

favorire i processi di apprendimento, organizzando attività didattiche di qualità in modo da facilitare la regolarità delle carriere degli studenti nel rispetto di una rigorosa valutazione degli stessi, mettendo in atto inoltre strategie volte ad aumentare la sostenibilità dei corsi di studio (obiettivo «D2»);

internazionalizzare la didattica nel contesto di una "competizione globale alla caccia di talenti", allo scopo di aumentare gli sbocchi occupazionali dei corsi di studio, offrendo ai laureati gli strumenti per accedere al mercato internazionale del lavoro; l'Ateneo intende impegnarsi a promuovere e favorire la dimensione internazionale degli studi, per la creazione di un campus internazionalizzato anche nella didattica, attraverso la promozione di titoli congiunti, volta a favorire la mobilità internazionale di docenti e studenti, e l'ammissione e la formazione di studenti stranieri (obiettivo «D3»).

Le risorse che l'Ateneo intende destinare, nel 2024, al raggiungimento degli obiettivi «D1» e «D2» sono complessivamente pari a 7.853 migliaia di Euro e sono sintetizzabili come segue:

- 255 migliaia di Euro dedicate all'orientamento degli studenti in entrata;
- 2.377 migliaia di Euro di contributi d'Ateneo alle sei Macroaree;
- 642 migliaia di Euro di collaborazioni part time degli studenti;
- 307 migliaia di Euro di stage e tirocini curricolari ed extracurricolari;
- 50 migliaia di Euro di trasferimenti a partner per progetti di didattica, in particolare il "Teatro patologico";
- 2.102 migliaia di Euro destinate ad incarichi di insegnamento;

- 75 migliaia di Euro, attraverso la Commissione CARIS, destinate agli studenti con disturbi dell'apprendimento e disabilità (l'importo complessivo, di 275 migliaia di Euro, è finanziato per 200 migliaia di Euro dal M.U.R. con un intervento specifico sul F.F.O.);
- 200 migliaia di Euro destinate al funzionamento delle scuole di specializzazione;
- 684 migliaia di Euro per le commissioni di Esami di Stato e Lauree Sanitarie;
- 110 migliaia di Euro per iniziative culturali degli studenti;
- 232 migliaia di Euro per interessi sul mutuo di scopo ottenuto per la realizzazione del nuovo corpo aule d'Ateneo e del "Corridoio dello Sport";
- 50 migliaia di Euro destinati all'inclusione e parità di genere delle studentesse e studenti;
- 770 migliaia di Euro di servizi agli studenti, che includono l'incentivazione delle lauree di interesse nazionale e comunitario, i viaggi di istruzione e altro.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questi due obiettivi circa 6.109 migliaia di Euro, così suddivise:

- 5.827 migliaia di Euro per la realizzazione della prima fase del Nuovo Corpo Aule d'Ateneo;
- 82 migliaia di Euro di attrezzature per la didattica e 200 migliaia di Euro di materiale librario inventariabile;

Le risorse che si intende destinare, con competenza 2024, al raggiungimento dell'obiettivo «D3» sono complessivamente pari a 1.333 migliaia di Euro e sono sintetizzabili come segue:

- 350 migliaia di Euro per *visiting professors*;
- 803 migliaia di Euro di costi di personale non di ruolo dedicato alla didattica e di personale tecnico-amministrativo ed altri servizi per le esigenze del CLA e del CLICI;
- 150 migliaia di Euro destinate a studenti e studentesse provenienti da aree di crisi;
- 30 migliaia di Euro di altri costi per l'internazionalizzazione della didattica.

Terza Missione

L'Ateneo si propone di supportare e potenziare lo sviluppo di attività e progetti nazionali e internazionali che sviluppino innovazione, multidisciplinarietà e trasferimento tecnologico, in grado di determinare un impatto positivo economico e sociale promuovendo l'adozione di nuovi partenariati. Vi è inoltre l'impegno a potenziare le azioni di supporto allo sviluppo economico e sociale e lo sviluppo di servizi innovativi per la comunità universitaria e il territorio nell'ottica del processo di sviluppo sostenibile, contribuendo a determinare un generale miglioramento complessivo dal punto di vista economico, sociale e ambientale (obiettivi strategici «TM1», «TM2» e «TM3»).

L'ammontare delle risorse stanziato nel Budget 2024 per il perseguimento di tali obiettivi ammontano a 1.930 migliaia di Euro di costi in previsione a Budget economico e a 60 migliaia di Euro di costi per investimenti. In particolare, per quanto attiene ai costi dell'esercizio in previsione, fanno riferimento alla realizzazione di questi specifici obiettivi le seguenti voci:

- 480 migliaia di Euro ascrivibili a partecipazione e organizzazione di eventi istituzionali, convegni e congressi, conferenze e attività di divulgazione e disseminazione;
- 565 migliaia di Euro di quote associative in consorzi ed associazioni;

- 241 migliaia di Euro ascrivibili ad attività dell'Ufficio Sviluppo Sostenibile, incluse le iniziative deliberate dal Comitato per l'attuazione della Mission e della Vision e le iniziative del Festival per lo sviluppo sostenibile;
- 120 migliaia di Euro per iniziative rettorali di divulgazione delle attività istituzionali dell'Ateneo;
- 40 migliaia di Euro per la realizzazione di Percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento di studenti e studentesse della scuola secondaria di secondo grado;
- 482 migliaia di Euro per altri servizi legati a iniziative di public engagement e Terza missione.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questi due obiettivi 60 migliaia di Euro, così suddivise:

- 55 migliaia di Euro per tutele brevettuali;
- 5 migliaia di Euro per le esigenze dell'Ufficio Comunicazione d'Ateneo.

Servizi agli utenti

L'Ateneo si impegna nel continuo miglioramento dei servizi offerti ai suoi studenti, al personale docente, tecnico-amministrativo e bibliotecario, alle imprese e agli enti della pubblica amministrazione, alla comunità che insiste sul territorio dell'Università e in generale alla società civile (obiettivo strategico «S1»).

L'ammontare delle risorse stanziato nel Budget 2024 per il perseguimento di tale obiettivo ammontano a 32.511 migliaia di Euro di costi in previsione a Budget economico e a 12.551 migliaia di Euro di costi per investimenti. In particolare, per quanto attiene ai costi dell'esercizio in previsione, fanno riferimento alla realizzazione di questi specifici obiettivi le seguenti voci:

- 3.347 migliaia di Euro di costi per le pulizie degli edifici universitari;
- 8.175 migliaia di Euro di costi per servizi elettrici;
- 5.505 migliaia di Euro di costi per servizi di manutenzione degli immobili, degli impianti e delle attrezzature;
- 2.587 migliaia di Euro di costi per vigilanza;
- 3.050 migliaia di Euro per costi di licenze software non inventariabili e assistenza e manutenzione software;
- 970 migliaia di Euro per la gestione del verde, incluso il verde storico di Villa Mondragone;
- 920 migliaia di Euro di premi assicurativi;
- 1.673 migliaia di Euro di servizi idrici ed energetici (gas naturale);
- 1.127 migliaia di Euro di servizi di ingegneria e architettura, legali, notarili e fiscali;
- 1.830 migliaia di Euro a servizio del Sistema bibliotecario d'Ateneo;
- 188 migliaia di Euro di servizi per lo smaltimento dei rifiuti;
- 250 migliaia di Euro per servizi telefonici (telefonia fissa e mobile);
- 450 migliaia di Euro di bus navetta per agevolare la mobilità all'interno del Campus universitario e tra il Campus e i principali snodi del trasporto pubblico locale;
- 110 migliaia di Euro di finanziamento d'Ateneo per il Centro universitario sportivo (CUS);

2.330 migliaia di Euro di altri servizi necessari al funzionamento delle strutture ed all'erogazione dei servizi universitari.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questo obiettivo 12.551 migliaia di Euro, così suddivise:

- 2. attività di isolamento termico, rifacimento del manto impermeabile terrazze degli edifici universitari e riqualificazione degli edifici delle Macroaree per 6.783 migliaia di Euro;
- 3. interventi per la riduzione dei consumi energetici per 2.316 migliaia di Euro;
- 4. 1.221 migliaia di Euro di arredi interni ed esterni per le Macroaree e per il Rettorato;
- 5. 565 migliaia di Euro per l'acquisto di hardware;
- 6. 1.050 migliaia di Euro di infrastrutture di rete;
- 7. 616 migliaia di Euro di altri investimenti diversi.

Organizzazione e Ambiente di lavoro

In quest'ambito l'Ateneo punta a:

1. razionalizzare le spese di gestione, al fine di liberare risorse da investire in azioni strategiche (obiettivo «OA1»);
2. sviluppare i servizi ai dipendenti e il welfare aziendale, migliorando il clima organizzativo (obiettivo «OA2»);
3. prevenire la corruzione attraverso la promozione della trasparenza e dell'integrità (obiettivo «OA3»).

I costi d'esercizio che l'Ateneo intende destinare, nel 2024, al raggiungimento dei tre obiettivi sono complessivamente pari a 2.238 migliaia di Euro di costi dell'esercizio e 180 migliaia di Euro di costi pluriennali e sono sintetizzabili come segue:

- 1. 148 migliaia di Euro per formazione del personale, inclusa la formazione in materia di trasparenza e normativa anticorruzione;
- 2. 100 migliaia di Euro per interventi miranti alla valorizzazione delle diversità per il personale d'Ateneo;
- 3. 277 migliaia di Euro per il "Percorso salute" per i dipendenti presso il Policlinico Tor Vergata;
- 4. 610 migliaia di Euro per i buoni pasto ai dipendenti dell'Ateneo;
- 5. 332 migliaia di Euro per incentivi per funzioni tecniche ai dipendenti;
- 6. 50 migliaia di Euro per agevolazione per la mobilità dei dipendenti dell'Ateneo;
- 7. 300 migliaia di Euro per affari sociali e iniziative miranti a promuovere la parità di genere in Ateneo;
- 8. 310 migliaia di Euro di costi afferenti le attività di prevenzione e protezione;
- 9. 86 migliaia di Euro di costi per sanificazioni;
- 10. 25 migliaia di Euro di fondo di solidarietà.

Infine, in relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questi tre obiettivi 180 migliaia di Euro destinate all'acquisto di attrezzature per la prevenzione e protezione.

BUDGET PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO DELLA PARITÀ DI GENERE

La predisposizione del Bilancio di Ateneo in una prospettiva di genere è favorita dalle Linee guida ANVUR e indirizzata dalla Linee guida CRUI per la predisposizione del Bilancio di Genere negli atenei. Proprio queste ultime, al capitolo 3, "Ciclo del Bilancio di Genere e Ciclo del Bilancio di Ateneo", definiscono indispensabile passare a una contabilità basata su una logica di risultato, che dia spazio a un'allocazione delle risorse per singoli obiettivi programmati, in particolare quello della parità di genere.

L'inserimento della prospettiva di genere nel processo di bilancio (*gender budgeting*) dell'Ateneo è una riorganizzazione del modo tradizionale di pensare e predisporre il bilancio preventivo, con l'intento di incidere sulle scelte operate e sulle risorse assegnate in vista di obiettivi di parità di genere. Il ciclo del Bilancio di Genere prende avvio da un'analisi del contesto, sintetizzata nel Bilancio di Genere, approvato a Tor Vergata a partire dall'anno 2020. Le informazioni contenute nel Bilancio di Genere rappresentano un elemento fondamentale per orientare e rendere più consapevoli le scelte operate nella programmazione annuale e triennale. La fase successiva, in cui si colloca il presente Bilancio di previsione, ha lo scopo di individuare le risorse economiche adeguate al raggiungimento degli obiettivi pianificati.

Le voci che caratterizzano il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale mostrano che il totale dei costi attribuibili allo svolgimento delle attività istituzionali, didattiche e di ricerca dell'Ateneo, si compone delle seguenti voci:

- 1) Costi del personale;
- 2) Costi della gestione corrente;
- 3) Ammortamenti e svalutazioni;
- 4) Accantonamenti per rischi e oneri;
- 5) Oneri diversi di gestione;
- 6) Imposte sul reddito;
- 7) Oneri finanziari.

Per costruire il Budget economico in una prospettiva di genere occorre operare una riclassificazione delle singole componenti di costo dell'Ateneo in considerazione del loro diverso impatto su uomini e donne, secondo le seguenti categorie:

- Costi non connessi al genere (ad esempio ammortamenti, svalutazioni dei crediti ecc.);
- Costi sensibili al genere, relativi a misure che possono avere un diverso impatto su uomini e donne (per esempio costi del personale, risorse destinate a borse di studio per studenti e studentesse ecc.);
- Costi direttamente mirati alla riduzione delle disuguaglianze di genere o a favorire le pari opportunità (ad esempio risorse destinate a misure per la conciliazione tra attività professionale e lavoro familiare, borse di studio o altre misure per incrementare l'equilibrio di genere nelle diverse discipline ecc.).

17.275.053

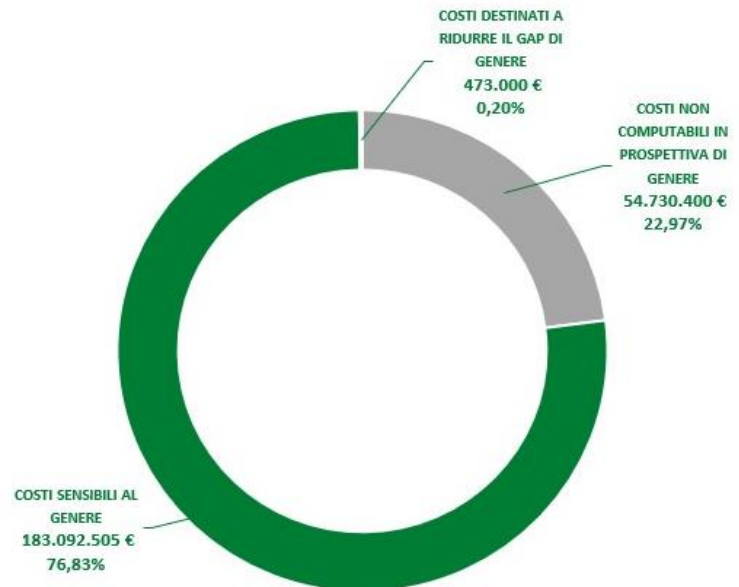
3.265.827

33.963.301

Con riferimento a tale ripartizione, la tabella seguente contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato – sia quello totale che la quota esclusivamente a carico di risorse

proprie dell'Ateneo – per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi di equità di genere e pari opportunità, dando evidenza delle risorse che si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari in tal senso.

Il grafico dà una rappresentazione immediata della ripartizione, in una prospettiva di genere, delle risorse impiegate a carico del bilancio dell'Ateneo.



| CATEGORIA DI COSTI | DESCRIZIONE | BUDGET ECONOMICO 2024 [dati in Euro] | DI CUI CON RISORSE PROPRIE DELL'ATENEO [dati in Euro] |
|---|---|---|--|
| COSTI NON CONNESSI AL GENERE | TRASFERIMENTO A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 7.416.939 | - |
| | ACQUISTO DI MATERIALI DI LABORATORIO | 7.828.404 | - |
| | ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 45.000 | 45.000 |
| | ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 36.778.230 | 29.046.617 |
| | ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI | 2.011.784 | 843.000 |
| | COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 147.968 | 147.968 |
| | AMMORTAMENTI E SVALLUTAZIONI | 19.630.120 | 18.200.000 |
| | ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI E ONERI | 200.000 | 200.000 |
| | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2.014.583 | 2.014.583 |
| | ONERI FINANZIARI | 2.135.486 | 2.135.486 |
| | ALTRI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 4.291.022 | 1.697.746 |
| IMPOSTE (IRES) | 400.000 | 400.000 | |
| TOTALE | | 82.899.536 | 54.730.400 |
| COSTI SENSIBILI AL GENERE | COSTI DEL PERSONALE | 204.000.657 | 156.854.341 |
| | COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI | 65.521.749 | 9.750.973 |
| | IMPOSTE (IRAP) | 11.884.239 | 10.233.156 |
| | ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 3.266.380 | 3.266.380 |
| | ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI | 110.000 | 110.000 |
| | COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 95.750 | 95.750 |
| | ALTRI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 2.566.905 | 2.566.905 |
| | TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 215.000 | 215.000 |
| TOTALE | | 287.660.680 | 183.092.505 |
| COSTI MIRATI ALLA RIDUZIONE DELLE DISPARITÀ DI GENERE | RIMBORSO ASILI NIDO E CENTRI ESTIVI | 130.000 | 130.000 |
| | BORSE DI STUDIO ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI PROVENIENTI DA AREE DI CRISI | 150.000 | 150.000 |
| | PROGETTI UFFICIO SVILUPPO SOSTENIBILE | 33.000 | 33.000 |
| | PREMI DI LAUREA SUI TEMI DI GENERE | 36.000 | 36.000 |
| | ALTRE INIZIATIVE PER L'INCLUSIONE E LA PARITÀ DI GENERE | 124.000 | 124.000 |
| TOTALE | | 473.000 | 473.000 |
| TOTALE BUDGET | | 371.033.216 | 238.295.905 |

Budget economico 2024

Di seguito è riportato, in affiancamento alla colonna che indica il dato economico previsionale per il 2024, l'ammontare dell'analogo voce di previsione per l'esercizio precedente (come da Bilancio unico di Previsione 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2022).

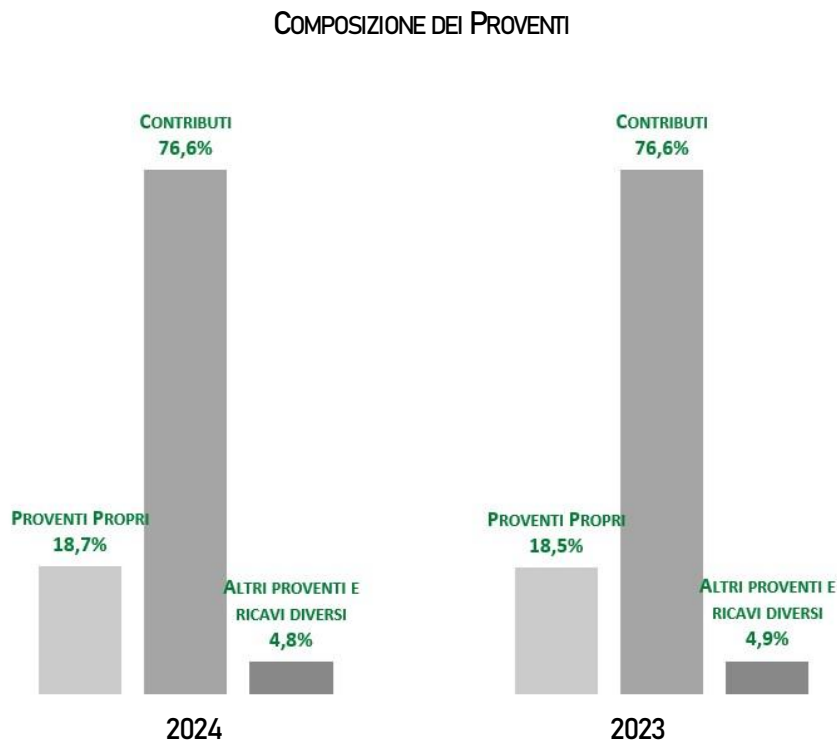
SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO

| | BUDGET 2024 | VARIAZIONI DI BUDGET 2023 | BUDGET 2023 |
|---|--------------------|------------------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I PROVENTI PROPRI | 69.197.274 | - | 67.019.133 |
| 1) PROVENTI PER LA DIDATTICA | 39.500.000 | - | 39.500.000 |
| 2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO | 7.000.000 | - | 7.000.000 |
| 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI | 22.697.274 | - | 20.519.133 |
| II CONTRIBUTI | 283.903.798 | - | 276.930.601 |
| 1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 254.071.751 | - | 247.756.706 |
| 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME | 2.104.047 | - | 3.155.636 |
| 3) CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI | - | - | - |
| 4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | 44.483 | - | 585.115 |
| 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ | 981.911 | - | - |
| 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) | 24.809.873 | - | 22.735.520 |
| 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) | 1.891.733 | - | 2.697.624 |
| III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALI | - | - | - |
| IV PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO STUDIO | - | - | - |
| V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 16.877.144 | - | 16.214.005 |
| VI VARIAZIONI DELLE RIMANENZE | - | - | - |
| VII INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 1.055.000 | - | 1.464.000 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 371.033.216 | - | 361.627.739 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII COSTI DEL PERSONALE | 204.210.657 | - | 190.992.376 |
| 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 158.644.816 | - | 147.904.218 |
| a) <i>DOCENTI/RICERCATORI</i> | <i>143.505.657</i> | - | <i>134.289.107</i> |
| b) <i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI ECC.)</i> | <i>11.379.267</i> | - | <i>10.030.326</i> |
| c) <i>DOCENTI A CONTRATTO</i> | <i>1.068.000</i> | - | <i>896.102</i> |
| d) <i>ESPERTI LINGUISTICI</i> | <i>679.588</i> | - | <i>722.249</i> |
| e) <i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i> | <i>2.012.304</i> | - | <i>1.966.434</i> |
| 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO- AMMINISTRATIVO | 45.565.841 | - | 43.088.158 |
| IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 130.558.131 | - | 142.208.346 |

| | BUDGET 2024 | VARIAZIONI DI BUDGET 2023 | BUDGET 2023 |
|--|--------------|------------------------------|--------------|
| 1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI | 65.751.749 | - | 66.443.040 |
| 2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| 3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE | - | - | - |
| 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 7.631.939 | - | 9.117.479 |
| 5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 7.828.404 | - | 13.323.281 |
| 6) VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | - | - | - |
| 7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 45.000 | - | 15.900 |
| 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 40.044.610 | - | 44.038.066 |
| 9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI | 2.121.784 | - | 2.598.902 |
| 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI | - | - | - |
| 11) COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 243.718 | - | 325.750 |
| 12) ALTRI COSTI | 6.890.927 | - | 6.345.928 |
| X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 19.630.120 | - | 19.041.579 |
| 1) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 300.000 | - | 300.000 |
| 2) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 19.330.120 | - | 18.741.579 |
| 3) SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI | - | - | - |
| 4) SVALUTAZIONE DI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DI DISPONIBILITÀ LIQUIDE | - | - | - |
| XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 200.000 | - | 200.000 |
| XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2.014.583 | - | 2.414.542 |
| TOTALE COSTI (B) | 356.613.491 | - | 354.856.843 |
| A - B DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI | 14.419.725 | - | 6.770.896 |
| C PROVENTI E ONERI FINANZIARI | (2.135.486) | - | (2.203.870) |
| 1) PROVENTI FINANZIARI | - | - | - |
| 2) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI | (2.135.486) | - | (2.203.870) |
| 3) UTILI E PERDITE SU CAMBI | - | - | - |
| D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - | - | - |
| 1) RIVALUTAZIONI | - | - | - |
| 2) SVALUTAZIONI | - | - | - |
| E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - | - | - |
| 1) PROVENTI | - | - | - |
| 2) ONERI | - | - | - |
| F IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE | (12.284.239) | - | (11.238.168) |
| RISULTATO ECONOMICO ATTESO | - | - | (6.671.142) |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | - | - | 6.671.142 |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | - | - |

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Prima di commentare in modo analitico le diverse categorie di proventi e di costi iscritti a Budget, si sintetizza graficamente la composizione delle voci di Proventi e Costi Operativi nelle macro-componenti che le costituiscono, a confronto con il Budget 2023.

