



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240  
RETTORE

### **Relazione del Rettore al Budget 2023**

Care Consigliere e cari Consiglieri,

questo documento costituisce la prima relazione al “Bilancio di Previsione dell’Ateneo” nell’ambito del mio mandato rettorale. La predispongo con emozione e nella consapevolezza che si tratti di un passaggio importante di responsabilità e di proiezione nel nostro futuro.

La relazione al Bilancio di previsione persegue sostanzialmente un obiettivo primario che è quello di delineare in modo sintetico lo scenario entro cui la programmazione delle attività per l’esercizio 2023 è stata pensata e tradotta in termini economico-finanziari. Nel tracciare tale scenario ritengo sia utile fare riferimento a due aspetti che hanno influenzato la previsione del futuro rappresentato negli stanziamenti del Bilancio di previsione.

Il primo aspetto riguarda l’innalzamento dei costi operativi. Il secondo aspetto concerne la volontà strategica, da un lato, di generare dei risparmi essenzialmente da efficientamento dei processi di apprestamento dei servizi e di svolgimento della propria attività istituzionale e, dall’altro, di evitare che tali scelte strategiche vadano a limitare i principali portatori di interesse dell’Ateneo, gli studenti ed i componenti la sua comunità di personale dipendente accademico e tecnico-amministrativo. Considero questi presupposti come essenziali per continuare a far svolgere al nostro Ateneo il principale ruolo di propulsore dello sviluppo sociale ed economico a livello locale, nazionale ed internazionale.

Le cause che hanno determinato un innalzamento dei costi operativi previsti sono diverse. Una causa primaria di tale incremento va ricercata nelle mutate condizioni geo-politiche a livello globale ed europeo che hanno in maniera repentina impattato sui mercati e sui prezzi in generale ed energetici in particolare. L’incremento dell’inflazione con particolare riferimento ai prezzi delle forniture energetiche e soprattutto la durata di questo andamento e di questi livelli non è prevedibile. Questa situazione sul nostro Ateneo contribuisce a determinare un incremento dei costi operativi totali di circa 11 milioni di Euro nella previsione del 2023 passando da un totale di circa 184 milioni di Euro per il 2022 a un totale di circa 195 milioni di Euro nel prossimo esercizio. Tale aumento è pienamente coperto dai proventi previsti nel Bilancio preventivo grazie anche alla razionalizzazione della spesa delle aree organizzative nella costruzione del budget. L’iniziale previsione dei costi dai vari centri di spesa della nostra organizzazione era nettamente superiore a quella definita nel Bilancio di previsione. Le scelte compiute in sede di definizione del budget hanno portato all’abbassamento delle previsioni inizialmente formulate.

Banchi di Sotto 55, Siena

rettore@unisi.it tel. (+39) 0577 235515

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA PEC rettore@pec.unisipec.it P. IVA 00273530527 CF 80002070524



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240  
RETTORE

Tabella 1: Previsione proventi e costi operativi di USiena 2022 e 2023

| Voce contabile                   | 2023             | 2022             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Proventi operativi</b>        | 202.952.490      | 191.866.230      |
| <b>Costi operativi</b>           | 194.982.650      | 183.759.370      |
| di cui                           |                  |                  |
| Costi per sostegno agli studenti | 42.073.930       | 44.607.860       |
| Contratti Specializzazione       | 22.701.870       | 25.898.130       |
| <b>Risorse proprie di Ateneo</b> | <b>2.952.620</b> | <b>3.067.080</b> |

Rispetto alla previsione sui costi operativi desidero sottolineare e apprezzare lo sforzo compiuto dai diversi responsabili delle strutture di Ateneo nella ridefinizione dei propri piani nonché il puntuale lavoro di selezione strategica delle attività da sviluppare nel corso del 2023 e dei successivi esercizi.

In termini generali, le scelte compiute non hanno comunque interessato le risorse direttamente destinate all'apprestamento di servizi a favore della componente studentesca. In particolare, il livello dei costi a sostegno delle studentesse e degli studenti per il 2023 è stato previsto pari ad 42.073.930 Euro a fronte di una previsione di budget per il 2022 di 44.607.860 Euro. Tale previsione è dovuta alla riduzione dei finanziamenti ministeriali che nel 2022 avevano incrementato i contratti di formazione delle Specializzazioni mediche. Se concentrassimo l'attenzione sulle risorse destinate dall'Ateneo sui fondi direttamente disponibili e destinabili al sostegno delle studentesse e studenti, nel budget 2023 l'ammontare è stato aumentato a 3.067.080 Euro rispetto ai 2.952.620 Euro del 2022. La sostanziale stabilità delle risorse a budget destinate alla componente studentesca è il risultato dei prevedibili risparmi che nel breve (ma ancor di più nel lungo termine) potremo ottenere soprattutto sulle spese energetiche. In tal senso, è stato sviluppato un vademecum di buone pratiche affinché tutta la comunità universitaria possa sempre più adottare comportamenti che non solo permetteranno di ottenere un risparmio in termini di costi ma soprattutto di avere processi e comportamenti orientati alla sostenibilità ambientale.

Sul lato dei proventi ritengo sia importante evidenziare la sostanziale stabilità dell'ammontare dei finanziamenti derivanti dai trasferimenti dal MUR per quanto riguarda la quota base, la quota premiale e l'intervento perequativo del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO). Per il 2023, la sommatoria di queste voci, si attesta a 100.253.477 Euro. Una sostanziale stabilità riguarda le voci dell'FFO relative alla NO Tax Area per circa 2,6 milioni di Euro. Un rilevante incremento è invece previsto sui fondi derivanti dai piani straordinari che dai circa 8 milioni di Euro previsti nel budget 2022 sono passati a circa 11 milioni di Euro.