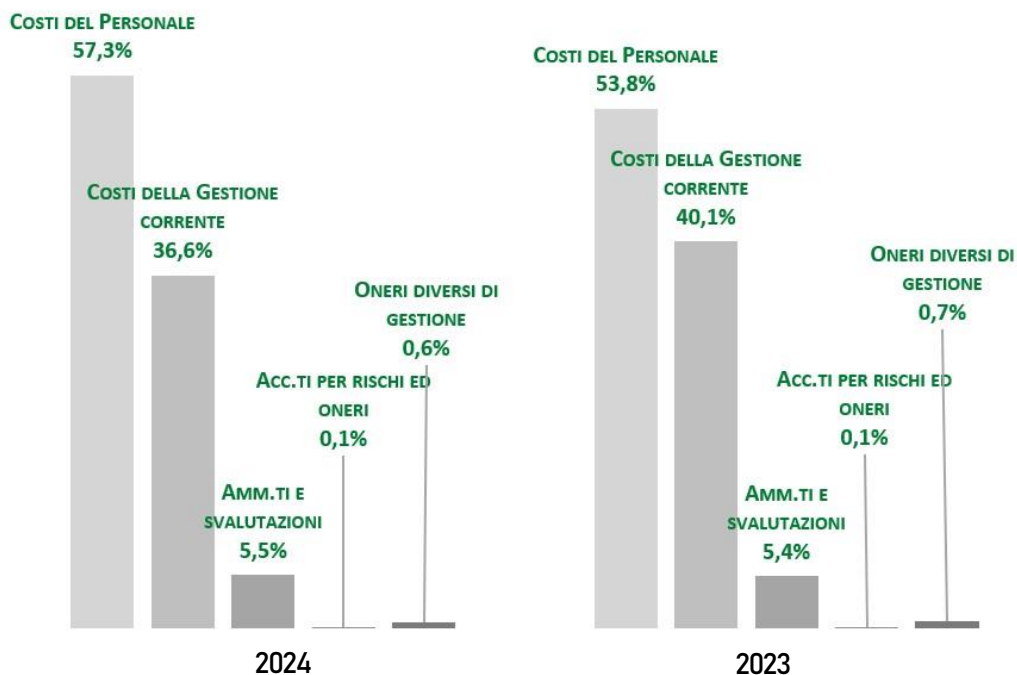


Analizzando la composizione relativa dei proventi 2024 a confronto con quella 2023 (si veda il grafico “Composizione dei Proventi”) emerge un lieve incremento nell’incidenza dei proventi propri (che passano dal 18,5% del totale proventi nel 2023 al 18,7% nel 2024), contributi in linea con l’esercizio previsionale precedente e una modesta riduzione nell’incidenza della voce residuale (dal 4,9% del 2023 al 4,8% del 2024).

Per quanto riguarda invece i costi operativi, l’incidenza sul totale dei costi del personale si incrementa dal 53,8% del 2023 al 57,3%, mentre si prevede una contrazione dei costi della gestione corrente (dal 40,1% del 2023 al 36,6% del 2024).

L’incidenza delle altre categorie di costi rimane invece sostanzialmente stabile.

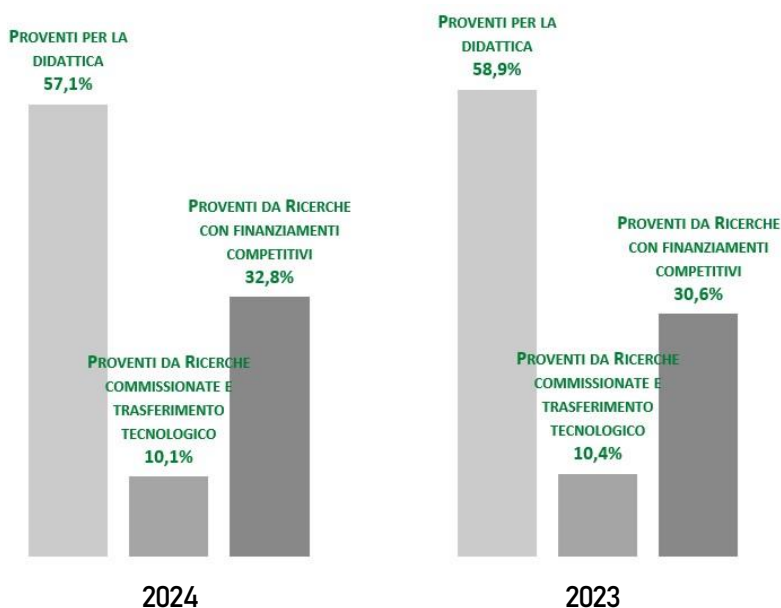
COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI



A) I - Proventi propri

La rappresentazione grafica della composizione dei Proventi propri previsti per il 2024 mostra una percentuale nettamente prevalente – 57,1% in riduzione rispetto alla previsione precedente, pari al 58,9% – di proventi per la didattica, seguita da un 32,8% di proventi da ricerche con finanziamenti competitivi e da un 10,1% di proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI PROPRI



Proventi per la didattica

La determinazione dell'importo di previsione complessivo, effettuata attraverso stime basate su dati storici, è pari a 39.500 migliaia di Euro, in linea con la previsione 2023.

La contribuzione media pro capite al 30 novembre 2023 è passata - a confronto con la stessa data dell'anno precedente - da 1.088 a 1.036 Euro. Poiché il numero di studenti e studentesse si è incrementato rispetto all'anno accademico precedente, passando da 29.524 a 32.193, appare più che prudentiale confermare un gettito delle tasse pari a quello stimato lo scorso anno.

La voce si articola, come evidenziato nella tabella che segue, nelle seguenti componenti:

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE AI CORSI DI LAUREA | 32.000.000 | 32.000.000 | - |
| TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE ALLE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE | 1.600.000 | 1.600.000 | - |
| TASSE E CONTRIBUTI ISCRIZIONE A CORSI DI PERFEZIONAMENTO E MASTER | 4.000.000 | 4.000.000 | - |
| CORSI SINGOLI | 50.000 | 50.000 | - |
| CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE E FREQUENZA AI CORSI DI DOTTORATO DI RICERCA | - | - | - |
| CONTRIBUTI DIVERSI | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO | 300.000 | 300.000 | - |
| TEST DI PRE-IMMATRICOLAZIONE | 550.000 | 550.000 | - |
| TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA | 39.500.000 | 39.500.000 | - |

Occorre inoltre precisare che il D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, ha tra l'altro modificato l'art. 5 - comma 1 - del DPR n. 306/1997, affermando che la contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20% dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'Università e della Ricerca. Gli atenei che superano tale limite hanno l'obbligo di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti.

Stima rapporto contribuzione studenti / F.F.O.

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|
| PROVENTI PER LA DIDATTICA | 39.500.000 | 39.500.000 | - |
| POST LAUREAM | (5.600.000) | (5.600.000) | - |
| REGOLARIZZAZIONI E TASSE SERVIZIO | (850.000) | (850.000) | - |
| ONERI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI | (250.000) | (250.000) | - |
| SERVIZI PER GLI STUDENTI, DI CUI: | (4.972.900) | (5.137.600) | 164.700 |
| <i>COLLABORAZIONE A TEMPO PARZIALE EX ART. 13 L. 390/91</i> | <i>(642.000)</i> | <i>(642.000)</i> | - |
| <i>ATTIVITÀ CULTURALI STUDENTI</i> | <i>(110.000)</i> | <i>(110.000)</i> | - |
| <i>PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI</i> | <i>(150.000)</i> | <i>(300.000)</i> | 150.000 |
| <i>SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI</i> | <i>(275.000)</i> | <i>(300.000)</i> | 25.000 |
| <i>CONTRIBUTI ALLE MACROAREE / FACOLTÀ</i> | <i>(2.377.000)</i> | <i>(2.377.000)</i> | - |
| <i>PIANO NAZIONALE LAUREE SCIENTIFICHE (PLS)</i> | <i>(35.000)</i> | <i>(35.000)</i> | - |
| <i>ALTRI SERVIZI PER GLI STUDENTI A CARICO DELL'ATENEO</i> | <i>(1.383.900)</i> | <i>(1.373.600)</i> | <i>(10.300)</i> |
| IMPORTO CONTRIBUZIONE NETTA DA RAPPORTARE AL F.F.O. | 27.827.100 | 27.662.400 | 164.700 |
| F.F.O. | 191.809.434 | 181.968.804 | |
| RAPPORTO | 14,50% | 15,20% | |

Applicando la sopra indicata normativa ai dati di budget 2024, emerge che la previsione in bilancio riferita alla contribuzione studentesca netta – per i soli corsi di laurea di primo e secondo livello – rapportata agli ipotizzati trasferimenti correnti da parte del MUR, determina una percentuale del 14,5%, quindi al di sotto del limite massimo definito dalla norma sopra citata. Si fa rilevare, tuttavia, che la suddetta percentuale tiene conto di tutta la contribuzione studentesca riferita ai corsi di laurea di primo e secondo livello, comprensiva anche degli studenti fuori corso ed extracomunitari, poiché al momento non è disponibile il dato per i soli studenti in corso italiani e comunitari. Pertanto la suddetta percentuale non può che ridursi.

La previsione dei proventi per la didattica derivante dalle iscrizioni a master (4.000 migliaia di Euro) è stata effettuata su base storica dall'Ufficio Bilanci ed è frutto di un'analisi dell'andamento consuntivo dei soli master di sicura attivazione.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

L'importo in previsione, riferito ai ricavi per contratti di ricerca conto terzi, è pari a 7.000 migliaia di Euro ed è stato determinato dall'Ufficio Bilanci, di concerto con gli uffici competenti, in coerenza con quanto stimato nel bilancio di previsione precedente.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Sono stati inclusi in tale voce i finanziamenti erogati all'Ateneo da enti territoriali, enti pubblici e privati derivanti da contratti, convenzioni e accordi di programma stipulati tra l'Università ed

i soggetti eroganti a seguito di presentazione dei relativi progetti da parte dei Dipartimenti dell'Ateneo.

La determinazione dell'importo di previsione complessivo è pari a 22.697 migliaia di Euro e si articola come segue:

| FINANZIAMENTI PER PROGETTI DI RICERCA SCIENTIFICA | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| PROGETTI FINANZIATI DA MUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI | 2.351.315 | 4.215.133 | (1.863.818) |
| CONTRATTI, CONVENZIONI E ACCORDI CON UNIONE EUROPEA | 16.345.959 | 13.304.000 | 3.041.959 |
| CONTRATTI, CONVENZIONI E ACCORDI CON ALTRI ENTI PUBBLICI O PRIVATI, ITALIANI ED ESTERI | 4.000.000 | 3.000.000 | 1.000.000 |
| TOTALE | 22.697.274 | 20.519.133 | 2.178.141 |

Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali

La voce accoglie principalmente le quote di ricavo dei progetti di ricerca finanziati dal MUR per il PRIN in corso di esecuzione, riferiti al bando 2022, per un valore di circa 2.351 migliaia di Euro.

Contratti, convenzioni e accordi con U.E

I proventi da ricerca competitiva derivanti da convenzioni, accordi e contratti con U.E. sono stati invece stimati in coerenza con il consuntivo 2022, ultimo disponibile alla data di redazione, e fanno riferimento prevalentemente al programma Horizon Europe.

Contratti, convenzioni e accordi con altri enti pubblici o privati, italiani ed esteri

La voce è stata stimata, in modo prudenziale, basandosi sul consuntivo 2022.

A) II - Contributi

1) Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

L'importo iscritto, afferente per 220.228 migliaia di Euro a contributi da MUR e per 33.844 migliaia di Euro a contributi da altre Amministrazioni centrali, è determinato sulla base delle seguenti previsioni:

| | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| FFO assegnazioni note anno in corso | 173.661.788 | 165.256.710 | 8.405.078 |
| FFO assegnazioni anno in corso da ripartire (stima sulla base dell'anno precedente) | 8.651.886 | 8.113.598 | 538.288 |
| Utilizzo Contributi MUR per Dipartimenti di eccellenza | 694.617 | 156.515 | 538.102 |
| Piano straordinario D.M. 445/2022 | - | 6.441.981 | (6.441.981) |
| Piano straordinario D.M. 795/2023 | 6.801.143 | - | 6.801.143 |
| Nuovo Accordo di Programma (stima nel 2022) | 2.000.000 | 2.000.000 | - |
| Totale FFO | 191.809.434 | 181.968.804 | 9.840.630 |
| Finanziamento MUR progetti PNRR | 20.446.333 | 24.427.605 | (3.981.272) |

| | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Finanziamento MUR borse dottorato DD.MM. 351 e 352/2022 | 1.280.000 | 1.141.873 | 138.127 |
| Finanziamento MUR per borse di studio sul bando PON Ricerca e Innovazione ex D.M. 1061/2021 | 753.497 | 2.005.068 | (1.251.571) |
| Finanziamento MUR ex D.M. 1062/2021 | 2.198.535 | 2.191.218 | 7.317 |
| Altre previsioni di contributi da MUR | 3.740.105 | 1.050.067 | 2.690.038 |
| Finanziamento MEF per contratti di formazione specialistica ai medici | 33.600.000 | 34.528.000 | (928.000) |
| Altre previsioni di contributi da altre Amm.ni Centrali | 243.847 | 444.071 | (200.224) |
| TOTALE | 254.071.751 | 247.756.706 | 6.315.045 |

FFO - Fondo per il finanziamento ordinario

Viene previsto un FFO di 191.809 migliaia di Euro sulla base delle assegnazioni note relative all'anno 2023 (D.M. 809/2023), inclusi anche:

- ammontare dei Piani Straordinari per il reclutamento di ricercatori/ricercatrici di tipo "B" ex DD.MM. 168/2018, 204/2019, 83/2020 e 856/2021 per totali 9.403 migliaia di Euro;
- ammontare dei Piani Straordinari per le progressioni di carriera di professori/professoressse associati/e ex DD.MM. 84/2020, 561/2021 e 364/2022 per totali 1.354 migliaia di Euro;
- Piano straordinario ex D.M. 445/2022 per 6.442 migliaia di Euro;
- ammontare dell'Accordo di Programma per 2.000 migliaia di Euro.

A questi si aggiungono le previsioni relative a:

- Piano straordinario ex D.M. 795/2023 per 6.801 migliaia di Euro;
- proventi per utilizzo finanziamento Dipartimenti di eccellenza per 695 migliaia di Euro.

PNRR - Piano nazionale di ripresa e resilienza

L'Ateneo è impegnato nello svolgimento delle attività derivanti dal programma di investimenti e di interventi che l'Italia ha messo in atto con i DD.LL. n. 152 del 6 novembre 2021 e n. 36 del 30 aprile 2022 per rispondere alla crisi economica e sociale innescata dalla pandemia da Covid-19. Tra le varie azioni in cui il PNRR si articola, la Missione 4 - "Istruzione e Ricerca" è volta al potenziamento della ricerca e dell'educazione con uno stanziamento totale di 30,88 miliardi di Euro; in particolare, l'Ateneo è coinvolto nella Componente 2 - "Dalla ricerca all'impresa", alla quale è stata destinata una dotazione complessiva di 16,7 miliardi di Euro.

Le previsioni di budget 2024-2026 valorizzano i progetti presentati dai gruppi di ricerca dell'Ateneo nei seguenti investimenti:

- Investimento 1.3 "Partenariati estesi": l'attività è dedicata alla ricerca fondamentale e/o applicata trasversale rivolta alla soluzione di grandi problemi. Mediante la collaborazione con il privato si intende passare direttamente dalla ricerca di base all'utilizzo dei risultati ottenuti, creando così una nuova generazione di ricercatori-inventori. La forma giuridica dell'Hub è quella del consorzio pubblico-privato, con una struttura di governance e di

rendicontazione di tipo Hub & Spoke, dove l'Hub coordina e rendiconta al MUR e gli Spoke rendicontano all'Hub. L'attività di gestione e coordinamento è quindi demandata all'Hub, mentre agli Spoke viene affidata l'attività di ricerca. L'Ateneo, a seguito dell'approvazione delle proposte progettuali da parte del MUR, è oggi impegnato in 5 partenariati estesi, in uno dei quali è anche soggetto proponente.

| NOME PROGETTO | TEMATICA | ENTE PROPONENTE | FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA |
|---------------|---|--|---------------------------------------|
| HEAL ITALIA | Diagnostica e terapie innovative nella medicina di precisione | Università degli Studi di Palermo | 7.315.000 |
| GRINS | Sostenibilità economico-finanziaria dei sistemi e dei territori | Alma Mater Studiorum - Università di Bologna | 4.927.000 |
| MNESYS | Neuroscienze e neurofarmacologia | Università degli Studi di Genova | 5.291.200 |
| RESTART | Telecomunicazioni del futuro | Università degli studi di Roma Tor Vergata | 8.455.932 |
| SPACE IT UP | Attività spaziali | Politecnico di Torino | <i>in corso di definizione</i> |

- Investimento 1.4 “Centri nazionali”: l’iniziativa è volta a rafforzare e innovare le strutture di ricerca già esistenti al fine di creare dei campioni nazionali di R&S (c.d. Centri Nazionali) incentrati sulla ricerca e sviluppo di alcuni a temi tecnologici innovativi (KET), con la possibilità di coinvolgere anche altri soggetti, pubblici e privati, altamente qualificati e internazionalmente riconosciuti, impegnati in attività di ricerca. I Centri Nazionali sono dedicati alla ricerca di frontiera e allo sviluppo di progetti dedicati riguardanti le seguenti tematiche: 1) simulazioni, calcolo e analisi dei dati ad alte prestazioni; 2) tecnologie dell’agricoltura (Agritech), 3) Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA; 4) Mobilità sostenibile; 5) Biodiversità. La forma giuridica dell’HUB è quella della fondazione o del consorzio, con una struttura di governance e di rendicontazione di tipo Hub&Spoke, dove l’Hub coordina e rendiconta al MUR e gli spoke rendicontano all’Hub.