Banchi di Sotto 55, Siena

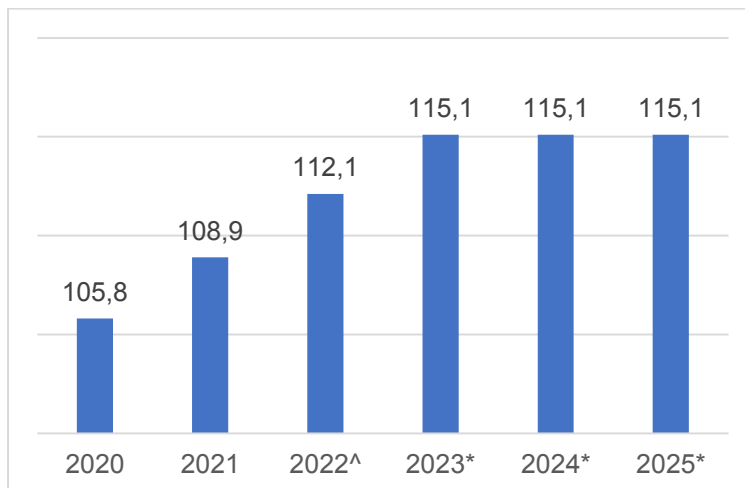
rettore@unisi.it tel. (+39) 0577 235515

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA PEC rettore@pec.unisipec.it P. IVA 00273530527 CF 80002070524



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240  
RETTORE

Grafico 1: Andamento FFO USiena 2020 e 2025



Legenda: dati in milioni di Euro; ^ dato assestato al 31 ottobre 2022; \* dato previsionale

La precedente figura mostra una situazione sicuramente favorevole nel Bilancio preventivo 2023 che richiede, tuttavia, una riflessione di più ampio respiro. All'iniziale vantaggio derivante dalle risorse disponibili attraverso i piani straordinari per il reclutamento di nuovo personale (docente e PTA), va necessariamente contrapposto lo svantaggio derivante dalla conseguente e collegata riduzione, a parità di risorse disponibili a livello di sistema universitario, che ne seguirà in termini di risorse disponibili per il finanziamento delle attività correnti degli Atenei italiani. In questa prospettiva, occorre che la nostra comunità persegua con maggiore convinzione e tenacia la ricerca di finanziamenti esterni sia attraverso la partecipazione a bandi competitivi sia mediante la stipula di convenzioni per lo svolgimento di attività del conto terzi.

Al riguardo mi preme sottolineare l'ottima performance che il nostro Ateneo ha ottenuto partecipando e vincendo i bandi collegati al PNRR. In particolare, circa 20 docenti del nostro Ateneo partecipano ad un ampio spettro di progetti del PNRR di cui 3 Centri nazionali (Agritech; RNA Technology; National Biodiversity), l'ecosistema della salute (THE), un partenariato esteso (Inf-Act) e cinque progetti sulle infrastrutture per l'innovazione. Tutti questi progetti avranno un benefico effetto sulle risorse a disposizione da poter investire sia in termini di reclutamento che organizzativo per un ammontare finanziario di circa 11,5 milioni di Euro per l'esercizio 2023. Ritengo che questo sia e debba essere il percorso attraverso cui potersi rendere indipendenti dalle risorse finanziarie derivanti dalla finanza derivata e soprattutto poter sviluppare percorsi di crescita del nostro Ateneo che risultino sostenibili nel medio e lungo periodo. A queste risorse finanziarie si andranno ad aggiungere le risorse derivanti dalla partecipazione ai bandi PRIN del 2022 che vedranno la pubblicazione delle valutazioni e quindi dei progetti finanziati nel corso del 2023, nonché quelle di carattere straordinario della seconda edizione dei Dipartimenti di eccellenza che per almeno un Dipartimento vedranno coinvolto il nostro Ateneo.

La complessiva disponibilità di queste risorse costituisce una chiara conferma delle capacità del nostro Ateneo di gestire con consapevolezza e tranquillità il nostro futuro a breve, medio e lungo



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240  
RETTORE

termine potendone determinare le traiettorie certamente sul versante delle attività di ricerca, sul loro trasferimento tecnologico, sulla loro comunicazione in termini di public engagement. La crescente autonomia dalla cosiddetta finanza derivata è il frutto di un cambiamento culturale che nel nostro Ateneo ha da diverso tempo trovato terreno fertile ed attecchito saldamente le proprie radici. In questa prospettiva dobbiamo favorire questo cambiamento culturale affinché esso si istituzionalizzi e diventi profondo e pervasivo ovvero interessi tutte le missioni dell'Università di Siena e quindi interessi anche le attività della didattica e dell'assistenza.

L'analisi dei finanziamenti appena presentata mi induce a proporre una ulteriore riflessione sull'altra dimensione delle nostre previsioni di budget per il 2023 e cioè quella che riguarda le spese e per investimenti. Queste spese sono state previste per un ammontare di circa 7,5 milioni di Euro che per il 45% derivano da risorse proprie. L'esistenza di tali risorse è stata possibile grazie all'oculata gestione compiuta dalla nostra comunità rispetto ai processi di spesa e di ricavo, nonché dalle lungimiranti decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione. Questo modo di procedere costituisce un modello decisionale virtuoso che deve essere preservato e rafforzato. Esso permette infatti di garantire una gestione da cui discende un ordinato sviluppo delle nostre attività didattiche, di ricerca, di terza missione e di assistenza con adeguati livelli di servizio per tutte le componenti della comunità universitaria puntualmente confermati dalle classifiche nazionali e internazionali nelle quali il nostro Ateneo si colloca in posizioni di rilievo ormai da anni.

La possibilità di prevedere 7,5 milioni di Euro nel budget degli investimenti discende anche dall'accesso a fonti finanziarie esterne derivanti da piani di finanziamento del MUR per attività di edilizia universitaria. È proprio attraverso tali fonti che il nostro Ateneo avvierà dal 2023 la costruzione del nuovo polo didattico delle Scotte. La realizzazione di questo progetto coprirà un arco temporale pluriennale che richiederà adeguata attenzione anche dal punto di vista della nostra capacità di sostenere questo tipo di investimenti. L'implementazione di questo e altri progetti sarà resa possibile anche dalla continua diminuzione delle spese per interessi che al momento pesano sulle nostre finanze e che per il 2023 assorbiranno circa 1 milione di Euro. Tale costo si andrà riducendo nel corso degli anni avvenire per azzerarsi nella sua totalità nel 2027 quando avremo interamente ripagato i nostri mutui.

A chiusura di questa relazione sul Bilancio preventivo dell'Ateneo dedico alcune brevi riflessioni all'analisi dei tre indicatori che il nostro sistema (D. Lgs. 49/2012) individua come fondamentali per valutare lo "stato di salute" dell'Università di Siena: l'indicatore del costo del personale, l'Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria (ISEF) e l'indicatore di indebitamento.

Tabella 2: Indicatori D. Lgs. 49/2012 di USiena 2022-2024

| Indicatori  | 2023   | 2024   | 2025   |
|---|--------|--------|--------|
| Indicatore di personale $\leq 80\%$                     | 65,33% | 66,97% | 67,45% |
| Indicatore sostenibilità economico-finanziaria $\geq 1$ | 1,13   | 1,10   | 1,10   |
| Indicatore di indebitamento $\leq 15\%$                 | 15,53% | 16,47% | 16,79% |

I valori riportati nella precedente tabella mostrano una situazione che ritengo positiva per il nostro Ateneo. L'indicatore di personale presenta un valore significativamente inferiore alla soglia massima



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240  
RETTORE

dell'80. Questo permette di non avere forti preoccupazioni per il processo di assunzione di nuovo personale docente e PTA che sarà attivato a seguito sia dei fondi stanziati a livello ministeriale per i prossimi esercizi sia dei fondi disponibili a tal fine nell'ambito dei progetti di ricerca legati al PNRR. Analoga riflessione la posso proporre con riferimento agli altri due indicatori. Riguardo all'ISEF possiamo certamente affermare che abbiamo valori già coerenti con il limite minimo stabilito dalla norma. Nel caso dell'indice di indebitamento continuiamo a restare al di sopra del valore soglia e tuttavia date le modalità di calcolo che includono la quota di rimborso annuale dei mutui passivi (sia per parte di capitale che di interesse per un totale di circa 7 milioni di Euro) dello stesso possiamo affermare che questo indicatore rientrerà naturalmente entro i limiti con l'estinzione dei mutui prevista nel 2026 e 2027.

Quanto ho cercato di delineare in questa prima mia relazione di accompagnamento al Bilancio di previsione 2023 mi permette di concludere con una ultima sottolineatura. Ritengo che la situazione economico-finanziaria del nostro Ateneo sia funzionale e adeguata allo svolgimento delle attività che siamo chiamati a svolgere e che per il prossimo sessennio ho posto a base di un programma di mandato costruito con l'ascolto di tutte le componenti della nostra comunità universitaria. Il Bilancio di previsione 2023 che oggi, con senso di responsabilità, propongo alla vostra attenzione rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto una situazione economico-finanziaria che è in linea con le nostre attese e con il programma che tutte e tutti insieme possiamo realizzare nel nostro futuro più o meno prossimo.

In ultimo ma non per ultimo, colgo questa occasione per ringraziare sentitamente quante e quanti hanno reso possibile, come ogni anno, la redazione del Bilancio preventivo. Il nostro documento di previsione costituisce il risultato di un'attività corale nella quale tutte le strutture dell'amministrazione dalle differenti aree organizzative ai Dipartimenti sono chiamate a collaborare per definire una previsione attendibile e responsabile. Questa attività ha bisogno del contributo di tante e tanti e richiede il lavoro di sintesi compiuto dall'Area sistema contabile con il supporto del Direttore Generale e del Delegato al Bilancio e sistemi di controllo. A tutte e tutti va la mia gratitudine per il lavoro intenso e accurato svolto nel corso di molte settimane.