Anche qui l'attività di gestione e coordinamento è demandata all'Hub, mentre agli Spoke viene affidata l'attività di ricerca. L'Università Tor Vergata partecipa, come affiliata a diversi Spoke, in due dei cinque Centri Nazionali che sono stati creati, ovvero nel CN1 “Centro Nazionale di Ricerca in High-Performance Computing Big Data and Quantum Computing” e nel CN3 “Centro Nazionale di Ricerca - Sviluppo di Terapia Genica e Farmaci con Tecnologia a RNA”, entrambi della durata di 36 mesi a decorrere dal 1° settembre 2022.

| CENTRO NAZIONALE | TEMATICA | ENTE PROPONENTE | FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA |
|--|---|--|---------------------------------------|
| National Centre for HPC, Big Data and Quantum Computing (CN1) | Simulazioni, calcolo e analisi dei dati ad alte prestazioni | Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN) | 2.285.768 |
| National Center for Gene Therapy and Drugs based on RNA Technology (CN3) | Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA | Università di Padova | 4.220.175 |

- Investimento 1.5 “Ecosistemi dell’innovazione”: volto alla costruzione sul territorio nazionale di leader territoriali di “R&S”, ossia poli di contaminazione e collaborazione con finalità di alta formazione, innovazione e ricerca, basati sulle vocazioni locali e realizzati attraverso la costituzione di reti di Università statali e non statali, enti pubblici territoriali e altri soggetti pubblici e privati altamente qualificati e internazionalmente riconosciuti, impegnati in attività di ricerca. L’obiettivo di queste reti di ricerca, orientate alle grandi sfide, è quello di favorire l’imprenditorialità e la creazione di innovazioni d’impatto, ridurre il disallineamento tra le competenze richieste dalle imprese e quelle offerte dalle Università, nonché valorizzare i risultati della ricerca trasferendoli direttamente all’impresa, tenendo conto delle vocazioni industriali e di ricerca presenti sul territorio di riferimento al fine di rafforzare la collaborazione tra il sistema della ricerca, il sistema produttivo e le istituzioni territoriali. Esse promuovono il trasferimento tecnologico e la trasformazione digitale dei processi produttivi delle imprese, in un’ottica di sostenibilità economica e ambientale e di impatto sociale sul territorio. La forma giuridica dell’HUB è quella della fondazione, con una struttura di governance e di rendicontazione, anche qui, di tipo Hub&Spoke, dove l’Hub coordina e rendiconta al MUR e gli Spoke rendicontano all’Hub. L’attività di gestione e coordinamento è quindi demandata all’Hub, mentre agli Spoke viene affidata l’attività di ricerca. L’Ateneo partecipa al programma di Ricerca e Innovazione come affiliata a diversi Spoke e leader dello Spoke 2, nell’Ecosistema dell’innovazione denominato “Rome Technopole”, della durata di 36 mesi decorrenti dal 1° luglio 2022.

| SOGGETTO ATTUATORE | TEMATICA | ENTE PROPONENTE | FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Fondazione “Rome Technopole” | Digital, Industry, Aereospace | Università “Sapienza” di Roma | 12.918.173 |

- Investimento 1.6 “Orientamento attivo nella transizione scuola-università”: l’attività riguarda l’organizzazione, sulla base di accordi con le scuole, di corsi di orientamento garantendo la partecipazione di studenti e studentesse con disabilità e DSA, promuovendo la parità di genere. L’Ateneo è risultato assegnatario di un finanziamento di 543 migliaia di Euro.
- Investimento 3.1.1 “Infrastrutture di ricerca”: realizzate mediante il potenziamento, la creazione o il networking di laboratori, infrastrutture, risorse e servizi utilizzati dalla comunità scientifica per compiere ricerche nei relativi settori, le infrastrutture di ricerca puntano a collegare il settore accademico a quello industriale. I campi di intervento sono: 1) Scienze fisiche e Ingegneria (PSE); 2) Ambiente (ENV); 3) Salute e Cibo (H&F); 4) Innovazione sociale e culturale (SCI); 5) Data, computing e infrastrutture di ricerca digitali (DIGIT) e 6) Energia (ENE). La forma giuridica dell’HUB è quella del referente unico, nella figura di un singolo soggetto pubblico, o del partenariato/consorzio, con una struttura di governance e di rendicontazione di tipo Hub&Spoke, dove l’Hub coordina e rendiconta al MUR e gli Spoke rendicontano all’Hub. L’attività di gestione e coordinamento è quindi demandata all’Hub,

mentre agli Spoke viene affidata l'attività di ricerca. L'Ateneo partecipa, come Co-proponente, in tre diverse infrastrutture:

| NOME PROGETTO | TEMATICA | ENTE PROPONENTE | FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA |
|---------------|------------------------------------|--|---------------------------------------|
| EuPRAXIA | | Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN) | 754.000 |
| STILES | Scienze fisiche e Ingegneria (PSE) | Istituto Nazionale di Astrofisica (INAF) | 1.140.706 |
| ETIC | | Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN) | 1.348.432 |

- Investimento 3.1.2 "Infrastrutture tecnologiche di innovazione (ITEC)":) investimento volto alla creazione o l'ammodernamento di Infrastrutture Tecnologiche di Innovazione concepite e realizzate per offrire strumentazioni, soluzioni e servizi tecnologici avanzati rivolti al mondo accademico e imprenditoriale, mira a sviluppare, testare e potenziare la tecnologia per permettere di passare dalla convalida in laboratorio alla preparazione tecnologica, così da accrescerne la competitività e favorirne l'ingresso nel mercato competitivo. Operano in settori produttivi e ambiti territoriali definiti dalla comunità di sviluppo e innovazione, in particolare nell'ambito delle piccole e medie imprese o filiere tecnologiche produttive, che le utilizzano per sviluppare e integrare tecnologie innovative verso la commercializzazione di nuovi prodotti, processi e servizi. La forma giuridica dell'Hub, composto da Università centri di ricerca e altri soggetti pubblici e privati, è necessariamente un partenariato pubblico-privato, dove la partecipazione del privato è condizione necessaria, con una struttura di governance e di rendicontazione di tipo Hub&Spoke. L'attività di gestione e coordinamento è affidata all'Hub, mentre agli Spoke del Partenariato è affidata la realizzazione del progetto.
- Investimento Piano Nazionale Complementare al PNRR (PNC) - Il Governo italiano ha integrato e potenziato i contenuti del PNRR attraverso il Piano Nazionale Complementare (PNC) stanziando ulteriori 30,6 miliardi di risorse nazionali. Attualmente l'Ateneo partecipa all'iniziativa A, finanziata dal MUR, "Iniziative di ricerca per la salute" come partner nel progetto presentato dall'Alma Mater Studiorum Università degli Studi di Bologna, denominato "Digital Life-Long Prevention (DARE)" e all'iniziativa B (finanziata dal Ministero della Salute) come partner nel progetto presentato dal IRCSS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico di Milano, denominato "Italian Network of Excellence for Advanced Diagnosis (INNOVA)". La forma giuridica è quella della fondazione, con una struttura di governance, anche in questo caso, di tipo Hub&Spoke. L'Hub rappresenta il referente unico per l'attuazione dell'iniziativa nei confronti del MUR svolgendo l'attività di gestione e di coordinamento del progetto.

| PROGETTO | TEMATICA | ENTE PROPONENTE | FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|
| DARE – Digital Life Long Prevention | Iniziative di ricerca per la salute | Alma Mater Studiorum - Università degli Studi di Bologna | 13.988.400 |

| PROGETTO | TEMATICA | ENTE PROPONENTE | FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA |
|---|------------------------------------|--|---------------------------------------|
| INNOVA - Italian Network of Excellence for Advanced Diagnosis | Ecosistema Innovativo della Salute | IRCSS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico di Milano | 660.000 |

Il Budget economico 2024 include 20.446 migliaia di Euro di contributi da MUR inerenti i progetti di ricerca sopra descritti, finanziati con i fondi del PNRR. La stima dei proventi è stata effettuata sulla base della previsione dei relativi costi di competenza 2024, con riferimento – per il principio di prudenza – ai soli costi dell’esercizio e con esclusione della quota relativa agli investimenti pluriennali programmati per l’anno in previsione.

| DENOMINAZIONE PROGETTO | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| HEAL ITALIA | 1.737.251 | 2.656.000 | (918.749) |
| GRINS | 817.179 | 1.642.000 | (824.821) |
| MNESYS | 2.468.018 | 2.116.480 | 351.538 |
| RESTART | 2.815.077 | 2.541.659 | 273.418 |
| CNI | 457.743 | 371.585 | 86.158 |
| CN3 | 1.424.488 | 1.674.854 | (250.366) |
| ROME TECHNOPOLE | 3.871.368 | 4.597.069 | (725.701) |
| EUPRAXIA | 50.000 | 139.600 | (89.600) |
| STILES | 50.000 | 1.049.706 | (999.706) |
| ETIC | 134.610 | 1.240.432 | (1.105.822) |
| DARE | 5.301.599 | 5.145.360 | 156.239 |
| GIUSTIZIA AGILE | - | 532.110 | (532.110) |
| MSCA/SoE | 358.000 | 358.000 | - |
| ORIENTAMENTO 2026 | 961.000 | 542.750 | 418.250 |
| TOTALE | 20.446.333 | 24.427.605 | (4.161.272) |

Pertanto nel conto economico previsionale dell’Ateneo, sezione “Costi operativi” descritta nel prosieguo del documento, sono ricompresi costi dell’esercizio 2024 relativi al sostenimento dei costi per la realizzazione delle attività previste dai progetti sopra riportati, come segue:

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|--|-------------|-------------|-------------|
| COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 9.070.806 | 7.044.262 | 2.026.544 |
| COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 959.077 | - | 959.077 |
| COSTI PER IL SOSTEGNO DEGLI STUDENTI | 1.579.839 | 2.235.256 | (655.417) |
| ACQUISTO DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 3.328.404 | 8.823.281 | (5.494.877) |
| ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 1.938.560 | 3.060.219 | (1.121.659) |

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI | 668.784 | 968.902 | (300.118) |
| ALTRI COSTI | 1.721.296 | 1.854.106 | (132.810) |
| AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 1.030.120 | 441.579 | 588.541 |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | 149.447 | - | 149.447 |
| TOTALE | 20.446.363 | 24.427.605 | (3.981.272) |

2) Contributi da Regioni e Province autonome

In questa voce, per un ammontare complessivo di 2.104 migliaia di Euro, sono state iscritte le previsioni di proventi relative ai contributi dalla Regione Lazio, in particolare:

- 1.853 migliaia di Euro di proventi per finanziamento "Gruppi di ricerca";
- 230 migliaia di Euro per il cofinanziamento del 30% della quota annua di 9 borse di studio relative al XXXVII ciclo di dottorato e di 3 borse di studio relative al XXXVIII ciclo;
- 21 migliaia di Euro di contributi per il finanziamento di ricercatori a tempo determinato.

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

Non sono state iscritte previsioni di proventi in questa voce.

4) Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

L'importo in previsione complessivo afferente tale voce, pari a 44 migliaia di Euro, fa riferimento a trasferimenti dalla U.E. per il finanziamento di ricercatori a tempo determinato.

5) Contributi da Università

L'importo in previsione complessivo della voce, pari a 982 migliaia di Euro, fa riferimento al progetto PON "Per una giustizia giusta: innovazione ed efficienza degli uffici giudiziari", Università della Tuscia (872 migliaia di Euro) e al finanziamento di 6 borse di dottorato del XXXVII ciclo per la differenza (110 migliaia di Euro).

6) Contributi da altri (pubblici)

La previsione di 24.810 migliaia di Euro si riferisce principalmente:

- al trasferimento dalla Fondazione PTV e da altre aziende ospedaliere per l'attività assistenziale, dei quali 14.160 migliaia di Euro per indennità ospedaliera e 5.523 migliaia di Euro per attività libero-professionale;
- al trasferimento da INDIRE relativo a borse di mobilità degli studenti per 2.117 migliaia di Euro;
- contributi per il cofinanziamento di borse di dottorato per 2.047 migliaia di Euro;
- Contributi da INAIL per 425 migliaia di Euro;

- contributi per il cofinanziamento di posti di personale docente e ricercatore per 538 migliaia di Euro.

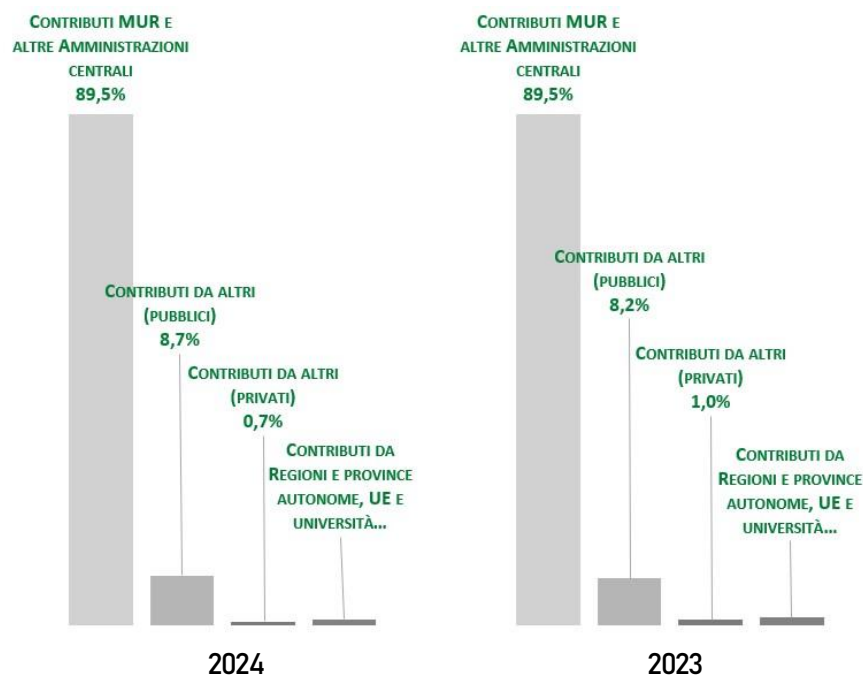
7) Contributi da altri (privati)

L'importo in previsione pari a 1.892 migliaia di Euro è relativo:

- per 1.078 migliaia di Euro a trasferimenti da privati per borse di studio per dottorati di ricerca;
- per 391 migliaia di Euro al finanziamento di posti aggiuntivi di personale di ruolo;
- per 122 migliaia di Euro al finanziamento di posti di personale ricercatore a tempo determinato;
- per 224 migliaia di Euro inerenti alla quota di ricavo da utilizzare nell'anno 2024 del contributo riscosso nel 2016 dalla Fondazione Sebastiano e Rita Raeli per Tor Vergata per il finanziamento di borse di studio per studenti meritevoli (importo quantificato in base al costo che si stima di sostenere, classificato per pari importo alla voce [Costi per il sostegno degli studenti](#));
- per 77 migliaia di Euro contributi per il finanziamento dei contratti dei medici in formazione specialistica.

La rappresentazione grafica sintetica dei Proventi per contributi mostra come circa l'89,5% della previsione dei finanziamenti attratti dall'Ateneo nel periodo oggetto di budget derivi dal MUR e dalle altre Amministrazioni centrali dello Stato (incidenza in linea con il budget 2023), l'8,7% da altri Enti pubblici (diversi da Regioni, Enti Locali, università e istituzioni internazionali), lo 0,7% da soggetti privati.

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI DA CONTRIBUTI



A) VI – Altri proventi e ricavi diversi

L'importo complessivo previsto si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| FITTI ATTIVI DA FABBRICATI E TERRENI | 240.520 | 358.329 | (117.809) |
| RECUPERI E RIMBORSI PER UTENZE E CONCESSIONI D'USO | 295.576 | 215.676 | 79.900 |
| RICAVI PER VENDITA MERCHANDISING | 40.000 | 40.000 | - |
| RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI | 2.000.000 | 1.500.000 | 500.000 |
| RIGIRO RISCONTI PASSIVI SU CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (BENI MOBILI) | 3.041.048 | 3.000.000 | 41.048 |
| RIGIRO RISCONTI PASSIVI SU CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (BENI IMMOBILI) | 9.600.000 | 9.600.000 | - |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 1.660.000 | 1.500.000 | 160.000 |
| TOTALE | 16.877.144 | 16.214.005 | 663.139 |

La stima è stata effettuata su dati puntuali per alcune poste (ad esempio fitti attivi) e attraverso l'applicazione di stime basate su dati storici per altre poste (recuperi e rimborsi, rigiro dei risconti ecc.). In particolare, per quanto riguarda il rigiro dei risconti passivi (12.641 migliaia di Euro) per sterilizzare il costo annuo degli ammortamenti dei beni materiali acquistati con contributi a fondo perduto, essi fanno riferimento a:

- ▣ Fabbricato "Policlinico Tor Vergata" e suoi impianti per circa 6.200 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricato Macroarea di Ingegneria e suoi impianti per circa 1.700 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricato Macroarea di Medicina e suoi impianti per circa 1.600 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricato Macroarea di Economia e suoi impianti per circa 1.000 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricato Nuovo Rettorato e Macroarea di Giurisprudenza per circa 650 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricato Macroarea di Scienze e suoi impianti per circa 660 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricato Macroarea di Lettere e suoi impianti per circa 340 migliaia di Euro;
- ▣ Orto Botanico, Stabulario, Stazione di Idrobiologia per circa 200 migliaia di Euro;
- ▣ Fabbricati cd. "Casali" per circa 100 migliaia di Euro;
- ▣ Altri fabbricati circa 160 migliaia di Euro;
- ▣ Altri beni mobili per circa 31 migliaia di Euro.

A) VI – Variazione delle rimanenze

Non sono previsti importi a budget.

A) VII – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Sono stati iscritti proventi per incrementi di immobilizzazioni per lavori per un ammontare (1.055 migliaia di Euro) pari al corrispondente costo (iscritto in previsione nella voce [B.IX.8 "Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"](#)) per affidamento di incarichi di progettazione (servizi di ingegneria e architettura) relativi agli investimenti in immobili delle macroaree.

B) VIII – Costi del personale

La tabella che segue sintetizza la composizione dei costi del personale in previsione 2024, a confronto con la previsione precedente. La tabella immediatamente successiva scompone, per l'anno in previsione, le medesime categorie di costo in:

- componente finanziata dall'esterno attraverso specifici interventi finalizzati al reclutamento di personale;
- componente a carico dell'Ateneo.

A seguire sono poi fornite le ulteriori informazioni di dettaglio relative alle singole voci di costo.