Siena, 9 dicembre 2022

Roberto Di Pietra

Rettore Università di Siena



ROBERTO DI PIETRA  
14.12.2022 13:14:35  
GMT+01:00

Banchi di Sotto 55, Siena

rettore@unisi.it tel. (+39) 0577 235515

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA PEC rettore@pec.unisipec.it P. IVA 00273530527 CF 80002070524

|  |    |
|--|----|
| BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023 .....       | 4  |
| PREMESSA.....  | 4  |
| SCHEMI DI BILANCIO.....  | 6  |
| A) Budget economico annuale 2023.....  | 7  |
| B) Budget annuale degli investimenti 2023 .....                                | 9  |
| CONTESTO NORMATIVO .....   | 10 |
| CRITERI DI REDAZIONE.....  | 13 |
| CRITERI DI VALUTAZIONE .....   | 19 |
| INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX Decreto Legislativo n. 49/2012 | 22 |
| IL BUDGET PER ATTIVITÀ.....  | 25 |
| ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....                           | 28 |
| C) PROVENTI OPERATIVI .....  | 28 |
| I. Proventi propri .....   | 28 |
| 1. Proventi per la didattica .....   | 29 |
| 2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico .....        | 33 |
| 3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.....                     | 34 |
| II. Contributi.....  | 36 |
| 4. Contributi dal MUR e da altre Amministrazioni centrali .....                | 38 |
| 5. Contributi da Regioni e da Province autonome .....                          | 41 |
| 6. Contributi da altre Amministrazioni locali .....                            | 41 |
| 7. Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo .....                  | 42 |
| 8. Contributi da altre Università .....  | 42 |
| 9. Contributi da altri (pubblici).....   | 42 |
| 10. Contributi da altri (privati) .....  | 43 |
| III. Proventi per attività assistenziale.....                                  | 43 |
| IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio .....  | 43 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| V.    | Altri proventi e ricavi diversi.....                            | 43 |
| VI.   | Variazioni rimanenze .....                                      | 44 |
| VII.  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.....          | 44 |
| D)    | COSTI OPERATIVI.....  | 44 |
| VIII. | Costi del personale.....  | 45 |
| 1.    | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica..... | 46 |
| 2.    | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo .....    | 59 |
| IX.   | Costi della gestione corrente.....                              | 67 |
| 1.    | Costi per sostegno agli studenti.....                           | 68 |
| 2.    | Costi per il diritto allo studio.....                           | 70 |
| 3.    | Costi per la ricerca e l'attività editoriale .....              | 70 |
| 4.    | Trasferimenti a partner di progetti coordinati.....             | 70 |
| 5.    | Acquisto materiale di consumo per laboratori.....               | 71 |
| 6.    | Variazione delle rimanenze di materiali .....                   | 71 |
| 7.    | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.....     | 71 |
| 8.    | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.....    | 72 |
| 9.    | Acquisto di altri materiali .....                               | 78 |
| 10.   | Variazione delle rimanenze di materiali .....                   | 79 |
| 11.   | Costi per il godimento beni di terzi.....                       | 79 |
| 12.   | Altri costi .....   | 80 |
| X.    | Ammortamenti e svalutazioni.....                                | 81 |
| 1.    | Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....                  | 81 |
| 2.    | Ammortamento immobilizzazioni materiali .....                   | 82 |
| XI.   | Accantonamento per rischi e oneri.....                          | 82 |
| XII.  | Oneri diversi di gestione.....                                  | 82 |
| E)    | PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....                                | 86 |
| 1.    | Proventi finanziari.....  | 86 |

|  |    |
|--|----|
| 2. Interessi e altri oneri finanziari.....   | 86 |
| F) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....   | 87 |
| G) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....  | 87 |
| H) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....   | 87 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....  | 89 |
| DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....  | 90 |
| DOCUMENTI DI BILANCIO NON AUTORIZZATORI.....   | 91 |
| BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023/2025.....  | 91 |
| BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI..... | 95 |



# BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023/2025

## **PREMESSA**

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025 sono i primi dell'attuale mandato rettorale; alla luce delle particolari contingenze economiche nelle quali è avvenuto il passaggio di governance, il documento mostra, sia nella previsione annuale che in quella triennale, un'impostazione di carattere prevalentemente conservativo, tesa al completamento dei programmi definiti nel precedente mandato rettorale, nelle more dell'avvio di un nuovo ciclo di programmazione strategica e operativa.

Nel corso del 2022 le prospettive di crescita dell'economia, che in un primo momento si erano manifestate positivamente, risultano ora assai più contenute e incerte per effetto del quadro economico caratterizzato dalle tensioni sul versante dei prezzi dell'energia, del gas a cui si sono aggiunti, più recentemente, i preoccupanti sviluppi sull'evoluzione della guerra in Ucraina che in termini macroeconomici si sono riflessi sul tasso dell'inflazione. Inoltre, permane uno scenario di incertezza anche con riferimento alle misure afferenti all'emergenza sanitaria per il contrasto del virus COVID-19.

Il Governo ha adottato, già dai primi mesi dell'anno in corso, una serie di provvedimenti d'urgenza in materia di: sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali; contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale, sviluppo delle energie rinnovabili e rilancio delle politiche industriali; contrasto agli effetti economici e umanitari della crisi ucraina. Pertanto, in considerazione della situazione sopra prospettata, già nel corso dell'esercizio 2022 è stata posta particolare attenzione alla revisione ed all'aggiornamento del budget autorizzatorio mediante una puntuale ricognizione delle effettive possibilità di impegno degli stanziamenti effettuando le variazioni ritenute strettamente necessarie per la gestione ordinaria del Bilancio.

Anche la CRUI già nel mese di maggio 2022 poneva l'attenzione sull'incremento dei costi intermedi, soprattutto quelli per consumi energetici, nonché la significativa ripresa dei processi inflazionistici nel contesto economico europeo che costringono gli Atenei, a rivedere i propri piani operativi. Queste circostanze, infatti, unitamente ai prevedibili correlati incrementi "automatici" dei costi per il personale, comportano innalzamenti dei costi non riconducibili a incrementi di attività. Inoltre ed al fine di permettere l'esercizio di una sempre più ampia autonomia programmatoria da parte dei singoli Atenei,

la CRUI segnalava al Ministero l'esigenza di porre particolare attenzione all'auspicabile incremento delle risorse libere rispetto a quelle finalizzate.

Il contesto generale nel quale è stato redatto il presente documento risente fortemente dei fattori politici ed economici internazionali; i tanti problemi che ci troviamo a fronteggiare non devono però distogliere l'attenzione dagli obiettivi a medio e lungo termine e tra questi il bisogno di dare piena attuazione ai progetti del PNRR.

Il PNRR si inserisce all'interno del progetto di rilancio economico Next Generation EU (NGEU) in risposta alla crisi pandemica generata dal COVID-19. Il Piano si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo – Digitalizzazione e Innovazione, Transizione Ecologia, Inclusione Sociale – e lungo sei Missioni ovvero aree tematiche principali su cui intervenire. La Missione 4 “Istruzione e Ricerca” mira a rafforzare le condizioni per lo sviluppo di una economia ad alta intensità di conoscenza, di competitività e di resilienza, partendo dal riconoscimento delle criticità del nostro sistema di istruzione, formazione e ricerca. Il Governo intende aggiornare le strategie nazionali in tema di sviluppo e mobilità sostenibile; ambiente e clima; idrogeno; automotive; filiera della salute. Sono nate reti di ricerca dedicate ad aree individuate come strategiche per lo sviluppo del Paese: Simulazioni, calcolo e analisi dei dati ad alte prestazioni; Agritech; Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA; Mobilità sostenibile; Biodiversità.

Il tema del trasferimento tecnologico è uno dei nodi che vengono affrontati dal PNRR e in questa direzione vanno i fondi erogati per l'attivazione di dottorati di ricerca innovativi capaci di rispondere ai fabbisogni di innovazione delle imprese e di promuovere l'assunzione dei ricercatori da parte delle imprese. È un nuovo sistema di collaborazione tra atenei, enti di ricerca, imprese e istituzioni che creeranno filiere di ricerca e innovazione per l'Italia del futuro, grazie all'attuazione di una delle missioni principali del PNRR. Per la prima volta, in modo così sinergico e a carattere nazionale, i sistemi pubblico-privati sono chiamati ad operare insieme allo scopo di creare eccellenze e generare una crescita collettiva che riduca le distanze e colmi i divari, attraverso lo sviluppo di progetti dedicati a temi tecnologici innovativi.

I Centri nazionali sono organizzati con una struttura di governance di tipo Hub & Spoke, con l'Hub che svolgerà attività di gestione e coordinamento e gli Spoke quelle di ricerca.

L'Università di Siena partecipa alle seguenti linee di intervento:

- National Research Centre for Agricultural Technologies (Agritech);
- National Center for Gene Therapy and Drugs based on RNA Technology;
- National Biodiversity Future Center – NBFC;
- THE – Tuscany Health Ecosystem;

- PE13 - Malattie infettive emergenti;
- SAILS;
- CTA+;
- METROFOOD-IT;
- Fit4MedRob (Fit for Medical Robotics).

Le risorse destinate ai progetti di Ateneo suindicati sono pertanto previste all'interno del budget 2023 per la parte relativa all'acquisizione di beni, servizi, attrezzature e reclutamenti.

Tenuto conto di quanto sopra, il Bilancio previsionale 2023 è stato redatto conformemente agli obiettivi strategici declinati nel Piano Strategico triennale, nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili di riferimento e proseguendo l'attività di razionalizzazione dei costi e l'attenzione nella gestione delle risorse economiche.

### **SCHEMI DI BILANCIO**

Gli schemi di Bilancio adottati, in particolare, fanno riferimento al contenuto del Decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, elaborato in base all'articolo 3, comma 6 del Decreto n. 19 del 14 gennaio 2014, successivamente integrato e modificato dal Decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017.

Nel presente capitolo si riportano gli schemi contenenti le previsioni economiche per l'esercizio 2023 ed i dati 2022 che si riferiscono al Bilancio assestato (budget previsionale rettificato da variazioni intervenute in corso d'anno) al 31 ottobre 2022. Gli scostamenti tra le due annualità derivano principalmente da aggiornamenti di alcune previsioni economiche iniziali necessari per integrare le risorse destinate a compensare l'aumento del costo di opere pubbliche a fronte della dinamica del prezzo dell'energia, delle materie prime, dei carburanti nonché in funzione degli obiettivi concretamente perseguibili e per garantire il funzionamento delle attività. Il Bilancio assestato 2022 registra altresì le riassegnazioni delle risorse (disponibili al 31 dicembre 2021) destinate ai progetti/attività dei Dipartimenti e ad altri Centri di Ateneo che per un miglior confronto dei dati sono state sottratte dai totali per ciascuna voce di conto.