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 158.644.816 | 147.904.218 | 10.740.598 |
| A) DOCENTI E RICERCATORI | 143.505.657 | 134.289.107 | 9.216.550 |
| <i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE DOCENTE</i> | <i>81.538.705</i> | <i>79.477.958</i> | <i>2.060.747</i> |
| <i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE RICERCATORE</i> | <i>13.992.783</i> | <i>15.342.038</i> | <i>(1.349.255)</i> |
| <i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE – DOCENTI</i> | <i>486.905</i> | <i>102.047</i> | <i>384.858</i> |
| <i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE – RICERCATORI</i> | <i>12.338.597</i> | <i>10.374.550</i> | <i>1.964.047</i> |
| <i>INDENNITÀ OSPEDALIERA DOCENTI E RICERCATORI DI RUOLO</i> | <i>12.442.504</i> | <i>12.442.504</i> | <i>-</i> |
| <i>INDENNITÀ OSPEDALIERA RICERCATORI A T.D.</i> | <i>1.314.900</i> | <i>1.314.900</i> | <i>-</i> |
| <i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE DI RUOLO</i> | <i>3.800.000</i> | <i>3.800.000</i> | <i>-</i> |
| <i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE A T.D.</i> | <i>450.000</i> | <i>450.000</i> | <i>-</i> |
| <i>PIANO STRAORDINARIO MUR 2024</i> | <i>5.500.000</i> | <i>-</i> | <i>5.500.000</i> |
| <i>COSTI IMPUTABILI A SPECIFICI PROGETTI DI RICERCA DEI CENTRI DI GESTIONE AUTONOMA</i> | <i>2.000.000</i> | <i>1.200.000</i> | <i>800.000</i> |
| <i>COSTI PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI FINANZIATI DAL MUR – PNRR</i> | <i>7.743.539</i> | <i>6.946.763</i> | <i>796.776</i> |
| <i>ALTRI COSTI PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI FINANZIATI DAL MUR</i> | <i>-</i> | <i>698.333</i> | <i>(698.333)</i> |
| <i>ALTRI COSTI PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI FINANZIATI DALLA REGIONE LAZIO</i> | <i>-</i> | <i>108.864</i> | <i>(108.864)</i> |
| <i>ESIGENZE CLA E CLICI</i> | <i>194.000</i> | <i>295.100</i> | <i>(101.100)</i> |
| <i>INDENNITÀ DI RISCHIO E DI CARICA</i> | <i>607.724</i> | <i>582.884</i> | <i>24.840</i> |
| <i>INCARICHI DI INSEGNAMENTO</i> | <i>1.086.000</i> | <i>1.083.166</i> | <i>2.834</i> |
| <i>ALTRI COSTI</i> | <i>10.000</i> | <i>70.000</i> | <i>(60.000)</i> |
| B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE | 11.379.267 | 10.030.326 | 1.348.941 |
| C) DOCENTI A CONTRATTO | 1.068.000 | 896.102 | 171.898 |
| D) ESPERTI LINGUISTICI | 679.588 | 722.249 | (42.661) |
| E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 2.012.304 | 1.966.434 | 45.870 |
| 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 45.565.841 | 43.088.158 | 2.477.683 |
| <i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE E ACCESSORIO</i> | <i>41.681.828</i> | <i>39.343.151</i> | <i>2.338.677</i> |
| <i>COSTI PERSONALE TAB SU PROGETTI PNRR</i> | <i>959.077</i> | <i>-</i> | <i>959.077</i> |

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| <i>ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DEI CGA</i> | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| <i>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</i> | 1.924.936 | 2.745.007 | (820.071) |
| TOTALE COSTI DEL PERSONALE | 204.210.657 | 190.992.376 | 13.218.281 |

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 TOTALE | BUDGET 2024 QUOTA FINANZIATA | BUDGET 2024 QUOTA A CARICO DELL'ATENEO |
|---|-----------------------|------------------------------------|--|
| 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 158.644.816 | 44.797.599 | 113.847.217 |
| A) DOCENTI E RICERCATORI | 143.505.657 | 31.988.332 | 111.517.325 |
| <i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE DOCENTE</i> | <i>81.538.705</i> | <i>1.139.535</i> | <i>80.399.170</i> |
| <i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE RICERCATORE</i> | <i>13.992.783</i> | - | <i>13.992.783</i> |
| <i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE - DOCENTI</i> | <i>486.905</i> | <i>39.440</i> | <i>447.465</i> |
| <i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE - RICERCATORI</i> | <i>12.338.597</i> | <i>3.058.414</i> | <i>9.280.183</i> |
| <i>INDENNITÀ OSPEDALIERA DOCENTI E RICERCATORI DI RUOLO</i> | <i>12.442.504</i> | <i>12.442.504</i> | - |
| <i>INDENNITÀ OSPEDALIERA RICERCATORI A T.D.</i> | <i>1.314.900</i> | <i>1.314.900</i> | - |
| <i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE DI RUOLO</i> | <i>3.800.000</i> | <i>3.800.000</i> | - |
| <i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE A T.D.</i> | <i>450.000</i> | <i>450.000</i> | - |
| <i>PIANO STRAORDINARIO MUR 2024</i> | <i>5.500.000</i> | - | <i>5.500.000</i> |
| <i>COSTI IMPUTABILI A SPECIFICI PROGETTI DI RICERCA DEI CENTRI DI GESTIONE AUTONOMA</i> | <i>2.000.000</i> | <i>2.000.000</i> | - |
| <i>COSTI PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI FINANZIATI DAL MUR - PNRR</i> | <i>7.743.539</i> | <i>7.743.539</i> | - |
| <i>ESIGENZE CLA E CLICI</i> | <i>194.000</i> | - | <i>194.000</i> |
| <i>INDENNITÀ DI RISCHIO E DI CARICA</i> | <i>607.724</i> | - | <i>607.724</i> |
| <i>INCARICHI DI INSEGNAMENTO</i> | <i>1.086.000</i> | - | <i>1.086.000</i> |
| <i>ALTRI COSTI</i> | <i>10.000</i> | - | <i>10.000</i> |
| B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE | 11.379.267 | 10.909.267 | 470.000 |
| C) DOCENTI A CONTRATTO | 1.068.000 | - | 1.068.000 |
| D) ESPERTI LINGUISTICI | 679.588 | - | 679.588 |
| E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 2.012.304 | 1.900.000 | 112.304 |
| 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 45.565.841 | 2.348.717 | 43.217.124 |
| <i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE E ACCESSORIO</i> | <i>41.681.828</i> | <i>389.640</i> | <i>41.292.188</i> |
| <i>COSTI PERSONALE TAB SU PROGETTI PNRR</i> | <i>959.077</i> | <i>959.077</i> | - |
| <i>ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DEI CGA</i> | <i>1.000.000</i> | <i>1.000.000</i> | - |
| <i>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</i> | <i>1.924.936</i> | - | <i>1.924.936</i> |
| TOTALE COSTI DEL PERSONALE | 204.210.657 | 47.146.316 | 157.064.341 |

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) Docenti e ricercatori: 143.506 migliaia di Euro

Il costo stimato comprende:

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| TRATTAMENTO FONDAMENTALE ED ACCESSORIO PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE | 132.472.118 | 123.886.881 | 8.585.237 |
| STIMA INCREMENTO DEL COSTO DEL PERSONALE RICERCATORE PER FINANZIAMENTI MUR (PNRR) | 7.743.539 | 7.753.960 | (10.421) |
| PREVISIONE PER ULTERIORI ESIGENZE DEL CLA, DEL CLICI E ALTRI | 1.290.000 | 1.448.266 | (158.266) |
| ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DI RICERCA DEI CGA | 2.000.000 | 1.200.000 | 800.000 |
| TOTALE | 143.505.657 | 134.289.107 | 9.216.550 |

La spesa per il trattamento fondamentale del personale di ruolo è stata quantificata dall'Ufficio Stipendi in modo parametrico sulla base del personale in servizio al 1° novembre 2023, tenendo conto delle assunzioni e delle cessazioni previste. Sono stati stimati nella misura dello 0,98% - in base alla Circolare MEF, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, n. 29 del 3 novembre 2023 - i presunti effetti dell'incremento stipendiale del personale docente e ricercatore per il 2024 in attesa dell'emanazione del relativo DPCM.

TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE DI RUOLO

| QUALIFICA | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|---------------|--------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| DOCENTI | 877 | 865 | 67.014.915 | 61.193.377 | 20.023.789 | 18.284.581 | 87.038.705 | 79.477.958 |
| RICERCATORI | 220 | 252 | 10.773.625 | 11.812.472 | 3.219.158 | 3.529.566 | 13.992.783 | 15.342.038 |
| TOTALE | 1.097 | 1.117 | 77.788.540 | 73.005.850 | 23.242.947 | 21.814.147 | 101.031.487 | 94.819.996 |

SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE

| QUALIFICA | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|--|-------|------|-----------|-----------|----------------|-----------|------------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| RICERCATORI TEMPO DET. | 299 | 216 | 9.457.590 | 7.948.308 | 2.881.008 | 2.426.242 | 12.338.598 | 10.374.550 |
| DOCENTI TEMPO DET. | 1 | 1 | 31.726 | 77.608 | 9.627 | 24.439 | 41.353 | 102.047 |
| INDENNITÀ DI RISCHIO DOCENTI | | | 25.000 | 25.000 | 6.050 | 6.050 | 31.050 | 31.050 |
| INDENNITÀ DI RISCHIO RICERCATORI | | | 20.000 | 20.000 | 4.840 | 4.840 | 24.840 | 24.840 |
| INDENNITÀ DI CARICA | | | 444.311 | 424.311 | 107.523 | 102.683 | 551.834 | 526.994 |
| INDENNITÀ OSPEDALIERA DOCENTI E RICERCATORI | | | 9.580.000 | 9.580.000 | 2.862.504 | 2.862.504 | 12.442.504 | 12.442.504 |
| INDENNITÀ OSPEDALIERA RICERCATORI TEMPO DET. | | | 1.000.000 | 1.000.000 | 314.900 | 314.900 | 1.314.900 | 1.314.900 |
| ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE | | | 3.800.000 | 3.800.000 | - | - | 3.800.000 | 3.800.000 |

| | | | | | | | | |
|------------------------|-----|-----|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| INTRAMURARIA PERSONALE | | | | | | | | |
| DI RUOLO | | | | | | | | |
| ATTIVITÀ LIBERO | | | | | | | | |
| PROFESSIONALE | | | | | | | | |
| | | | 450.000 | 450.000 | - | - | 450.000 | 450.000 |
| INTRAMURARIA PERSONALE | | | | | | | | |
| TEMPO DETERMINATO | | | | | | | | |
| UNA TANTUM DM | | | | | | | | |
| 197/2018 | | | | | | | | |
| | | | 445.552 | - | - | - | 445.552 | - |
| TOTALE | 300 | 217 | 25.254.179 | 23.325.227 | 6.186.452 | 5.741.658 | 31.440.631 | 29.066.885 |
| TOTALE COMPLESSIVO | | | 103.042.719 | 96.331.076 | 29.429.399 | 27.555.805 | 132.472.118 | 123.886.881 |

Si dettaglia di seguito la previsione relativa alle spese fisse per il personale di ruolo.

| | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|---|--------------------------|-------|------------|------------|----------------|------------|-------------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| | PERSONALE DOCENTE | | | | | | | |
| PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° OTTOBRE DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO IN PREVISIONE | 859 | 831 | 59.342.087 | 57.153.458 | 17.731.568 | 17.077.453 | 77.073.655 | 74.230.911 |
| PROGRESSIONI | | | 2.153.326 | 1.000.186 | 643.414 | 298.855 | 2.796.740 | 1.299.041 |
| INCREMENTO PRESUNTO DPCM | | | 642.972 | 932.208 | 192.120 | 278.544 | 835.092 | 1.210.752 |
| CONFERME E RICOSTRUZIONI | | | 300.000 | 300.000 | 89.640 | 89.640 | 389.640 | 389.640 |
| ASSUNZIONI | 23 | 34 | 702.506 | 1.807.525 | 209.908 | 540.089 | 912.414 | 2.347.614 |
| STIMA INCREMENTO SU NUOVI PIANI STRAORDINARI | | | 4.235.000 | - | 1.605.000 | - | 5.500.000 | - |
| CESSAZIONI | 5 | | (360.976) | - | (107.860) | - | (468.836) | - |
| TOTALE | 877 | 865 | 67.014.915 | 61.193.377 | 20.023.789 | 18.284.581 | 87.038.705 | 79.477.958 |
| PERSONALE RICERCATORE | | | | | | | | |
| PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° OTTOBRE DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO IN PREVISIONE | 220 | 349 | 10.285.548 | 11.409.042 | 3.073.321 | 3.409.022 | 13.358.869 | 14.818.064 |
| PROGRESSIONI | | | 359.799 | 200.008 | 107.508 | 59.762 | 467.307 | 259.770 |
| INCREMENTO PRESUNTO DPCM | | | 108.278 | 183.422 | 32.353 | 54.806 | 140.631 | 238.228 |
| CONFERME E RICOSTRUZIONI | | | 20.000 | 20.000 | 5.976 | 5.976 | 25.976 | 25.976 |
| TOTALE | 220 | 349 | 10.773.625 | 11.812.472 | 3.219.158 | 3.529.566 | 13.992.783 | 15.342.038 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 1.097 | 1.086 | 77.788.540 | 73.005.850 | 23.242.947 | 21.814.147 | 101.031.487 | 94.819.996 |

Alle previsioni riportate nelle tabelle (132.472 migliaia di Euro) sono stati aggiunti:
 ➤ previsione di costi su progetti di ricerca finanziati dal PNRR per 7.744 migliaia di Euro;

- costi imputabili a specifici progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma per un importo stimato in 2 milioni di Euro, riferiti ad assunzioni, missioni e competenze accessorie a carico dei progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma;
- 1.086 migliaia di Euro per ulteriori incarichi di insegnamento, come da richiesta della Direzione preposta;
- 194 migliaia di Euro riferite ad esigenze del Centro Linguistico di Ateneo (CLA) e del CLICI (Centro di Lingua e Cultura Italiana);
- 10 migliaia di Euro destinati a iniziative per il raggiungimento dell'equità di genere nel personale docente e ricercatore, come previsto dal G.E.P. 2024-2026.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.): 11.379 migliaia di Euro

Il costo previsto si riferisce ad assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo per 400 migliaia di Euro, per 1.327 migliaia di Euro a collaborazioni scientifiche finanziate nell'ambito dei progetti PNRR, per altre collaborazioni su singoli progetti di ricerca dei C.G.A. stimate in 9.582 migliaia di Euro. È stato poi inserito in previsione un ulteriore costo, pari a 70 migliaia di Euro, come misura tesa al superamento delle disparità di genere nella comunità universitaria, in particolare in questo caso tra gli assegnisti e le assegniste di ricerca, come previsto dal G.E.P. 2024-2026.

c) Docenti a contratto: 1.068 migliaia di Euro

La spesa complessiva prevista comprende:

- 350 migliaia di Euro relative a Docenti a contratto per incrementare gli scambi internazionali di docenti (visiting professor);
- 270 migliaia di Euro per docenti da impiegarsi nel corso di laurea in Psicologia generale, dello sviluppo, del genere e del comportamento Sociale;
- 228 migliaia di Euro relative al costo di docenti da impiegarsi per corsi di formazione in attività di sostegno didattico ad alunni con disabilità della scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di I e II grado;
- 220 migliaia di Euro per le altre esigenze dell'Ateneo, su specifica richiesta delle Direzioni preposte.

d) Collaboratori esperti linguistici: 680 migliaia di Euro

Il costo stimato si riferisce ai contratti a tempo indeterminato e determinato ed è così composto:

| QUALIFICA | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|---------------|----------|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| LETTORI | 4 | 6 | 120.873 | 201.729 | 30.415 | 50.813 | 151.288 | 252.542 |
| TOTALE | 4 | 6 | 120.873 | 201.729 | 30.415 | 50.813 | 151.288 | 252.542 |

A questi si aggiungono contratti per ulteriori 493 migliaia di Euro per le esigenze del Centro Linguistico di Ateneo (CLA) e 35 migliaia di Euro per le esigenze del Centro di Lingua e Cultura Italiana (CLICI).

e) Costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica: 2.012 migliaia di Euro

Il costo previsto si riferisce per 1.900 migliaia di Euro al costo del personale per master, per 65 migliaia di Euro a missioni dei docenti esterni, per 21 migliaia di Euro è da attribuirsi a compensi per i direttori didattici del Policlinico Tor Vergata, per 27 migliaia di Euro ad altre esigenze dell'Ateneo.

 2) **Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**

Il costo stimato comprende:

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 | BUDGET 2023 | DIFFERENZA |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| TRATTAMENTO FONDAMENTALE E ACCESSORIO | 41.681.828 | 39.343.151 | 2.338.677 |
| COSTI DEL PERSONALE TAB SU PROGETTI PNRR | 959.077 | - | 959.077 |
| ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DEI CGA | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| ALTRI ONERI PER IL PERSONALE | 1.924.936 | 2.745.007 | (820.071) |
| TOTALE | 45.565.841 | 43.088.158 | 2.477.683 |

Il costo quantificato per il 2024 per il trattamento fondamentale e accessorio, per l'importo complessivo di 41.682 migliaia di Euro, è così calcolato:

SPESE FISSE OBBLIGATORIE PERSONALE DI RUOLO

| QUALIFICA | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|---|------------|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| DIRIGENTI DI RUOLO | 1 | 4 | 45.577 | 191.426 | 13.619 | 57.198 | 59.196 | 248.624 |
| PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO | 888 | 887 | 27.224.379 | 25.872.219 | 8.469.609 | 8.035.422 | 35.693.988 | 33.907.641 |
| TOTALE | 889 | 891 | 27.269.956 | 26.063.645 | 8.483.228 | 8.092.620 | 35.753.184 | 34.156.265 |

SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE

| QUALIFICA | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|--|-------|------|-----------|-----------|----------------|---------|-----------|-----------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| DIRETTORE GENERALE (INCLUSIVO DI INDENNITÀ DI RISULTATO, 20% DEL LORDO ANNUO PARI A EURO 34.400) | 1 | 1 | 206.400 | 206.400 | 63.041 | 63.041 | 269.441 | 269.441 |
| DIRIGENTI A TEMPO DET. | 1 | | 45.577 | | 14.352 | | 59.929 | |
| NON DOCENTI A TEMPO DET. | 70 | 39 | 976.749 | 619.663 | 439.684 | 206.239 | 1.416.433 | 825.902 |
| ART. 63-65 CCNL PERSONALE NON DOCENTE | | | 2.707.359 | 2.633.850 | 655.181 | 637.392 | 3.362.540 | 3.271.242 |
| LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE NON DOCENTE | | | 143.574 | 143.574 | 34.745 | 34.745 | 178.319 | 178.319 |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----|-----|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
| FONDO DIRIGENTI 2^ FASCIA DI RUOLO | | | 194.780 | 194.780 | 57.562 | 57.562 | 252.342 | 252.342 |
| INDENNITÀ OSPEDALIERA NON DOCENTI | | | 300.000 | 300.000 | 89.640 | 89.640 | 389.640 | 389.640 |
| TOTALE | 72 | 40 | 4.574.439 | 4.098.267 | 1.354.205 | 1.088.619 | 5.928.644 | 5.186.886 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 961 | 931 | 31.844.395 | 30.161.912 | 9.837.433 | 9.181.239 | 41.681.828 | 39.343.151 |

In dettaglio, le spese fisse obbligatorie stimate per il personale tecnico amministrativo non dirigente sono state così quantificate:

| | UNITÀ | | LORDO | | ONERI RIFLESSI | | TOTALE | |
|---|-------|------|------------|------------|----------------|-----------|------------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° NOVEMBRE DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO IN PREVISIONE | 888 | 887 | 24.942.568 | 24.824.620 | 7.785.457 | 7.722.399 | 32.728.025 | 32.547.019 |
| ADEGUAMENTI CONTRATTUALI | | | 2.281.811 | 1.047.599 | 684.152 | 313.023 | 2.965.963 | 1.360.622 |
| TOTALE | 888 | 887 | 27.224.379 | 25.872.219 | 8.469.609 | 8.035.422 | 35.693.988 | 33.907.641 |

Il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico, amministrativo e bibliotecario è composto dalle seguenti voci:

| | 2024 | 2023 |
|--------------|-----------|-----------|
| ART. 65 CCNL | 470.046 | 417.376 |
| ART. 63 CCNL | 2.237.313 | 2.216.474 |
| TOTALE | 2.707.359 | 2.633.850 |

Il Fondo salario accessorio messo in previsione per il 2024 è stato determinato sulla base del fondo 2023, al netto delle progressioni economiche orizzontali.

A valere sui progetti finanziati dai fondi PNRR sono stati iscritti in previsione costi di personale tecnico e amministrativo per 959 migliaia di Euro oltre a costi imputabili a specifici progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma per un importo stimato in 1 milione di Euro, riferiti ad assunzioni, missioni e competenze accessorie a carico dei progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma.