## A) Budget economico annuale 2023

| BUDGET ECONOMICO   | 2023                  | 2022                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>   |                       |                       |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>  | 41.848.780,00         | 41.911.687,22         |
| 1) Proventi per la didattica   | 25.468.920,00         | 24.176.749,67         |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                  | 1.226.910,00          | 2.333.277,12          |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi                              | 15.152.950,00         | 15.401.660,43         |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>  | 160.097.490,00        | 173.733.935,98        |
| 1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali                                 | 148.243.680,00        | 156.314.763,75        |
| 2) Contributi regioni e province autonome  | 3.507.340,00          | 4.621.250,82          |
| 3) Contributi altre amministrazioni locali   | 3.154.310,00          | 3.161.600,00          |
| 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo                                 | 545.110,00            | 3.501.845,26          |
| 5) Contributi da università  | 190,00                | -                     |
| 6) Contributi da altri (pubblici)  | 1.865.270,00          | 2.263.350,79          |
| 7) Contributi da altri (privati)   | 2.781.590,00          | 3.871.125,36          |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>                                    | -                     | -                     |
| <b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>     | -                     | -                     |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>  | 1.006.220,00          | 1.381.719,41          |
| 1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria | -                     | -                     |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi   | 1.006.220,00          | 1.381.719,41          |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>  | -                     | -                     |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                   | -                     | -                     |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>   | <b>202.952.490,00</b> | <b>217.027.342,61</b> |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>  |                       |                       |
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>   | 110.519.510,00        | 117.732.381,03        |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:                     | 76.371.000,00         | 83.563.166,22         |
| <i>a) Docenti / ricercatori</i>  | 68.263.740,00         | 72.102.813,19         |
| <i>b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>            | 4.983.380,00          | 8.035.241,58          |
| <i>c) Docenti a contratto</i>  | 339.860,00            | 447.564,18            |
| <i>d) Esperti linguistici</i>  | 1.512.540,00          | 1.846.243,24          |
| <i>e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>                   | 1.271.480,00          | 1.131.304,03          |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                          | 34.148.510,00         | 34.169.214,81         |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>   | 75.698.110,00         | 82.592.377,97         |
| 1) Costi per sostegno agli studenti  | 42.073.930,00         | 49.727.473,65         |
| 2) Costi per il diritto allo studio  | -                     | -                     |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale                                    | -                     | -                     |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                  | 345.460,00            | 1.177.810,03          |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori                                       | 4.284.940,00          | 3.109.254,03          |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori                     | -                     | -                     |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                          | 2.285.880,00          | 2.350.746,10          |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                         | 18.545.540,00         | 18.334.638,65         |
| 9) Acquisto altri materiali  | 1.669.080,00          | 688.215,66            |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali  | -                     | -                     |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 11) Costi per godimento beni di terzi   | 6.360.540,00          | 7.058.990,93          |
| 12) Altri costi   | 132.740,00            | 145.248,92            |
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>   | <b>6.696.250,00</b>   | <b>6.073.880,00</b>   |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 295.570,00            | 212.550,00            |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 6.400.680,00          | 5.861.330,00          |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni  | -                     | -                     |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide         | -                     | -                     |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>2.068.780,00</b>   | <b>1.929.105,62</b>   |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>   | <b>194.982.650,00</b> | <b>208.327.744,62</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>  | <b>7.969.840,00</b>   | <b>8.699.597,99</b>   |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                       |                       |
| 1) Proventi finanziari  | -                     | -                     |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari  | -1.034.810,00         | -1.352.741,17         |
| 3) Utili e perdite su cambi   | -                     | -2.848,98             |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>  |                       |                       |
| 1) Rivalutazioni  | -                     | -                     |
| 2) Svalutazioni   | -                     | -                     |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>   |                       |                       |
| 1) Proventi   | 630,00                | 55.398,99             |
| 2) Oneri  | -                     | -126.158,48           |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                      | <b>-6.935.660,00</b>  | <b>-7.273.248,35</b>  |
| <b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>RISULTATO A PAREGGIO</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |

## B) Budget annuale degli investimenti 2023

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI   |                      | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                              |                      |
|--|----------------------|---|------------------------------|----------------------|
| VOCI   | IMPORTO INVESTIMENTO | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
|  |                      | <i>Importo</i>  | <i>Importo</i>               | <i>Importo</i>       |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                  |                      |   |                              |                      |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | -                    | -   | -                            | -                    |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 50.000,00            | -   | -                            | 50.000,00            |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | -                    | -   | -                            | -                    |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                    | -   | -                            | -                    |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 880.000,00           | -   | -                            | 880.000,00           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                               | <b>930.000,00</b>    | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>930.000,00</b>    |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   |                      |   |                              |                      |
| 1) Terreni e fabbricati  | -                    | -   | -                            | -                    |
| 2) Impianti e attrezzature   | 400.580,00           | 55.840,00   | -                            | 344.740,00           |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 4.044.520,00         | 3.984.830,00  | -                            | 59.690,00            |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali           | 1.830,00             | -   | -                            | 1.830,00             |
| 5) Mobili e arredi   | 66.000,00            | -   | -                            | 66.000,00            |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 1.946.930,00         | -   | -                            | 1.946.930,00         |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | 35.000,00            | -   | -                            | 35.000,00            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                 | <b>6.494.860,00</b>  | <b>4.040.670,00</b>   | <b>-</b>                     | <b>2.454.190,00</b>  |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                | <b>-</b>             | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>             |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>7.424.860,00</b>  | <b>4.040.670,00</b>   | <b>-</b>                     | <b>3.384.190,00</b>  |

Nella predisposizione del budget degli investimenti 2023 sono state inserite a copertura delle spese da sostenere riserve vincolate di patrimonio netto come risorse proprie di finanziamento.

Si evidenzia che l'importo delle riserve da potersi destinare ad investimenti alla data della predisposizione del Bilancio di previsione per il 2023 non consente, per la parte della copertura, di effettuare la programmazione per gli investimenti per gli anni 2024 e 2025. Pertanto, in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2022, previa verifica della consistenza dell'utile, sarà costituita la necessaria riserva a copertura di tali budget finanziati ricorrendo a risorse proprie. Ciò anche al fine di mantenere prudenzialmente libere le riserve disponibili per poter coprire eventuali squilibri di parte corrente dovuti principalmente all'incertezza delle spese di energia.