Sono stati infine previsti i seguenti altri oneri per il personale:

| | 2024 | 2023 | Variazione |
|------------------------|--------|--------|------------|
| MISSIONI ISTITUZIONALI | 70.000 | 78.000 | (8.000) |

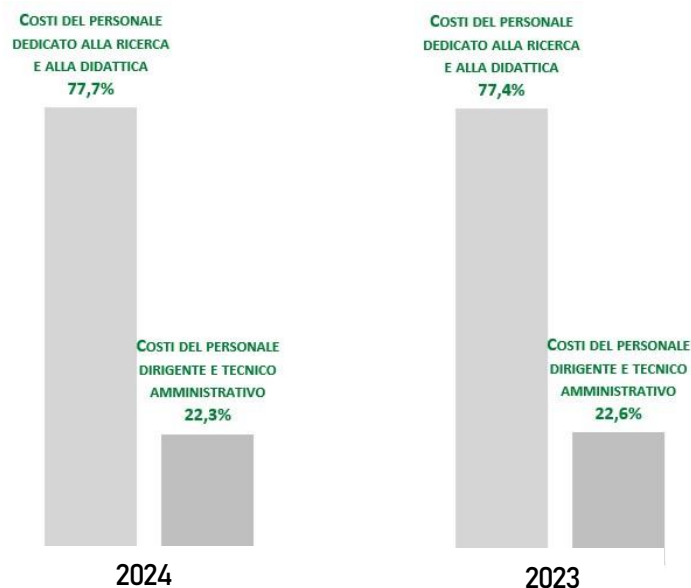
| | 2024 | 2023 | Variazione |
|---|------------------|------------------|------------------|
| FORMAZIONE DEL PERSONALE | 173.000 | 148.000 | 25.000 |
| BUONI PASTO | 610.000 | 610.000 | - |
| ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL'ATTIVITÀ LAVORATIVA | 10.000 | 10.000 | - |
| INCENTIVI CCNL (ART. 60) AGEVOLAZIONI ABBONAMENTI TRASPORTO | 50.000 | 50.000 | - |
| INCENTIVI AL PERSONALE PER FUNZIONI TECNICHE | 417.936 | 1.047.607 | (629.671) |
| AFFARI SOCIALI | 130.000 | 130.000 | - |
| CONVENZIONE PTV SORVEGLIANZA SANITARIA | 277.000 | 277.000 | - |
| ULTERIORE ESIGENZE PER IL CLA/CLICI | - | 162.400 | (162.400) |
| ESIGENZE DI ALTRE STRUTTURE | 32.000 | 117.000 | (85.000) |
| ALTRI ONERI PER IL PERSONALE TAB | 155.000 | 115.000 | 40.000 |
| TOTALE | 1.924.936 | 2.745.007 | (820.071) |

La previsione di costi 2024 per la remunerazione delle risorse umane dell'Ateneo attribuisce al personale dedicato alla ricerca e alla didattica il 77,7% dei costi e al personale dirigente e tecnico amministrativo il restante 22,3% del totale del costo del personale.

All'interno della voce "Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica":

- Il 90,5% circa è relativo alla remunerazione del personale docente e ricercatore;
- il 7,1% circa è relativo ai collaboratori scientifici (assegnisti di ricerca, collaboratori ecc.);
- il rimanente 2,4% è riferito ai docenti a contratto, ai collaboratori esperti linguistici e ad altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

COMPOSIZIONE DEI COSTI DEL PERSONALE



B) IX – Costi della gestione corrente

1) Costi per il sostegno degli studenti

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per erogazione di borse di studio (dottorati, specializzazione, premi agli studenti meritevoli), la mobilità *incoming* e *outgoing*, gli interventi per gli studenti e studentesse disabili, gli interventi per la formazione permanente e gli ulteriori servizi agli studenti (bus navetta, attività culturali ecc.). Gli interventi in previsione sono così dettagliati:

| COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI | 2024 | | 2023 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| BORSE DI STUDIO PER LA FREQUENZA DI DOTTORATI DI RICERCA | 19.607.605 | 15.375.332 | 19.261.533 | 13.298.965 |
| BORSE DI STUDIO PER LA FREQUENZA DI DOTTORATI DI RICERCA (AUMENTO ESTERO) | 904.462 | 604.462 | 540.000 | 140.000 |
| BORSE DI STUDIO PER LA FREQUENZA DI DOTTORATI DI RICERCA SU FONDI PNRR | 1.579.839 | 1.579.839 | 1.692.506 | 1.692.506 |
| CONTRATTI PER MEDICI SPECIALIZZANDI | 33.677.000 | 33.677.000 | 34.605.000 | 34.605.000 |
| PROGRAMMI DI MOBILITÀ E SCAMBI CULTURALI STUDENTI | 2.675.592 | 2.675.592 | 2.088.887 | 1.918.887 |
| INIZIATIVE CULTURALI STUDENTI | 110.000 | - | 110.000 | - |
| PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI | 374.101 | 224.101 | 524.101 | 224.101 |
| BORSE DI STUDIO PER STUDENTI E STUDENTESSE PROVENIENTI DA SPECIFICHE AREE DI CRISI | 150.000 | - | 300.000 | - |
| SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI | 275.000 | 200.000 | 300.000 | 225.000 |
| PIANO NAZIONALE LAUREE SCIENTIFICHE | 35.000 | - | 35.000 | - |
| CONTRIBUTI ALLE MACROAREE | 1.790.000 | - | 1.790.000 | - |
| LABORATORI DIDATTICI | 587.000 | - | 587.000 | - |
| INCENTIVO LAUREE INTERESSE NAZIONALE E COMUNITARIO | 100.801 | 100.801 | 223.458 | 223.458 |
| SERVIZIO BUS NAVETTA | 450.000 | - | 450.000 | - |
| ATTIVITÀ DI COLLABORAZIONI PART-TIME | 642.000 | - | 642.000 | - |
| ACCOGLIENZA, ORIENTAMENTO E TUTORAGGIO | 675.683 | 393.683 | 1.407.155 | 1.145.155 |
| VIAGGI DI ISTRUZIONE | 50.000 | - | 50.000 | - |
| RIMBORSO TASSE | 250.000 | - | 250.000 | - |
| ALTRI SERVIZI AGLI STUDENTI | 1.817.666 | 939.966 | 1.586.400 | 870.000 |
| TOTALE | 65.751.749 | 55.770.776 | 66.443.040 | 54.343.072 |

Borse di studio per la frequenza di dottorati di ricerca

I costi totali imputati in previsione ai dottorati di ricerca ammontano a 22.092 migliaia di Euro. Le borse di studio per la frequenza di dottorati di ricerca sono finanziate da MUR attraverso il F.F.O. per 7.057 migliaia di Euro cui si aggiungono:

- borse finanziate dal MUR su bando PON innovazione e ricerca (D.M. 1061/2021) per 1.219 migliaia di Euro;
- borse finanziate dal MUR su DD.MM. 351 e 352/2022 per 1.383 migliaia di Euro;
- borse finanziate dal MUR su DD.MM. 117 e 118/2023 per 2.485 migliaia di Euro.

Le borse di dottorato finanziate sui fondi PNRR ammontano a 1.580 migliaia di Euro.

Le borse finanziate o cofinanziate da enti esterni ammontano a 3.021 migliaia di Euro. A queste si aggiungono 210 migliaia di Euro cofinanziate dalla Regione Lazio, pari al 30% della quota annua di 9 borse attivate nel XXXVII ciclo e 3 borse attivate nel XXXVIII ciclo. Le borse di studio ordinarie finanziate dall'Ateneo ammontano a 3.836 migliaia di Euro. Al valore di 20.791 migliaia di Euro così determinato sono state aggiunte:

- 📄 904 migliaia di Euro di aumento estero, in parte (604 migliaia di Euro) finanziate da enti esterni;
- 📄 396 migliaia di Euro di mobilità e ricerca finanziate dall'Ateneo.

Contratti per medici specializzandi

La voce fa riferimento all'ammontare previsto da destinarsi ai beneficiari dei contratti di formazione medico-specialistica finanziato dal MEF e, per 77 migliaia di Euro, da altri sponsor. Le borse di studio per le Scuole di specializzazione medica sono definite annualmente di concerto tra il MUR e il Ministero della Salute.

Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti

L'Ateneo partecipa ai tre grandi progetti di mobilità degli studenti all'interno del Programma Erasmus Plus (KA1 - Mobilità degli studenti per studio/tirocinio, KA1 - Mobilità degli studenti e dei neolaureati per Traineeship e KA1 - International credit mobility) e ad altre forme di mobilità come Overseas e Tesi all'estero. Il MUR, attraverso FSG – Fondo per il Sostegno Giovani, finanzia la mobilità studenti, non solo Erasmus ma anche Overseas e Tesi all'estero, e cofinanzia la mobilità Erasmus per tirocinio.

Attività culturali per gli studenti

La voce presenta i contributi che, tramite bando annuale, vengono assegnati agli studenti regolarmente iscritti ai corsi di laurea per la realizzazione di iniziative di carattere scientifico-culturale concernenti convegni, mostre, rassegne cinematografiche a tema, attività teatrali, attività musicali dal vivo, attività di cultura sportiva. La voce in previsione è invariata rispetto all'esercizio precedente.

Premi agli studenti meritevoli

Il D.Lgs 68/2012 sul diritto allo studio prevede, all'art. 9 comma 7 lettera b) che "gli studenti che concludano gli studi entro i termini previsti dai rispettivi ordinamenti con regolarità nella acquisizione dei crediti previsti dal piano di studi" possano essere esonerati dal pagamento di tasse e contributi. Per questa finalità, gli organi di indirizzo politico di questo Ateneo hanno voluto destinare ogni anno un fondo pari a 150 migliaia di Euro con lo scopo di premiare gli studenti e le studentesse più meritevoli.

A tale ammontare si aggiunge un'ulteriore stima, pari a 224 migliaia di Euro, relativa ai premi agli studenti e studentesse meritevoli che saranno erogati sui fondi conferiti, in base a deliberazioni del 24 marzo e del 26 giugno 2016, dalla Fondazione Sebastiano e Rita Raeli per "Tor Vergata".

Borse di studio per studenti e studentesse stranieri

L'importo è riferito borse di studio per l'immatricolazione a corsi di laurea e/o a *foundation courses* di studentesse e studenti provenienti da specifiche aree di crisi.

Sostegno agli studenti con disabilità e disturbi dell'apprendimento





La voce include costi previsti per tutoraggio, accompagnamento, operatori per la comunicazione, libri, ausili, corsi per l'inclusione, eventi e convegni su tematiche per il sociale, progetti per l'inclusione. Il totale della voce è 275 migliaia di Euro ed è finanziata dal MUR nell'ambito del FFO per 200 migliaia di Euro.

Progetto lauree scientifiche

L'art. 4 del D.M. 1047/2017 riguarda le assegnazioni di fondi agli Atenei che presentano progetti nell'ambito del "Piano Nazionale Lauree Scientifiche". I progetti sono stati presentati da 6 dipartimenti di area scientifica (Fisica, Matematica, Biologia e Biotecnologia, Chimica, Scienze naturali e Informatica). L'Ateneo partecipa con il co-finanziamento del 10%. I progetti hanno l'obiettivo di migliorare la preparazione degli studenti e delle studentesse relativamente alle conoscenze richieste all'ingresso ai corsi di laurea scientifici; ridurre il tasso di abbandono tra il primo e il secondo anno; mettere a sistema la pratica del laboratorio per l'insegnamento delle scienze di base; mettere a sistema l'opportunità di crescita professionale dei docenti di materie scientifiche in servizio nella scuola secondaria di secondo grado.

Contributi alle macroaree e laboratori didattici

La voce in previsione è così costituita:

-  corsi di laurea che necessitano di ulteriori fondi per le spese di funzionamento, 1.400 migliaia di Euro;
-  corsi in modalità mista della Scuola IAD per 250 migliaia di Euro;
-  contributi per laboratori per 587 migliaia di Euro, come per l'esercizio precedente;
-  Corsi singoli d'area medica della Facoltà di Medicina per 140 migliaia di Euro.

Incentivo lauree di interesse nazionale e comunitario

La L. 170/2003 ("Fondo giovani e per la mobilità") ha introdotto l'incentivazione per le iscrizioni ai corsi di studio di interesse nazionale e comunitario, nei primi anni rivolta esclusivamente a classi di lauree scientifiche quali Chimica, Fisica, Matematica e Biologia e, dal 2014, rivolta anche a classi di alcuni corsi di laurea in Ingegneria. Dal 2021 l'incentivazione per le iscrizioni ai corsi di studio di interesse nazionale e comunitario è rivolta ai corsi di laurea triennale e magistrale di "ambito scientifico tecnologico - classi di laurea STEM" (D.M. 289/2021 allegato 3 punto 3). Le

classi sono tipiche e pubblicate nel sito del Ministero. Gli organi di indirizzo politico provvedono alla ripartizione del fondo alle Macroaree interessate (Scienze MM.FF.NN., Ingegneria e Medicina) in relazione al numero degli studenti e studentesse iscritti al primo anno; tra le forme proposte dal D.M. 289/2021, si è scelto di dare un'incentivazione in denaro a sostegno degli studi.

Servizio di bus navetta

Il servizio di bus navetta garantisce il collegamento tra i principali poli del Campus (incluso Campus X) e i principali nodi di scambio del sistema di trasporto su ferro, sia urbano (Anagnina, metro A e Torre Angela, metro C) che extraurbano (stazione ferroviaria Tor Vergata). L'importo a Budget è invariato rispetto all'anno precedente.

Attività di collaborazioni part time

Le attività di collaborazione a tempo parziale rese degli studenti sono attivate secondo quanto disposto dal D.Lgs 68/2012 e dai regolamenti di Ateneo. Il costo per le collaborazioni studentesche part-time attivate nell'ambito dei servizi resi dalle Macroaree e dai Servizi Generali di Ateneo (535 collaborazioni) è invariato rispetto all'esercizio in previsione precedente.

Accoglienza, orientamento e tutoraggio

La voce si compone per 100 migliaia di Euro di costi per orientamento, per 112 migliaia di Euro di costi per test di accesso, per 40 migliaia di Euro di costi per i PCTO – Percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento, per 30 migliaia di Euro di costi relativi ai Piani per l'Orientamento e il Tutorato (POT) in attuazione del D.M. 289/2021, art. 7 e all. 3 e per 394 migliaia di Euro di costi per attività di tutorato e didattico integrative (finanziate dal MUR ex art. 4 del D.M. 989/2019).

Nel 2024 l'Ateneo proseguirà nel potenziamento e aggiornamento dei servizi online dell'orientamento informativo e formativo in ingresso per studenti, genitori e docenti attraverso la realizzazione di open day per Facoltà/Macroarea e per singolo corso di studio, la realizzazione di incontri online dedicati all'orientamento in itinere, la partecipazione a saloni digitali su tutto il territorio nazionale, l'informatizzazione delle procedure relative ai PCTO che permette di presentare ai docenti delle scuole un catalogo interattivo dei progetti PCTO dell'Ateneo, l'aggiornamento contenutistico e grafico dei *depliant* delle singole Facoltà/Macroarea e della brochure di Ateneo, per renderli sfogliabili per il web. Dal 2022 è stato avviato il progetto "NERD? (Non È Roba per Donne)" in collaborazione con IBM, con lo scopo di diffondere l'informatica e le competenze digitali fra le studentesse che frequentano l'ultimo triennio delle scuole superiori, proponendo la partecipazione gratuita a incontri formativi e laboratori online, per insegnare alle ragazze a progettare e programmare applicazioni, sperimentando che cosa significhi lavorare nell'informatica.

Viaggi di istruzione

La voce fa riferimento all'assegnazione di rimborsi spese agli studenti e studentesse per viaggi di istruzione finalizzati ad approfondimenti di studio e organizzati da docenti in luoghi di interesse didattico con fondi di Ateneo. Anche per l'anno 2024 si intende istituire un fondo per

viaggi di istruzione in Italia e all'estero, al fine di approfondire temi affrontati durante lo svolgimento dei corsi di studio. In particolare, ogni docente titolare di un insegnamento può chiedere l'assegnazione di un contributo (totale o parziale) delle spese degli studenti che partecipano ai viaggi di istruzione. Questo tipo di attività è coerente con il PIAO di Ateneo che prevede azioni mirate al miglioramento della qualità e all'internazionalizzazione della ricerca e della didattica, favorendone il raggiungimento anche attraverso la valorizzazione di strategie didattiche partecipate.

Rimborso tasse

La voce fa riferimento al procedimento relativo all'assegnazione di rimborsi delle tasse e contributi a studenti che, nelle situazioni previste dal regolamento tasse e contributi, hanno diritto ad ottenere il rimborso.

Altri servizi agli studenti

La voce «Altri servizi agli studenti» comprende:

- 800 migliaia di Euro per servizi informatici al corpo studentesco;
- 180 migliaia di Euro di tirocini curriculari, di cui 160 migliaia di Euro per il corso di laurea in Psicologia;
- Quota da destinare al C.U.S. – Centro Universitario Sportivo per le proprie attività, 140 migliaia di Euro, di cui 30 migliaia di contributo MUR;
- 120 migliaia di Euro di costi per contributo per locazione abitativa;
- Costi per indagine occupazionale dei laureati e delle laureate gestita dal consorzio Almalaurea per 100 migliaia di Euro;
- Contributo SIAE per 49 migliaia di Euro;
- 44 migliaia di Euro di ulteriori iniziative a sostegno dell'inclusione e della parità di genere nella comunità studentesca e universitaria;
- 36 premi di laurea, per totali 36 migliaia di Euro, da assegnare per lavori di tesi (lauree triennali, magistrali e tesi di dottorato) su tematiche di genere;
- «Scuderia Tor Vergata» per 20 migliaia di Euro; la Scuderia Tor Vergata è un'associazione studentesca dell'Università (A.S.D. VIS Motorsport – Virtù e ingegno studentesco) che partecipa alla competizione internazionale universitaria di design ingegneristico Formula SAE. L'esperienza in Scuderia Tor Vergata offre agli studenti, attraverso la progettazione e la produzione di un'auto da corsa, la possibilità di affiancare agli studi teorici una consistente e impegnativa attività pratica, costituita dalle applicazioni progettuali e realizzative, che contribuisce alla formazione professionale in termini di lavoro di gruppo e di obiettivi da raggiungere, funzionamento di un team di lavoro, competenze tecniche e acquisizione degli strumenti di progettazione tipici del settore *automotive*;
- 20 migliaia di Euro per la convenzione con il Centro Studi Americani; l'Ateneo, con delibera del CdA del 29 gennaio 2019, ha approvato una convenzione di durata biennale sulla base della quale il Centro mette a disposizione di studenti, bibliotecari, dottorandi e docenti la propria biblioteca specializzata nel campo della cultura americana, consentendo di

chiedere e consultare tutti i testi disponibili nel catalogo collettivo della principale rete di biblioteche a livello mondiale (OCLC WorldCat). Il Centro, inoltre, offre la disponibilità delle proprie strutture e attrezzature per l'organizzazione di tirocini da destinare a un numero massimo di quattro studenti per anno;

- 89 migliaia di Euro per convenzione con l'Università di Roma "Foro Italico", ossia rimborso per l'utilizzo degli spazi messi a disposizione pari al 10% delle contribuzioni versate dagli studenti frequentanti il corso di Laurea Magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza, per il quale è stata prevista l'attivazione di un indirizzo in Diritto della Salute e dello Sport, presso la sede dell'Università di Roma "Foro Italico";
- 200 migliaia di Euro di altri servizi agli studenti messi in previsione dalle Direzioni dell'Ateneo;
- 20 migliaia di Euro di altri servizi minori.

2) Diritto allo studio

Non sono previsti importi a Budget, essendo la gestione interamente demandata a DiSCo Lazio.

3) Costi per attività editoriale

Non sono previsti importi a Budget.

4) Trasferimento a partner per progetti coordinati

In presenza di progetti di ricerca o di didattica comuni realizzati da più soggetti, in cui "Tor Vergata" svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza. Nella voce «Trasferimenti a partner di progetti coordinati», pari a 7.632 migliaia di Euro nel Budget 2024, sono previste appunto le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. A valere su tale categoria di costi sono state previste le seguenti somme:

- 748 migliaia di Euro di trasferimenti a partner di ricerca nell'ambito dei progetti finanziati da Lazio Innova;
- 50 migliaia di Euro di trasferimenti relativi al progetto «Teatro Patologico», la tecnica di teatro-terapia messa a punto da Dario D'Ambrosi, fondatore del Teatro Patologico, e dall'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, in grado di favorire il recupero di persone con disabilità psichiche anche gravi. Il progetto è sostenuto dal MUR e ha l'obiettivo di giungere a una validazione scientifica formale dei metodi innovativi di Teatro terapia (Teatro patologia) a vantaggio di soggetti con disabilità mentali di diverso grado. La prima fase del progetto è rappresentata dal Corso di formazione sperimentale offerto dall'Associazione Teatro Patologico che ogni anno viene bandito e ha una durata di 6 mesi. Questa iniziativa risponde alle sfide di inclusione che "Tor Vergata" intende affrontare e in linea con la missione dell'Ateneo a favore della sostenibilità. In questa direzione, "Tor Vergata" vuole offrire a giovani studenti e specializzandi la possibilità di formarsi in un campo di indagine/operatività ancora poco conosciuto come quello dei disturbi mentali; a giovani soggetti (diplomati) in

condizione di svantaggio mentale, il progetto riesce ad offrire un'esperienza positiva finalizzata a migliorare l'integrazione con i propri familiari e la società, eventualmente spendibile in un futuro proseguimento degli studi universitari;

- ▮ 165 migliaia di Euro di trasferimenti relativi a corsi di formazione per attività di sostegno didattico ad alunni con disabilità della scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di I e II grado;
- ▮ 69 migliaia di Euro a titolo di quota da trasferire ai partner su finanziamento da INAIL;
- ▮ 6.600 migliaia di Euro come stima relativa ai CGA e inerente i progetti di ricerca competitiva sui quali l'Ateneo opera in qualità di capofila.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

È stato previsto un importo totale di 7.828 migliaia di Euro di cui 3.328 migliaia di Euro a valere sui progetti di ricerca finanziati con i fondi PNRR e 4.500 migliaia di Euro per ulteriore acquisto di materiale di consumo dei laboratori a valere su progetti dei CGA.

6) Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce in previsione è pari a 45 migliaia di Euro per il 2024, imputabili a costi per abbonamenti a riviste ed acquisto di testi per diversi uffici dell'Ateneo.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

I costi previsti per il 2024, di complessive 40.045 migliaia di Euro, sono così suddivisi:

| COSTI PER SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 2024 | | 2023 | |
|---|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| Spese energia elettrica | 6.176.804 | - | 8.051.000 | - |
| Manutenzione ordinaria immobili, impianti e infrastrutture a servizio degli edifici | 5.208.841 | - | 6.419.976 | - |
| Spese gas | 1.316.931 | - | 2.293.000 | - |
| Spese pulizia locali | 3.346.612 | - | 4.056.364 | - |
| Premi di assicurazione | 1.060.000 | - | 1.100.000 | - |
| Affidamento incarichi di progettazione | 1.055.000 | - | 1.464.000 | - |
| Accesso a banche-dati e canoni vari | 1.840.000 | - | 1.780.000 | - |
| Interventi per efficientamento energetico | 1.998.767 | - | 725.182 | - |
| Manutenzione del verde | 969.830 | - | 264.624 | - |
| Gettoni di presenza e compensi ai membri di organi istituzionali | 362.798 | - | 292.880 | - |
| Servizi giornalistici e rassegna stampa | 80.000 | - | 3.350 | - |
| Spese postali e di spedizione | 30.000 | - | 20.000 | - |
| Spese per telefonia fissa e mobile | 250.000 | - | 250.000 | - |
| Spese per smaltimento rifiuti nocivi, speciali, pericolosi e non | 188.320 | - | 188.320 | - |

| COSTI PER SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 2024 | | 2023 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio | 150.000 | - | 172.000 | - |
| Spese per studi, consulenze e indagini | 22.500 | - | 42.500 | - |
| Spese legali | 220.000 | - | 220.000 | - |
| Spese notarili | 50.000 | - | 50.000 | - |
| Manutenzione ordinaria apparecchiature | 219.150 | - | 385.464 | - |
| Assistenza informatica e manutenzione software | 1.221.618 | - | 1.300.000 | - |
| Servizi a valere sui progetti di ricerca PNRR | 1.938.560 | 1.938.560 | 3.060.219 | 3.060.219 |
| Licenze software non inventariabili | 1.830.000 | - | 1.832.000 | - |
| Servizi di pubblicazione gare | 100.000 | - | 100.000 | - |
| Spese vigilanza locali e impianti | 2.586.878 | - | 2.586.878 | - |
| Spese acqua | 336.000 | - | 456.000 | - |
| Servizi ottenimento DIRI | - | - | 183.000 | - |
| Servizi per emergenza Covid-19, sanificazioni e igienizzazioni | 50.000 | - | 50.000 | - |
| Servizi per la valorizzazione delle diversità del personale | 100.000 | - | 100.000 | - |
| Costi per illuminazione strade | 136.758 | - | 132.788 | - |
| Spese per altri servizi | 7.199.243 | 5.793.053 | 6.458.521 | 4.815.940 |
| TOTALE | 40.044.610 | 7.731.613 | 44.038.066 | 7.876.159 |

Le voci che presentano le principali variazioni rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

- Energia elettrica, per la quale si stima di dover sostenere minori costi per 1,9 milioni di Euro in virtù della diminuita tensione sui mercati energetici;
- Manutenzioni ordinarie degli immobili, degli impianti e delle infrastrutture a servizio degli edifici, con una previsione di minori costi complessivi per circa 1,2 milioni di Euro;
- Gas naturale, per il quale si prevede un decremento di costi per 1 milione di Euro che riflette le variazioni del prezzo di mercato del gas;
- Costi per la pulizia degli spazi universitari, con un nuovo appalto di servizi a condizioni più vantaggiose (riduzione di circa 700 migliaia di Euro);
- Nuovi interventi per l'efficientamento energetico al fine di ridurre le possibili conseguenze future delle situazioni di tensione sui mercati energetici e di ottenere risparmi significativi, oltre che minimizzare l'impatto ambientale degli impianti universitari (circa 1,2 milioni di Euro in più rispetto alla previsione 2023);
- Costi per la manutenzione degli spazi verdi del Campus (circa 700 migliaia di Euro in più rispetto all'esercizio precedente);
- Incremento dei compensi agli organi di vertice in applicazione del DPCM 143/2022 (circa 70 migliaia di Euro);
- Incremento delle esigenze di servizi su progetti dei CGA per circa 1 milione di Euro.

La voce residuale "Costi per altri servizi" include:

- Servizi per la realizzazione di un piano globale di cybersecurity per 500 migliaia di Euro;
- Servizi di agenzia di viaggi e agenzia stampa per eventi d'Ateneo per 120 migliaia di Euro;

- ▮ Costi per servizi di predisposizione luoghi di lavoro, di bonifica e campionamento di pertinenza del Servizio Prevenzione e Protezione per 160 migliaia di Euro;
- ▮ Costi per servizi legati a esigenze sul territorio del Campus (100 migliaia di Euro);
- ▮ Tirocinanti laureati (tirocini extra-curricolari) per 95 migliaia di Euro;
- ▮ Servizi di derattizzazione per 36 migliaia di Euro;
- ▮ Servizio PagoPA per 44 migliaia di Euro;
- ▮ Piattaforma linguistica per autoapprendimento delle lingue straniere da parte della comunità universitaria per 35 migliaia di Euro;
- ▮ Servizio di ricognizione dei beni inventariati per 30 migliaia di Euro;
- ▮ Stima dei costi per servizi delle Direzioni dell'Ateneo, effettuate dalle Direzioni stesse su base storica per 286 migliaia di Euro;
- ▮ Stima su base storica delle esigenze di acquisti di servizi da parte dei CGA per 5.793 migliaia di Euro.

9) Acquisto di altri materiali

Il costo previsto per il 2024 è suddiviso come segue:

| COSTI PER ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI | 2024 | | 2023 | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| ACQUISTO CANCELLERIA, MATERIALE INFORMATICO E TECNICO DI CONSUMO | 595.000 | 500.000 | 588.000 | 500.000 |
| ACQUISTO MATERIALI SU PROGETTI A VALERE SU FONDI PNRR | 668.784 | 668.784 | 968.902 | 968.902 |
| ACQUISTO MERCHANDISING | 50.000 | - | 50.000 | - |
| ACQUISTO STAMPATI E ALTRO MATERIALE DI CONSUMO | 808.000 | - | 992.000 | - |
| TOTALE | 2.121.784 | 1.168.784 | 2.598.902 | 1.468.902 |

La parte finanziata, pari a 1.169 migliaia di Euro, fa riferimento agli acquisti dei Centri Autonomi di Gestione a valere sui progetti di ricerca dei Dipartimenti dell'Università e all'utilizzo dei fondi del PNRR.

10) Variazione delle rimanenze di materiali

Non sono previsti importi a budget.

11) Costi per il godimento di beni di terzi

Il costo previsto per il 2024 è suddiviso come segue:

| COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 2024 | | 2023 | |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| NOLEGGI E SPESE ACCESSORIE | 147.968 | - | 231.000 | - |
| SPESE PER AFFITTO LOCALI | 95.750 | - | 94.750 | - |
| TOTALE | 243.718 | - | 325.750 | - |

Si sono stimati costi per 148 migliaia di Euro relativi ai contratti di noleggio per gli autoveicoli in dotazione e il noleggio delle stampanti/fotocopiatrici e per 96 migliaia di Euro per l'affitto di locali per le esigenze del corso di laurea in Psicologia.

12) Altri costi

Il costo previsto per il 2023 è suddiviso come segue:

| ALTRI COSTI OPERATIVI | 2024 | | 2023 | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E CONGRESSI DI INTERESSE CULTURALE E SCIENTIFICO | 2.371.980 | 871.980 | 1.584.595 | 84.595 |
| ALTRI COSTI SU PROGETTI FINANZIATI DAL PNRR | 1.721.296 | 1.721.296 | 1.854.106 | 1.854.106 |
| QUOTE ASSOCIATIVE A CONSORZI E ASSOCIAZIONI | 565.652 | - | 706.652 | - |
| COMPENSI COMMISSIONI DI CONCORSO ED ESAMI DI STATO | 653.726 | - | 653.981 | - |
| FUNZIONAMENTO SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA | 200.000 | - | 200.000 | - |
| ERARIO PER VINCOLI DI LEGGE | 479.846 | - | 479.846 | - |
| PRESENZA E IMPATTO SUL TERRITORIO | 131.048 | - | 132.248 | - |
| ALTRI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 767.379 | - | 734.500 | - |
| TOTALE | 6.890.927 | 2.593.276 | 6.345.928 | 1.938.701 |

La prima voce include la stima di utilizzo, nel 2024, dei fondi (1,5 milioni di Euro) destinati alla ricerca d'Ateneo e 872 migliaia di Euro di altri costi della gestione corrente a valere su progetti di ricerca nazionale, diversi da quelli finanziati con fondi PNRR, che ammontano invece a 1.721 migliaia di Euro.

La terza voce, per totali 566 migliaia di Euro, fa riferimento alle quote da corrispondere per la partecipazione a consorzi e associazioni attraverso i quali l'Ateneo persegue finalità istituzionali, in particolare in ambito Terza Missione;

La quarta voce sintetizzata nella tabella, pari a 654 migliaia di Euro, fa riferimento per 450 migliaia di Euro a costi per compensi alle Commissioni relative a lauree sanitarie e per 204 migliaia di Euro a compensi per le Commissioni di esami di Stato.

La voce "Erario per vincoli di legge" comprende l'importo a preventivo per le restituzioni al bilancio dello Stato, adeguate alle disposizioni dell'Allegato A "Versamenti al capitolo 3422- capo

X- bilancio dello Stato” ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 e per i versamenti dovuti in base alle altre disposizioni ancora applicabili, per un importo totale di 480 migliaia di Euro, così suddivisi:

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------|----------------|
| ART. 61 COMMA 5 DEL D.L. 112/2008 (SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE E CONVEGNI) | 28.883 | 28.883 |
| ART. 6 COMMA 14 DEL D.L. N. 78/2008 CONV. L. N. 133/2008 (SPESE PER ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO E ESERCIZIO DI AUTOVETTURE, NONCHÉ PER ACQUISTO DI BUONI TAXI) | 15.527 | 15.527 |
| ART. 6 COMMA 3 DEL D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010 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) | 11.253 | 11.253 |
| ART. 6 COMMA 8 DEL D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010 (SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA) | 22.504 | 22.504 |
| ART. 67 COMMA 6 DEL D.L. 112/2008 (PER RIDUZIONE DI FONDI RELATIVI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA) | 401.679 | 401.679 |
| TOTALE | 479.846 | 479.846 |

La voce “Presenza e impatto sul territorio” fa riferimento per 131 migliaia di Euro a iniziative dell’Ufficio Sviluppo Sostenibile, incluse le iniziative del Comitato per l’attuazione della Mission e della Vision dell’Ateneo per lo sviluppo sostenibile.

La voce residuale “Altri costi della gestione corrente” include i costi per l’organizzazione di eventi istituzionali (250 migliaia di Euro), la previsione dei costi per la gestione della Direzione Generale (147 migliaia di Euro), la previsione dei costi per viaggi, trasferte, NCC, seminari (100 migliaia di Euro), acquisto di toghe, bavagli e tocchi, targhe e materiale rettorale (100 migliaia di Euro) e costi - non attribuibili ad altre voci - relativi allo svolgimento di corsi di formazione per attività di sostegno didattico ad alunni con disabilità nella scuola dell’infanzia, nella scuola primaria e nelle scuole secondarie di I e II grado (44 migliaia di Euro). Infine sono presenti altre richieste delle Direzioni dell’Ateneo per 127 migliaia di Euro.

B) X – Ammortamenti e svalutazioni

Il costo stimato per ammortamenti 2024 è pari a 19.630 migliaia di Euro. Una quota di tali costi, pari a 12.641 migliaia di Euro, è compensata dal rigiro dei risconti calcolati sui finanziamenti a fondo perduto ottenuti per l’acquisizione delle immobilizzazioni stesse, iscritto alla voce di ricavo «Altri proventi» nel Budget Economico, alla quale si rimanda per ulteriori dettagli sulla composizione della voce. Non sono stati previsti costi per svalutazioni. La stima dei costi per ammortamenti delle immobilizzazioni materiali acquistate a valere sui progetti di ricerca finanziati con il PNRR è pari a 1.030 migliaia di Euro.

B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

Viene accantonato l'importo complessivo di 200 migliaia di Euro per copertura di rischi e oneri futuri il cui determinarsi è considerato probabile, la cui natura è certa, ma dei quali non sono conosciuti o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Il valore quantificato si riferisce a contenziosi minori, secondo la stima ricevuta dall'Ufficio Affari Legali dell'Ateneo.

B) XII – Oneri diversi di gestione

Sono stati stimati oneri diversi di gestione per un importo complessivo di 2.015 migliaia di Euro, così determinato:

| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2024 | | 2023 | |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | TOTALE | DI CUI FINANZIATI | TOTALE | DI CUI FINANZIATI |
| IMPOSTA DI REGISTRO | 17.200 | - | 17.200 | - |
| TARI | 1.100.000 | - | 1.100.000 | - |
| IMPOSTA DI BOLLO | 800.000 | - | 800.000 | - |
| ALTRE IMPOSTE E TASSE | 28.100 | - | 28.100 | - |
| SPESE E COMMISSIONI BANCARIE | 69.283 | - | 469.242 | - |
| TOTALE | 2.014.583 | - | 2.414.542 | - |

C) – Proventi ed oneri finanziari

In questa sezione sono allocati gli interessi passivi relativi alla quota annua delle rate di ammortamento dei mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo. Il totale della voce, pari a 2.135 migliaia di Euro, si compone come di seguito indicato:

- 1.903 migliaia di Euro di interessi su mutuo di 63 milioni di Euro per l'edificazione del Nuovo Rettorato;
- 232 migliaia di Euro di interessi sul finanziamento di 13 milioni di Euro ottenuto dall'Istituto per il Credito Sportivo.

D) – Proventi e oneri straordinari

Non sono state previste partite straordinarie, né attive né passive.

E) – Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate

Viene prevista una somma stimata in 12.284 migliaia di Euro a titolo di imposte sul reddito (di cui 1.651 migliaia di Euro a valere su finanziamenti esterni), la cui natura è descritta di seguito:

- 8.724 migliaia di Euro a titolo di IRAP sulle spese fisse obbligatorie del personale di ruolo;

- ▮ 3.010 migliaia di Euro a titolo IRAP su competenze al personale non di ruolo e spese accessorie;
- ▮ 149 migliaia di Euro di IRAP su personale finanziato da progetti PNRR;
- ▮ 400 migliaia di Euro a titolo di IRES prevista per l'esercizio 2024.

Budget degli investimenti 2024

Lo schema di budget degli investimenti è stato adottato in coerenza con il citato Decreto Interministeriale n. 925 contenente gli «Schemi di budget economico e budget degli investimenti» ed è assimilabile nei contenuti allo schema di Stato Patrimoniale, macrovoce «A - Immobilizzazioni» di cui all'allegato 1 del D.M. del 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal D.I. n. 394/2017, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze consuntive del Bilancio unico d'Ateneo del medesimo esercizio. Lo schema del MUR prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento a copertura (patrimoniale e finanziaria) degli investimenti previsti.

Il budget degli investimenti predisposto per l'anno 2024 presenta le seguenti previsioni:

| INVESTIMENTI / IMPIEGHI 2024 | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|------------------------------|---|---|---------------------------------|-------------------------|
| VOCI | IMPORTO INVESTIMENTO | I) Contributi da terzi finalizzati (c/capitale e/o c/impianti) | II) Risorse da indebitamento | III) Risorse proprie |
| A | IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 55.000 | - | 55.000 |
| 1) | COSTI DI IMPIANTO, AMPLIAMENTO E SVILUPPO | - | - | - |
| 2) | DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO | 55.000 | - | 55.000 |
| 3) | CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI | - | - | - |
| 4) | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | - | - | - |
| 5) | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | - | - | - |
| II | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 48.355.140 | 28.797.181 | 18.200.930 |
| 1) | TERRENI E FABBRICATI | 10.446.565 | 3.663.282 | 6.783.283 |
| 2) | IMPIANTI E ATTREZZATURE | 2.721.380 | - | 2.721.380 |
| 3) | ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | 5.756.257 | 5.686.257 | 70.000 |
| 4) | PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, DI ANTIQUARIATO E MUSEALI | 200.000 | - | 200.000 |
| 5) | MOBILI E ARREDI | 924.460 | - | 924.460 |
| 6) | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | 23.376.836 | 16.193.000 | 5.826.807 |

| INVESTIMENTI / IMPIEGHI 2024 | | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|-------------------------------------|----------------------|---|---------------------------------|-------------------------|--|
| VOCI | IMPORTO INVESTIMENTO | I) Contributi da terzi finalizzati (c/capitale e/o c/impianti) | II) Risorse da indebitamento | III) Risorse proprie | |
| 7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 4.929.642 | 3.254.642 | - | 1.675.000 | |
| III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 48.410.140 | 28.797.181 | 1.357.029 | 18.255.930 | |

Il preventivo 2024 vede l'inizio della realizzazione del nuovo Polo Didattico di Ateneo nell'area adiacente il Rettorato e del Centro sportivo polivalente.

Il progetto del Polo Didattico di Ateneo, prevede un onere complessivo di 38.356 migliaia di Euro, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 giugno 2023 in sede di indizione di gara. Per garantire la copertura patrimoniale dell'intervento, in data 25 luglio 2023 è stato deliberato il vincolo delle riserve di patrimonio netto di 10.707 migliaia di Euro.

In data 11 settembre 2023 è stata aggiudicata la procedura di gara per l'affidamento dei lavori di realizzazione del nuovo Polo Didattico di Ateneo, alla Società ITALIANA COSTRUZIONI S.p.A. per un importo di 23.952 migliaia di Euro con un ribasso del 26,9%. Prudenzialmente, si è ritenuto di mantenere vincolata l'economia di gara per la copertura dei costi degli arredi e delle eventuali riserve sui lavori. Nell'anno 2023 è stato corrisposto alla suddetta società l'anticipo del 20% del contratto pari a 4.319 migliaia di Euro.

L'edificazione, la cui conclusione è prevista entro la fine del 2025, prevede l'utilizzo come segue:

- Anno 2024, lavori in corso per complessivi 19.184 migliaia di Euro, dei quali 12.000 migliaia di Euro su fondi MUR di cui al D.M. 1432 del 23 dicembre 2022, 1.357 migliaia di Euro con risorse da indebitamento – mutuo Istituto per il Credito Sportivo, come da delibera del C.d.A. del 28 aprile 2020, al netto dell'acconto corrisposto nel 2023, e 5.827 migliaia di Euro su risorse proprie;
- Anno 2025, conclusione dei lavori di edificazione per 12.693 migliaia di Euro, dei quali 1.986 migliaia di Euro a valere sui fondi MUR di cui al D.M. 1432 del 23 dicembre 2022 e 10.707 migliaia di Euro su risorse proprie – Cda 25 luglio 2023 oltre agli arredi previsti in 2.160 migliaia di Euro, finanziati con i fondi MUR di cui al succitato D.M. 1432/2022.

Il Centro sportivo polivalente prevede invece un onere complessivo di 7.700 migliaia di Euro, da suddividersi in tre anni, con conclusione prevista per la fine del 2026. L'ammontare del progetto è finanziato interamente da terzi, con risorse del Giubileo 2025 - Intervento n. 32 - Ambito di intervento "Riqualficazione delle Periferie" (443 migliaia di Euro) e da fondi dell'edilizia universitaria del MUR (7.257 migliaia di Euro).

Confronto tra il Budget degli investimenti 2024 e l'anno di previsione 2024 del Budget 2023-2025

Il presente Budget degli Investimenti 2024 si discosta dal Budget degli Investimenti dell'anno 2024 incluso nel Bilancio preventivo 2023-2025 per le seguenti principali motivazioni:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali

Non erano stati previsti importi per la tutela nazionale e/o internazionale di brevetti, inseriti quest'anno in previsione per 55 migliaia di Euro.

Investimenti in immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

La voce in previsione per l'anno 2024 del Budget 2023-2025 accoglieva 500 migliaia di Euro per il rifacimento dell'impermeabilizzazione del terrazzo di copertura delle aule al secondo piano della Macroarea di Scienze MM.FF.NN., inserito in previsione 2024 nel presente Budget per 1 milione di Euro.

La voce accoglieva inoltre 555 migliaia di Euro di costi per impermeabilizzazione dei terrazzi degli edifici di Medicina e Chirurgia che non vengono riprogrammati.

Non erano invece presenti ulteriori interventi ora programmati per un ammontare complessivo di 7.043 migliaia di Euro, che sarà dettagliato nel prosieguo del documento.

Impianti e attrezzature

Sono stati inseriti in previsione investimenti diversi in impianti e attrezzature ordinarie per totali 2.721 migliaia di Euro, non programmati nel budget 2023-2025 per l'anno 2024 e che saranno descritti nel prosieguo del documento.

Attrezzature scientifiche

Sono stati inseriti in previsione acquisti di attrezzature scientifiche per 4.686 migliaia di Euro finanziati a valere sulle risorse del PNRR nonché attrezzature a valere sul D.M. 737/2021 per 1 milione di Euro e acquisti di beni strumentali a carico dell'Ateneo per 70 migliaia di Euro.

Patrimonio librario

Sono stati inseriti in previsione acquisti di patrimonio librario inventariabile per 200 migliaia di Euro, non programmati nel budget 2023-2025 per l'anno 2024.

Mobili e arredi

Sono stati inseriti in previsione acquisti di arredi, interni ed esterni, per 924 migliaia di Euro, non programmati nel budget 2023-2025 per l'anno 2024.

Immobilizzazioni materiali in corso

- La somma di 19.184 migliaia di Euro, relativa a lavori di realizzazione del corpo aule d'Ateneo e classificata tra le immobilizzazioni materiali in corso, era stata inserita nella programmazione 2023-2025 anno 2024 per 12.000 migliaia di Euro;
- La somma di 2.843 migliaia di Euro, relativa alla prima tranches dei lavori di realizzazione del Centro sportivo polivalente e classificata tra le immobilizzazioni in corso, era stata inserita nell'anno 2024 della programmazione 2023-2025 per un valore di 2.400 migliaia di Euro;
- La previsione della prima annualità dei costi relativi alla realizzazione di un parcheggio multipiano del PTV (1.350 migliaia di Euro) era stata inserita nell'anno 2024 del budget precedente per 1.300 migliaia di Euro.

Altre immobilizzazioni materiali

Sono stati inseriti in previsione acquisti di hardware e infrastrutture di rete per 4.930 migliaia di Euro, non presenti nella programmazione precedente.

Analisi del Budget degli investimenti 2024

Le fonti di finanziamento degli investimenti totali programmati hanno la provenienza indicata nel prospetto che segue:

| FONTI | 2024 |
|---|------------|
| RISORSE DA INDEBITAMENTO | 1.357.029 |
| PATRIMONIO NON VINCOLATO DELL'ATENEO | 18.255.930 |
| FINANZIAMENTI DA MUR E ALTRE AMM.NI PUBBLICHE | 28.797.181 |

Di seguito si descrive la natura degli interventi con utilità pluriennale inseriti nel Budget 2024.

A) I - Immobilizzazioni immateriali

2) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Viene previsto l'importo di 55 migliaia di Euro in relazione alle esigenze manifestate dalla Divisione Terza Missione dell'Ateneo per il deposito di nuove domande di brevetto nazionali ed eventuale estensione internazionale delle domande di brevetto e/o maggiori mantenimenti. Tutta la voce è finanziata da risorse proprie dell'Ateneo.

A) II - Immobilizzazioni materiali

1) Terreni e fabbricati

Viene previsto l'importo complessivo di 10.447 migliaia di Euro, delle quali:

- 5.185 migliaia di Euro di interventi per adeguamento alla normativa antincendio degli edifici universitari ex D.M. 455/2023, per 2.685 migliaia di Euro su fondi MUR;
- 2.403 migliaia di Euro di accordo quadro per l'effettuazione di manutenzione incrementativa del valore;
- 1.580 migliaia di Euro di interventi urgenti per la riqualificazione degli immobili delle Macroaree;
- 978 migliaia di Euro per la realizzazione di una struttura edilizia presso la Macroarea di Scienze MM.FF.NN. che accoglierà un'importante attrezzatura scientifica, il tutto finanziato nell'ambito del PNRR "Infrastrutture";
- 150 migliaia di Euro per la realizzazione di punti di ristoro nelle Macroaree;
- 150 migliaia di Euro di interventi strutturali per il miglioramento della sicurezza delle Macroaree;

La voce è finanziata per 6.783 migliaia di Euro da risorse proprie dell'Ateneo.

2) Impianti e attrezzature

Viene previsto l'importo complessivo di 2.721 migliaia di Euro – tutte interamente finanziate da risorse proprie dell'Ateneo – delle quali:

- 1.624 migliaia di Euro per interventi impiantistici nelle Macroaree, con finalità di contenimento dei consumi energetici;
- 415 migliaia di Euro per la realizzazione di interventi sulle centrali termiche della Macroarea di Lettere e Filosofia, di Villa Consolini e del cd. "Casale 9";
- 383 migliaia di Euro per interventi impiantistici su impianti elettrici, anche a servizio di impianti idrici e per elettrificazioni;
- 100 migliaia di Euro per la fornitura e l'installazione di attrezzatura audio/video per la Macroarea di Ingegneria;
- 180 migliaia di Euro relative ad acquisto di apparecchiature per il Servizio Prevenzione e Protezione;
- 20 migliaia di Euro per la fornitura di altri impianti.

3) Attrezzature scientifiche

Sono previsti a budget investimenti in attrezzature scientifiche per 5.756 migliaia di Euro, finanziati da terzi nell'ambito di:

- fondi PNRR per 4.686 migliaia di Euro;
- D.M. 737/2021 del MUR per 1 milione di Euro.

A carico d'Ateneo la residua quota di 70 migliaia di Euro, destinata al rinnovo di attrezzature multimediali.

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale

È previsto un investimento di 200 migliaia di Euro relativo ad acquisto di libri inventariabili da parte del Servizio Bibliotecario d'Ateneo (SBA). La voce è finanziata da risorse proprie dell'Ateneo.

5) Mobili ed arredi

L'investimento previsto, interamente finanziato con risorse proprie dell'Ateneo, di ammontare totale pari a 924 migliaia di Euro, si riferisce all'acquisto di:

- ▣ Fornitura e posa in opera di arredi esterni per le Macroaree e il Rettorato (424 migliaia di Euro);
- ▣ Arredi per le aule della Macroarea di Scienze MM.FF.NN. e la Macroarea di Ingegneria per 250 migliaia di Euro;
- ▣ Pensiline per le fermate dei bus lungo le strade interne al Campus (100 migliaia di Euro);
- ▣ Installazione di corpi illuminanti presso la sede di rappresentanza di Villa Mondragone (100 migliaia di Euro);
- ▣ Altri arredi per 50 migliaia di Euro.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

La voce accoglie 19.184 migliaia di Euro relative alla prima tranche del nuovo corpo aule d'Ateneo che sarà realizzato nell'area adiacente il Rettorato, 2.843 migliaia di Euro relative alla realizzazione parziale del Centro sportivo polivalente e 1.350 migliaia di Euro di prima fase di costruzione del nuovo parcheggio multipiano per il Policlinico Tor Vergata.

L'importo relativo alle aule didattiche è finanziato, nel 2024, attraverso finanziamento MUR ex D.M. 1274/2021 (Contributo massimo attribuibile di 16.145 migliaia di Euro assegnato con D.M. n. 1432/2022) per 12 milioni di Euro, con risorse proprie dell'Ateneo per 5.827 migliaia di Euro e per 1.357 migliaia di Euro attraverso il finanziamento ottenuto dall'ICS - Istituto per il Credito Sportivo. La realizzazione della prima fase di lavori di edificazione del Centro sportivo polivalente è finanziata con i fondi del Giubileo 2025 - Intervento n. 32 - Ambito di intervento "Riqualificazione delle Periferie", così come il parcheggio multipiano.

7) Altre immobilizzazioni materiali

Ammontano a 4.930 migliaia di Euro e si riferiscono interamente ad hardware, apparecchiature per informatica e infrastrutture di rete. In particolare:

- ▣ 2.905 migliaia di Euro fanno riferimento alla realizzazione del *cloud* di Ateneo, interamente finanziato dal M.U.R. ex D.M. 737/2021 lettera c);
- ▣ 750 migliaia di Euro sono relative a interventi di rifacimento delle reti, finanziati per 350 migliaia di Euro attraverso l'Accordo di Programma MUR 2021/2023;
- ▣ 650 migliaia di Euro sono relative a elettrificazioni e cablaggi delle aule delle Macroaree;
- ▣ 375 migliaia di Euro sono destinate al potenziamento delle apparecchiature hardware;
- ▣ 250 migliaia di Euro sono in previsione per altre esigenze minori.

Previsione triennale



Sono stati predisposti i seguenti schemi di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio, composto da Budget Economico e Budget degli Investimenti.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 - 2026

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I PROVENTI PROPRI | 69.197.274 | 70.000.000 | 70.000.000 |
| 1) PROVENTI PER LA DIDATTICA | 39.500.000 | 39.500.000 | 39.500.000 |
| 2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO | 7.000.000 | 7.000.000 | 7.000.000 |
| 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI | 22.697.274 | 23.500.000 | 23.500.000 |
| II CONTRIBUTI | 283.903.798 | 289.145.000 | 296.145.000 |
| 1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 254.071.751 | 260.000.000 | 267.000.000 |
| 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME | 2.104.047 | 2.200.000 | 2.200.000 |
| 3) CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI | - | - | - |
| 4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | 44.483 | 45.000 | 45.000 |
| 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ | 981.911 | - | - |
| 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) | 24.809.873 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) | 1.891.733 | 1.900.000 | 1.900.000 |
| III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALI | - | - | - |
| IV PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 16.877.144 | 16.999.784 | 17.526.683 |
| VI VARIAZIONI DELLE RIMANENZE | | | |
| VII INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 1.055.000 | - | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 371.033.216 | 376.144.784 | 383.671.683 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII COSTI DEL PERSONALE | 204.210.657 | 210.890.000 | 216.980.000 |
| 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 158.644.816 | 164.980.000 | 169.980.000 |
| a) <i>DOCENTI/RICERCATORI</i> | <i>143.565.657</i> | <i>150.000.000</i> | <i>155.000.000</i> |
| b) <i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI ECC.)</i> | <i>11.319.267</i> | <i>11.300.000</i> | <i>11.300.000</i> |
| c) <i>DOCENTI A CONTRATTO</i> | <i>1.068.000</i> | <i>1.000.000</i> | <i>1.000.000</i> |
| d) <i>ESPERTI LINGUISTICI</i> | <i>679.588</i> | <i>680.000</i> | <i>680.000</i> |
| e) <i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i> | <i>2.012.304</i> | <i>2.000.000</i> | <i>2.000.000</i> |
| 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 45.565.841 | 46.000.000 | 47.000.000 |
| IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 130.558.131 | 128.685.000 | 128.685.000 |
| 1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI | 65.751.749 | 65.000.000 | 65.000.000 |
| 2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| 3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE | - | - | - |
| 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 7.631.939 | 7.000.000 | 7.000.000 |

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| 5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 7.828.404 | 7.500.000 | 7.500.000 |
| 6) VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | - | - | - |
| 7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 45.000 | 45.000 | 45.000 |
| 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 40.044.610 | 40.000.000 | 40.000.000 |
| 9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI | 2.121.784 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI | - | - | - |
| 11) COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 243.718 | 240.000 | 240.000 |
| 12) ALTRI COSTI | 6.890.927 | 6.900.000 | 6.900.000 |
| X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 19.630.120 | 19.700.000 | 20.300.000 |
| 1) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| 2) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 19.330.120 | 19.400.000 | 20.000.000 |
| 3) SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI | - | - | - |
| 4) SVALUTAZIONE DI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DI DISPONIBILITÀ LIQUIDE | - | - | - |
| XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2.014.583 | 2.015.000 | 2.015.000 |
| TOTALE COSTI (B) | 356.613.491 | 361.580.000 | 368.180.000 |
| A - DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI | 14.419.725 | 14.564.784 | 15.491.683 |
| B | | | |
| C PROVENTI E ONERI FINANZIARI | (2.135.486) | (2.064.784) | (1.991.683) |
| 1) PROVENTI FINANZIARI | - | - | - |
| 2) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI | (2.135.486) | (2.064.784) | (1.991.683) |
| 3) UTILI E PERDITE SU CAMBI | - | - | - |
| D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - | - | - |
| 1) RIVALUTAZIONI | - | - | - |
| 2) SVALUTAZIONI | - | - | - |
| E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - | - | - |
| 1) PROVENTI | - | - | - |
| 2) ONERI | - | - | - |
| F IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE | (12.284.239) | (12.500.000) | (13.500.000) |
| RISULTATO ECONOMICO ATTESO | - | - | - |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | - | - | - |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | - | - |

Le assunzioni alla base della previsione per il biennio 2025-2026 sono:

- 
 Previsione di costi a valere sui fondi PNRR sulla base delle informazioni al momento disponibili e illustrate in "[PNRR – Piano nazionale di ripresa e resilienza](#)";
- 
 Previsione di assunzioni a valere sui Piani Straordinari di reclutamento di cui all'art. 1 comma 297 della L. 30 dicembre 2021 n. 234.

Budget degli Investimenti triennale 2024 – 2026

| | 2024 | 2025 | 2026 | TOTALE TRIENNIO |
|--|-------------------|-------------------|----------------|----------------------------|
| A IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 55.000 | - | - | 55.000 |
| 1) Costi di impianto, ampliamento e sviluppo | 55.000 | - | - | 55.000 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno | - | - | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 48.355.140 | 24.481.163 | 745.000 | 73.581.303 |
| 1) Terreni e fabbricati | 10.446.565 | 18.058.693 | 745.000 | 29.250.258 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.721.380 | - | - | 2.721.380 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 5.756.257 | - | - | 5.756.257 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali | 200.000 | - | - | 200.000 |
| 5) Mobili e arredi | 924.460 | 2.160.470 | - | 3.084.930 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 23.376.836 | 4.262.000 | - | 27.638.836 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 4.929.642 | - | - | 4.929.642 |
| III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 48.410.140 | 24.481.163 | 745.000 | 73.636.303 |
| FONTI | 2024 | 2025 | 2026 | TOTALE TRIENNIO |
| RISORSE DA INDEBITAMENTO | 1.357.029 | - | - | 1.357.029 |
| CONTRIBUTI DA TERZI | 28.797.181 | 8.407.835 | 745.000 | 37.950.016 |
| UTILIZZO DI RISORSE PROPRIE | 18.255.930 | 16.073.328 | - | 34.329.258 |
| TOTALE FONTI | 48.410.140 | 24.481.163 | 745.000 | 73.636.303 |

Gli interventi per investimento inseriti in previsione per il triennio 2024-2026 generano una necessità di copertura con risorse dell'Ateneo per 34.329 migliaia di Euro. La sostenibilità di tale previsione deve fondarsi sulla presenza, nel Patrimonio Netto non vincolato risultante dal Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2022, di sufficienti riserve non vincolate ovvero di riserve

vincolate a tale scopo per decisione degli organi istituzionali. Si ricorda che il CdA dell'Ateneo, in sede di approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio 2022, ha vincolato l'importo complessivo di 18.085 migliaia di Euro destinato agli investimenti su risorse proprie previsti nell'anno 2023. Nella seduta del 25 luglio 2023 inoltre è stato vincolato l'importo di 10.707 migliaia di Euro per la copertura patrimoniale dell'investimento nel nuovo Polo Didattico di Ateneo.

Con delibera del Cda dell'11 dicembre 2023, a seguito di ricognizione degli investimenti 2023 si è proceduto alla variazione del Budget degli investimenti 2023 per 10.818 migliaia di Euro, con conseguente svincolo per la successiva copertura del Budget degli investimenti 2024.

La tabella mostra - considerando prudenzialmente tutti gli investimenti del triennio in previsione che si intende finanziare con risorse proprie - l'utilizzo della quota residua di Patrimonio Netto non vincolato 2022 conseguente alle stime di investimento e di funzionamento indicate nel presente documento.

| | |
|--|--------------------|
| PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO AL 31.12.2022 POST DELIBERA DI VARIAZIONE DEL BUDGET INVESTIMENTI 2023 | 25.014.332 |
| PATRIMONIO NETTO VINCOLATO PER INVESTIMENTI ANNO 2023 | 18.085.615 |
| PATRIMONIO NETTO VINCOLATO PER NUOVO POLO DIDATTICO | 10.707.302 |
| <i>DI CUI QUOTA DESTINATA A BUDGET ECONOMICO 2023</i> | <i>(6.671.142)</i> |
| <i>DI CUI QUOTA DESTINATA A BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025 ANNO 2023</i> | <i>(7.267.834)</i> |
| PATRIMONIO 2022 DISPONIBILE | 39.868.273 |
| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026 | (34.329.258) |
| BUDGET ECONOMICO 2024 | - |
| PATRIMONIO NETTO 2022 RESIDUO | 5.539.015 |

Per un'informazione maggiormente dettagliata circa l'utilizzo del patrimonio netto, si rimanda all'**Allegato 1**.

Il Budget degli Investimenti 2025 include, nella voce "Terreni e fabbricati", interventi per 18.059 migliaia di Euro relativi a:

- 12.693 migliaia di Euro per la seconda e conclusiva annualità dei lavori sul nuovo polo didattico d'Ateneo, finanziato su risorse MUR ex D.M. 1274/2021 per 1.985 migliaia di Euro e da risorse proprie per 10.707 migliaia di Euro (patrimonio vincolato dal C.d.A. nella seduta del 25 luglio 2023);
- 5.366 migliaia di Euro per la seconda annualità di lavori di adeguamento degli edifici universitari alle norme antincendio ai sensi del D.M. 455/2023, su fondi propri dell'Ateneo.

Nella voce “Mobili e arredi” accoglie 2.160 migliaia di Euro relative alla quota arredi del progetto del nuovo polo didattico di cui sopra, interamente finanziata su fondi MUR ex D.M. 1274/2021.

Il Budget degli Investimenti 2025 include infine, nella voce “Immobilizzazioni materiali in corso e acconti”, interventi per 4.262 migliaia di Euro relativi a:

- seconda annualità del Centro sportivo polivalente per 4.132 migliaia di Euro (previsto nuovo finanziamento MUR);
- seconda annualità del parcheggio multipiano del PTV per 130 migliaia di Euro (finanziato con risorse del Giubileo 2025).

Il Budget degli Investimenti 2026 presenta esclusivamente, nella voce “Terreni e fabbricati”, gli ammontari relativi a:

- conclusione del centro sportivo polivalente per 725 migliaia di Euro (previsto nuovo finanziamento MUR);
- conclusione del parcheggio multipiano del PTV per 20 migliaia di Euro (su fondi Giubileo 2025).

RISPETTO DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Come già indicato nel paragrafo «Quadro normativo di riferimento», nella predisposizione del presente documento si è tenuto conto del Manuale Tecnico Operativo (adottato nella sua terza versione con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019) che nel capitolo «Contenuto minimo della Nota Illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale» indica come tale Nota debba riportare talune informazioni minime ed in particolare stabilisce che «...si darà atto in modo analitico del rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università».

Si riporta pertanto di seguito il dettaglio delle misure di contenimento della spesa applicabili, in via presuntiva, all’esercizio 2023 nonché la stima dei relativi costi inseriti in previsione nel Budget Economico e/o nel Budget degli Investimenti.