## CONTESTO NORMATIVO

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2023, unitamente al Bilancio di previsione pluriennale 2023-2025, è stato redatto in conformità ai principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'articolo 5 della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 e dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012.

Si compone dei seguenti documenti:

- *Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio*, composto dal *budget economico* (che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza dell'esercizio) e dal *budget degli investimenti unico di Ateneo* (che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nell'esercizio e l'individuazione della relativa copertura finanziaria);
- *Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale*, non avente carattere autorizzatorio e corrispondente per il primo anno al budget annuale, ha lo scopo di ricercare e garantire la sostenibilità economica di tutte le attività nel medio periodo;
- *Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per missioni e programmi*;
- *Nota illustrativa* che contiene le informazioni sulle previsioni dei proventi e dei costi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del MUR, degli oneri relativi sia al funzionamento corrente dell'Ateneo sia ai suoi processi con effetti pluriennali, focalizzandosi sugli interventi strategici in materia di fabbisogno di personale, sostegno agli studenti, ricerca scientifica, internazionalizzazione e interventi edilizi.

I documenti di cui sopra sono inoltre predisposti sulla base delle indicazioni contenute nel Decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, modificato con Decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017; del Manuale tecnico operativo di cui all'articolo 8 dello stesso Decreto, pubblicato, nella sua ultima versione aggiornata, con Decreto direttoriale del MUR n. 1055 del 30 maggio 2019; del Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, ai sensi delle seguenti disposizioni:

- Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del Bilancio unico e del Bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240";

- Decreto Legislativo n. 49 del 29 marzo 2012 così come modificato dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) 31 dicembre 2014 “Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di Bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240“;
- Decreto interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 “Principi contabili e schemi di Bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università“;
- Decreto interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 21 del 16 gennaio 2014 “Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi“;
- Decreto interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 925 del 10 dicembre 2015 “Schemi di budget economico e budget degli investimenti“; in tale Decreto sono stati inoltre disciplinati i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa; aspetti questi contenuti e trattati anche nel Manuale tecnico operativo che costituisce strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

Si ricorda che il Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019, con il quale è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, ha, tra l'altro, raccomandato l'adozione di uno schema tipo di relazione illustrativa al Bilancio di previsione annuale, che, al fine di rispettare il principio di comparabilità tra dati previsionali e dati di consuntivo, commenta e illustra le diverse voci presenti nel Bilancio di previsione riclassificato secondo gli schemi del Decreto interministeriale n. 925/2015.

Come in precedenza richiamato, lo schema di budget economico è strutturato in coerenza con lo schema di Conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 14 gennaio 2014 (rivisto e aggiornato con Decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017), al fine di garantire la comparabilità del Bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del Bilancio di esercizio. Il Decreto interministeriale n.



394 dell'8 giugno 2017 ha infatti revisionato e aggiornato i principi contabili e gli schemi di Bilancio al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di Bilancio in conformità al principio di comparabilità dei bilanci. In particolare, l'articolo 4 del predetto Decreto, ha modificato i criteri di predisposizione del Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, che dovranno essere redatti in termini "di cassa" e in base alle regole tassonomiche stabilite dal Manuale tecnico operativo.

Le suddette disposizioni prevedono un'impostazione e definizione del budget nel rispetto, tra gli altri, dei criteri di comprensibilità e trasparenza, in termini di utilità per tutti gli *stakeholder* nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi.

I principi contabili adottati nella stesura del Bilancio di previsione sono quelli previsti dal citato decreto interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19/2014:

- attendibilità - le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse;
- coerenza - riguarda sia la valutazione delle singole poste che le strutture dei conti a livello di previsione e a livello di consuntivazione, che sono in tal modo comparabili non solo dal punto di vista formale ma anche dal punto di vista dei fenomeni esaminati;
- prudenza - nel Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- competenza economica - il principio della competenza economica rappresenta il criterio secondo cui sono imputati a un esercizio gli effetti che si manifestano in quel determinato esercizio delle diverse operazioni e attività amministrative che l'ateneo svolge. Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

- equilibrio del Bilancio - il Bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del Bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione dell'ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, in esatta conformità con quanto previsto dall'articolo 1, comma 3 del Decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

Per quanto non espressamente disciplinato, il richiamato Decreto interministeriale n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice civile e ai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

### **CRITERI DI REDAZIONE**

La predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025 è stato un importante momento di coinvolgimento di tutte le componenti organizzative che ha permesso di definire con maggiore chiarezza l'allocazione delle risorse sia alle diverse strutture sia in relazione alle politiche attive dell'Ateneo, in un quadro di compatibilità con i vincoli legislativi e di Bilancio, allo scopo di collegare gli strumenti di programmazione, gli obiettivi strategici e le dinamiche economico-patrimoniali e finanziarie.

Gli organi di governo dell'Università di Siena, come già evidenziato, hanno predisposto il Bilancio previsionale per l'esercizio 2023 proseguendo, da un lato, il processo già intrapreso negli ultimi anni di razionalizzazione dei costi, nel rispetto dei principi di efficacia ed efficienza della gestione, e proponendo, dall'altro, l'incremento della qualità nella ricerca, nella didattica e nella terza missione e l'assunzione di un ruolo guida nella promozione di programmi di innovazione scientifica, tecnologica e sociale nel territorio di riferimento. Essi rappresentano i cardini su cui complessivamente agiscono le missioni perseguite dall'Ateneo.