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160 art. 1 comma 590, prevede che a decorrere dall’anno 2020 le amministrazioni pubbliche – e tra esse le università – non potranno sostenere spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018¹, salvo corrispondente incremento dei propri proventi. Con

¹ La circolare n. 26 del 14 dicembre 2020 del M.E.F. chiarisce che continuano a trovare applicazione i limiti relativi all’acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché all’acquisto di buoni taxi. Più precisamente, con riferimento al complessivo impianto delle misure di contenimento introdotte con la legge di bilancio 2020, si evidenzia che l’art. 1, comma 591, della citata legge prevede, con decorrenza dall’anno 2020, un limite di spesa riguardante il valore globale della macro-categoria “Spesa per acquisto di beni e servizi”, il cui importo non può essere superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci approvati. L’articolo 5, comma 2, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, non abrogato, riporta tuttavia che “A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’Istituto nazionale di statistica ai sensi dell’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2011 per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi [...]”.

circolare del 19 maggio 2022 n. 23, il MEF Dipartimento R.G.S. aveva escluso dal limite di spesa in parola - per l'anno 2022 - gli oneri sostenuti per i consumi energetici. Il MEF ha confermato, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi, individuato dalla citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici quali energia elettrica, gas, carburanti, combustibili ecc. (circolare n. 29 del 3 novembre 2023).

La tabella che segue mostra come, in base a quanto sopra esposto, la previsione 2024 dell'Ateneo rientri nei parametri di riferimento indicati.

| DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27.3.2013 | DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE | DATI BILANCIO 31.12.2016 | DATI BILANCIO 31.12.2017 | DATI BILANCIO 31.12.2018 | VALORE MEDIO 2016-2018 | DATI BUDGET 2024 | DI CUI SU RISORSE ESTERNE | DI CUI SU PROGETTI PNRR | DATO NETTO BUDGET 2024 |
|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| B6) COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI | B.IX.5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori | 3.934.530 | 3.763.072 | 3.066.568 | 3.588.057 | 7.828.404 | 4.500.000 | 3.328.404 | - |
| | B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico | 39.871 | 166.499 | 153.035 | 119.802 | 45.000 | - | - | 45.000 |
| | B.IX.9) Acquisto altri materiali | 1.204.027 | 965.150 | 1.204.253 | 1.124.477 | 2.121.784 | 500.000 | 668.784 | 953.000 |
| | TOT. CATEGORIA B6) | 5.178.428 | 4.894.721 | 4.423.856 | 4.832.335 | 9.995.188 | 5.000.000 | 3.997.188 | 998.000 |
| B7) COSTI PER SERVIZI | B.IX.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 33.742.633 | 30.722.969 | 28.951.707 | 31.139.103 | 39.681.812 | 5.793.053 | 1.938.560 | 31.950.199 |
| | B.IX.12) Altri costi (incluso nei Costi per servizi a Budget 2024) (*) | 137.057 | 228.882 | 107.166 | 157.702 | 362.798 | - | - | 362.798 |
| | B.VIII.1b) Collaborazioni scientifiche | 11.886.370 | 12.174.056 | 11.493.387 | 11.851.271 | 11.379.267 | 9.582.000 | 1.327.267 | 470.000 |
| | B.VIII.1c) Docenti a contratto | 687.687 | 1.061.732 | 995.761 | 915.060 | 1.068.000 | - | - | 1.068.000 |
| | B.VIII.1e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 862.248 | 983.490 | 1.338.775 | 1.061.505 | 2.012.304 | 1.900.000 | - | 112.304 |
| | TOT. CATEGORIA B7) | 47.315.994 | 45.171.129 | 42.886.796 | 45.124.640 | 54.504.181 | 17.275.053 | 3.265.827 | 33.963.301 |
| B8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI | B.IX.11) Costi per godimento di beni di terzi | 2.597.529 | 2.431.902 | 519.951 | 1.849.794 | 243.718 | - | - | 243.718 |
| | TOT. CATEGORIA B8) | 2.597.529 | 2.431.902 | 519.951 | 1.849.794 | 243.718 | - | - | 243.718 |
| | LIMITE DI SPESA INCLUSI GLI ONERI PER CONSUMI ENERGETICI | 55.091.951 | 52.497.752 | 47.830.604 | 51.806.769 | 64.743.087 | 22.275.053 | 7.263.015 | 35.205.019 |

Nell'ambito del limite di spesa complessivo indicato nella tabella sopra riportata per acquisto di beni e servizi è assicurata, quindi, la specifica riduzione della spesa relativa alle autovetture, così come prevista ai sensi del menzionato art. 15, comma 1, del decreto legge n. 66/2014.

| DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27.3.2013 | DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE | DATI BILANCIO 31.12.2016 | DATI BILANCIO 31.12.2017 | DATI BILANCIO 31.12.2018 | VALORE MEDIO 2016-2018 | DATI BUDGET 2024 | DI CUI SU RISORSE ESTERNE | DI CUI SU PROGETTI PNRR | DATO NETTO BUDGET 2024 |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| | <i>Oneri per consumi energetici - circolare n. 29 del 3 novembre 2023</i> | <i>(3.722.343)</i> | <i>(4.015.381)</i> | <i>(4.155.558)</i> | <i>(3.964.427)</i> | <i>(7.493.735)</i> | - | - | <i>(7.493.735)</i> |
| | LIMITE DI SPESA ESCLUSI GLI ONERI PER CONSUMI ENERGETICI | 51.369.608 | 48.482.371 | 43.675.046 | 47.842.341 | 57.249.352 | 22.275.053 | 7.263.015 | 27.711.284 |
| | Di cui su risorse esterne | 15.011.827 | 15.701.378 | 14.654.035 | 15.122.413 | 29.538.068 | | | |
| | LIMITE DI SPESA NETTO | 36.357.781 | 32.780.993 | 29.021.011 | 32.719.928 | 27.711.284 | | | |

(* Si precisa che nel 2024 l'importo di 362.798 relativo ai "Gettoni di presenza e compensi ai membri di organi istituzionali" è compreso nella categoria B.IX 8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, mentre nel triennio 2016-2018 la stessa voce era codificata nella categoria B.IX.12 Altri costi.

L'ammontare dei costi per l'ottenimento di servizi energetici in previsione per l'anno 2024 è composto come segue: i) 6.177 migliaia di Euro per la fornitura di energia elettrica; 1.268 migliaia di Euro per la fornitura di gas; 49 migliaia di Euro per l'acquisto di gasolio per autotrazione.

La colonna "Di cui su risorse esterne" della tabella, il cui totale ammonta a 22.275 migliaia di Euro, fa riferimento a risorse esterne che, in previsione, affluiranno all'Ateneo nel 2024 attraverso la partecipazione a bandi di ricerca competitiva finanziati dall'Unione Europea e da altri soggetti pubblici e privati e ai bandi PRIN del MUR, nonché da ricerche commissionate da terzi.

Per il triennio 2016-2018, il dato dei costi sostenuti a valere sulle risorse esterne, dopo l'attacco informatico del 2020, è dettagliato in un apposito documento di riepilogo disponibile agli atti dell'ufficio.

La media aritmetica dei costi d'esercizio sostenuti per l'acquisto di beni e servizi nel triennio indicato dalla norma, al netto delle risorse esterne destinate al finanziamento degli acquisti stessi, esubera di 5 milioni di Euro la previsione di costi netti da sostenersi nell'esercizio 2024.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA

È stato predisposto il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa, ai soli fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche secondo quanto previsto dall'art. 1 della L. 196/2009, confermato dal decreto legislativo n. 18/2012 attuativo della Riforma Gelmini e modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017. In tale riclassificazione si ricomprendono tutti e solo gli importi presenti nel budget economico e degli investimenti per il 2024, con l'eccezione di:

- somme relative agli ammortamenti in quanto di natura strettamente economica (non presenti nel bilancio in contabilità finanziaria);
- importo relativo al rimborso della quota capitale delle rate dei mutui per 2.121 migliaia di Euro (non presente nel budget economico, ma rilevante in termini di flussi di cassa);
- stima di riscossione del finanziamento previsto dalla Legge Regionale n. 14/2021 per un ammontare di 15 milioni di Euro;
- stima di riscossione dell'annualità 2024 (8 milioni di Euro) del contributo di cui alla L. 8/2020 art. 25 comma 4 novies;
- riscossione di crediti vantati nei confronti del Ministro dell'Economia e delle Finanze per 5.924 migliaia di Euro;
- incassi di contributi ministeriali per il nuovo Polo Didattico d'Ateneo per 12 milioni di Euro.

Le previsioni di entrata complessiva di cassa ammontano a 401.934 migliaia di Euro, così come quelle di spesa, alle quali si aggiungono le partite di giro (65,2 milioni di Euro e 1 milione di Euro di IVA su attività commerciale).

Come richiesto dall'art. 4 del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, attuativo della Riforma Gelmini, l'Ateneo, in quanto università considerata amministrazione pubblica ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, è tenuto alla predisposizione di un prospetto di spesa contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Le spese sono allocate alle diverse missioni e ai diversi programmi con le seguenti percentuali di incidenza sulla spesa complessiva (al netto delle partite di giro):

- Ricerca scientifica e tecnologica di base 36,2% (37,8% nel budget 2023);
- Ricerca scientifica e tecnologica applicata 5,1% (5,3% nel budget 2023);
- Sistema universitario e formazione post universitaria 39,6% (36,4% nel budget 2023);
- Assistenza in materia sanitaria 8,7% (8,9% nel budget 2023);
- Indirizzo politico 0,3% (in linea con il budget dell'anno precedente);
- Servizi e affari generali per le amministrazioni 10,1% (11,4% nel budget 2023).

Le spese sono state ripartite sulla base delle indicazioni della Nota Tecnica del M.U.R. n. 7 del 23 luglio 2020. In particolare:

- Le retribuzioni del personale docente sono state ripartite in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" e "Ricerca di base". Per il personale docente che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.I. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore", "Ricerca di base" e "Servizi ospedalieri";
- Le retribuzioni del personale ricercatore sono state ripartite per il 25% al programma "Istruzione superiore" e per il 75% al programma "Ricerca di base", mentre per il personale ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il S.S.N. sono state imputate per il 17% al programma "Istruzione superiore", per il 50% al programma "Ricerca di base" e per il 33% ai "Servizi ospedalieri";

- Le retribuzioni del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014;
- Le spese per manutenzione di immobili, quote di capitale e interesse dei mutui e per utenze sono state imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi dell'Ateneo;
- Le spese per acquisizione di servizi, acquisto di attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o simili sono state imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso, così come previsto dall'art. 5, comma 10, D.I. n. 21/2014.

Si rimanda all'**Allegato 2 «Bilancio di previsione riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024 - D.I. 394 dell'8 giugno 2017»**, suddiviso in «Parte Entrate» e «Parte Uscite».

INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. 49/2012

Al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-patrimoniale e finanziaria delle università, a livello ministeriale sono stati definiti i seguenti indicatori fondamentali:

- Costo del personale su FFO e tasse nette;
- Indice di indebitamento;
- Indice di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF).

Di seguito si riporta la stima di tali indicatori determinata a partire dalle voci del presente Bilancio di previsione per l'anno 2024.

L'indicatore **Costi del personale su FFO** e tasse nette è calcolato come rapporto tra i costi fissi e accessori sostenuti per il personale (compreso il personale a tempo determinato e la didattica a contratto) e le entrate complessive (ossia finanziamento ordinario ministeriale più contribuzione studentesca). Il valore di riferimento che non deve essere superato è assunto pari all'80%. In linea generale, l'indicatore consente di verificare la 'sostenibilità' del costo del personale dell'Ateneo, evidenziando la quota di ricavi stabili assorbita dallo stesso e la residua quota disponibile per il sostenimento di altri costi.

| INDICATORE COSTI DEL PERSONALE SU FFO | |
|---|---------------|
| SPESE PER IL PERSONALE A CARICO ATENE0 (A) | 165.367.605 |
| FFO (B) | 182.727.638 |
| PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (C) | 1.024.216 |
| TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI AL NETTO DEI RIMBORSI (D) | 39.250.000 |
| TOTALE (E) = (B + C + D) | 223.001.854 |
| RAPPORTO A/E = < 80% | 74,16% |

L'**Indicatore di indebitamento** è calcolato rapportando l'importo annuo dell'ammortamento dei finanziamenti passivi (quota capitale più quota interessi) al totale delle entrate correnti complessive, al netto delle spese per il personale e dei fitti passivi. Il valore limite è posto pari al 10% e influenza la percentuale di turnover solo quando l'indicatore relativo alle spese per il personale è superiore all'80%.

| INDICATORE DI INDEBITAMENTO | |
|---|--------------|
| AMMORTAMENTO MUTUI (CAPITALE + INTERESSI) (A) | 4.256.444 |
| FFO (B) | 182.727.638 |
| PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (C) | 1.024.216 |
| TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI AL NETTO DEI RIMBORSI (D) | 39.250.000 |
| SPESE DI PERSONALE A CARICO ATENEO (E) | 165.367.605 |
| FITTI PASSIVI A CARICO ATENEO (F) | 95.750 |
| TOTALE (G) = (B + C + D - E - F) | 57.538.499 |
| RAPPORTO A/G = <15% | 7,40% |

L'**Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF)** superiore ad 1 rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accreditamento delle sedi e dei corsi di studio. È calcolato come l'82% del rapporto fra E ed H dove E è pari alla sommatoria di alcune poste di entrata nette (FFO, fondo di programmazione triennale, contribuzione netta degli studenti al netto dei fitti passivi) ed H è dato dal costo del personale e oneri di ammortamento dei finanziamenti passivi.

| INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA | |
|---|--------------------|
| FFO (A) | 182.727.638 |
| PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (B) | 1.024.216 |
| TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI AL NETTO DEI RIMBORSI (C) | 39.250.000 |
| FITTI PASSIVI A CARICO ATENEO (D) | 95.750 |
| TOTALE (E) = (A + B + C - D) | 222.906.104 |
| 82% ENTRATE COMPLESSIVE NETTE (E) | 182.783.005 |
| SPESE DI PERSONALE A CARICO ATENEO (F) | 165.367.605 |
| AMMORTAMENTO MUTUI (CAPITALE + INTERESSI) (G) | 4.256.444 |
| TOTALE (H) = (F + G) | 169.624.049 |
| RAPPORTO (82% DI E/H => 1) | 1,08% |

ALLEGATO 1

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | VALORE RESIDUO | BILANCIO DI PREVISIONE | | BILANCIO DI PREVISIONE | | BILANCIO DI PREVISIONE | | VALORE RESIDUO |
|---|---|---|--|---|--|--|---|----------------|
| | P.N. 2022 | 2023 | | 2024 | | 2025-2026 | | P.N. FINALE |
| | (post delibera del CdA con destinazione dell'utile di Euro 1.871.165 a "Risultati relativi ad esercizi precedenti") | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2023) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2023) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2024) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2024) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNI 2025-2026 | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNI 2025-2026 | |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 8.333.567 | - | - | - | - | - | - | 8.333.567 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 847.853 | - | - | - | - | - | - | 847.853 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 42.906.827 | - | (7.378.313) | - | - | - | (10.707.302) | 24.821.212 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 27.671.733 | - | - | - | - | - | - | 27.671.733 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 71.426.413 | - | (7.378.313) | - | - | - | (10.707.302) | 53.340.798 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 35.721.634 | (6.671.142) | 110.479 | - | (18.255.930) | - | (5.366.026) | 5.539.015 |
| <i>di cui CO.EP.</i> | 25.251.661 | (6.671.142) | 110.479 | - | (18.255.930) | - | (4.35.068) | - |
| <i>di cui CO.FI.</i> | 10.469.973 | - | - | - | - | - | (4.930.958) | 5.539.015 |
| 3) Riserve statutarie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 35.721.634 | (6.671.142) | 110.479 | - | (18.255.930) | - | (5.366.026) | 5.539.015 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 115.481.613 | (6.671.142) | (7.267.834) | - | (18.255.930) | - | (16.073.328) | 67.213.380 |

PARTE ENTRATE

| E/U | Livello | Descrizione | Anno 2024 |
|------------|----------------|---|--------------------|
| E | I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - |
| E | II | Tributi | - |
| E | III | Imposte, tasse e proventi assimilati | - |
| E | I | Trasferimenti correnti | 286.108.532 |
| E | II | Trasferimenti correnti | 286.108.532 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 284.396.423 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 241.500.592 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 42.895.831 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Famiglie | - |
| E | IV | Trasferimenti correnti da famiglie | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Imprese | 1.667.626 |
| E | IV | Sponsorizzazioni da imprese | - |
| E | IV | Altri trasferimenti correnti da imprese | 1.667.626 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 44.483 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 44.483 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | - |
| E | I | Entrate extratributarie | 51.576.096 |
| E | II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 46.740.520 |
| E | III | Vendita di beni | - |
| E | III | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 46.500.000 |
| E | III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 240.520 |
| E | II | Interessi attivi | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | - |
| E | III | Altri interessi attivi | - |
| E | II | Rimborsi e altre entrate correnti | 4.835.576 |
| E | III | Indennizzi di assicurazione | - |
| E | III | Rimborsi in entrata | 3.835.576 |
| E | III | Altre entrate correnti n.a.c. | 1.000.000 |
| E | I | Entrate in conto capitale | 65.249.567 |
| E | II | Contributi agli investimenti | 65.249.567 |
| E | III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 41.403.608 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 41.403.608 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Imprese | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da imprese controllate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre Imprese | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 23.845.959 |
| E | IV | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 23.845.959 |
| E | III | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali | - |
| E | II | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - |
| E | III | Alienazione di beni materiali | - |
| E | III | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | - |
| E | III | Alienazione di beni immateriali | - |
| E | I | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| E | II | Alienazione di attività finanziarie | - |
| E | III | Alienazione di partecipazioni | - |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - |
| E | II | Riscossione crediti di medio-lungo termine | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | - |
| E | II | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - |
| E | III | Prelievi da depositi bancari | - |
| E | I | Accensione Prestiti | - |
| E | II | Accensione prestiti a breve termine | - |
| E | III | Finanziamenti a breve termine | - |
| E | II | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| E | III | Finanziamenti a medio lungo termine | - |

PARTE ENTRATE

| <i>E/U</i> | <i>Livello</i> | <i>Descrizione</i> | <i>Anno 2024</i> |
|-----------------------|----------------|---|--------------------|
| E | III | Accensione Prestiti - Leasing finanziario | - |
| E | I | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | II | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | III | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | I | Entrate per conto terzi e partite di giro | 65.200.000 |
| E | II | Entrate per partite di giro | 61.200.000 |
| E | III | Altre ritenute | 3.000.000 |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 57.000.000 |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 1.000.000 |
| E | III | Altre entrate per partite di giro | 200.000 |
| E | II | Entrate per conto terzi | 4.000.000 |
| E | III | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | - |
| E | III | Depositi di/presso terzi | - |
| E | III | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 4.000.000 |
| E | III | Altre entrate per conto terzi | - |
| TOTALE ENTRATE | | | 468.134.195 |

PARTE USCITE

| E/U | Livello | Descrizione | Anno 2024 | Ricerca di Base | R&S per gli affari economici | R&S per la sanità | Sistema Universitario e formazione post-universitaria | Diritto allo Studio nell'Istruzione Universitaria | Assistenza in Materia Sanitaria | Assistenza in Materia Veterinaria | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni |
|----------------------|---------|--|--------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|---|---|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--|
| U | IV | Contributi agli investimenti a Famiglie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Imprese | 6.600.000 | 6.600.000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre Imprese | 6.600.000 | 6.600.000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti all'Unione Europea | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Spese per incremento attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Acquisizioni di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Concessione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti a depositi bancari | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Rimborso Prestiti | 2.120.959 | 192.096 | - | - | 776.284 | - | - | - | - | 1.152.578 |
| U | II | Rimborso prestiti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Rimborso Finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 2.120.959 | 192.096 | - | - | 776.284 | - | - | - | - | 1.152.578 |
| U | III | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 2.120.959 | 192.096 | - | - | 776.284 | - | - | - | - | 1.152.578 |
| U | III | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Uscite per conto terzi e partite di giro | 65.200.000 | - | - | - | 4.000.000 | - | - | - | - | 61.200.000 |
| U | II | Uscite per partite di giro | 61.200.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 61.200.000 |
| U | III | Versamenti di altre ritenute | 3.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.000.000 |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 57.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 57.000.000 |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 1.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.000.000 |
| U | III | Altre uscite per partite di giro | 200.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 200.000 |
| U | II | Uscite per conto terzi | 4.000.000 | - | - | - | 4.000.000 | - | - | - | - | - |
| U | III | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Depositi di/prezzo terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | 4.000.000 | - | - | - | 4.000.000 | - | - | - | - | - |
| U | III | Altre uscite per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE USCITE | | | 468.134.195 | 146.404.257 | 20.225.210 | 227.500 | 159.320.494 | - | 35.175.512 | - | 1.113.480 | 105.667.744 |