La determinazione degli equilibri di Bilancio precede la fase di predisposizione del budget ed è finalizzata alla quantificazione delle risorse complessivamente disponibili, da destinare alla copertura delle spese generali e di funzionamento dell'Ateneo, delle assegnazioni alle strutture e delle politiche già deliberate dagli Organi.

Il processo di formazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 tiene conto delle scelte effettuate e delle indicazioni contenute nel piano strategico e nel piano integrato della

performance. L'attività di programmazione è oggetto di una riforma la cui applicazione è prevista a partire dal 2022. In particolare, l'articolo 6 del Decreto Legge n. 80/2021, convertito con Legge n. 113/2021, prevede che le amministrazioni adottino il "Piano Integrato di Attività e Organizzazione" (PIAO), quale documento programmatico unitario triennale, da aggiornarsi annualmente, contenente la complessiva strategia organizzativa e programmatica dell'ente. La norma ha trovato puntuale specificazione nel Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione in materia, che ha ricevuto parere favorevole da parte della Conferenza Unificata il 2 dicembre 2021. Unitamente al Decreto ministeriale, il Ministro ha adottato le Linee guida per la compilazione del PIAO e il Piano-tipo di riferimento.

Le linee guida ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del Bilancio delle Università, infatti, definiscono il processo del budget, come un sistema integrato che non prevede soltanto una circolarità tra i diversi momenti della programmazione (strategica, operativa, e conseguente manifestazione economico-patrimoniale e finanziaria), ma che deve tener conto anche di una ciclicità che sia in grado di saldare questi momenti a quello della rendicontazione. Così facendo, dovrebbe realizzarsi un confronto analitico tra le azioni poste in essere e le risorse utilizzate nel periodo di competenza, consentendo una valutazione, anche economica, delle attività connesse ai prodotti ed ai servizi erogati.

L'imprescindibile legame tra gli obiettivi strategici, la performance economico-finanziaria attesa dall'Ateneo e le risorse necessarie per raggiungere gli obiettivi prefissati è l'elemento chiave del processo di formazione dei bilanci di previsione. La programmazione economico-finanziaria è stata definita, a valle di un'attenta analisi sulla prevista evoluzione delle fonti di finanziamento dell'Università, in conformità con gli obiettivi strategici, a loro volta declinati in obiettivi operativi assegnati alle aree dirigenziali e alle diverse strutture dell'ateneo.

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione altrettanto importante è l'attività svolta dai Dipartimenti e dai Centri che costituisce uno degli elementi strategici più rilevanti dell'Ateneo; queste strutture rappresentano, infatti, le sedi primarie della produzione scientifica, della didattica e delle attività di "terza missione".

Sono state confermate tutte le responsabilità nella formulazione della proposta di budget ai Dipartimenti, alle Aree dirigenziali e alle altre strutture, in coerenza con l'assetto organizzativo e in relazione al livello di autonomia amministrativa e gestionale attribuito ad ogni unità organizzativa (con particolare riferimento all'autonomia di programmazione economico-finanziaria). Per una maggiore efficacia dell'azione programmatica anche in corso di predisposizione del budget, si ricorda che, già dallo scorso esercizio, per monitorare in corso

d'anno gli eventuali risparmi che potrebbero generarsi sulla programmazione dei ruoli, sono stati creati tramite tool CINECA What-if due diversi scenari, uno relativo al personale in servizio alla data del 31 agosto 2022 e la stima settembre/dicembre 2022 (comprese le cessazioni e l'evoluzione stipendiale in base al ruolo attuale), e l'altro comprensivo del turnover (impegni per procedure di reclutamento, compresi i cambi ruolo simulati).

Nella definizione del budget 2023 è stata garantita ai Dipartimenti e ai Centri una rilevante autonomia a garanzia del mantenimento delle differenti specificità, ma con la piena consapevolezza dell'imprescindibile necessità di una continua condivisione degli obiettivi sia con le aree amministrative centrali, sia a livello interdipartimentale, al fine di rendere sempre più efficiente la gestione a livello di sistema complessivo di ateneo.

Per la redazione delle proposte di budget, i Dipartimenti si sono attenuti alle indicazioni fornite dalla Divisione ragioneria circa la quantificazione di alcune risorse da considerare disponibili in fase previsionale: contributo di funzionamento, piano di sostegno alla ricerca e del fondo per il funzionamento del dottorato. Inoltre, è stata richiesta l'iscrizione delle ulteriori previsioni di entrata e delle relative spese per l'esercizio 2023. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi che sono finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria del budget 2023, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati.

Ogni unità organizzativa che gode di autonomia di programmazione economico finanziaria, ha provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, U-Budget, le previsioni annuali e triennali, predisponendo il budget economico e il budget degli investimenti, relativi a ricavi, costi di esercizio e costi di investimento annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e proponendo ai propri Organi deliberanti i documenti redatti ai fini dell'approvazione.

Le unità organizzative hanno formulato le richieste di risorse necessarie per le attività da svolgere in due fasi. Nella prima fase è stato richiesto il solo inserimento dei costi incompressibili (ad esempio, contratti pluriennali già stipulati e quelli la cui soppressione interromperebbe l'esercizio delle funzioni istituzionali dell'Ente). Successivamente si è proceduto all'aggregazione dei costi delle varie unità organizzative e del costo del personale, prendendo in considerazione soltanto i dettagli delle schede con il vincolo valorizzato con "costi incompressibili" al fine di verificare l'ammontare delle risorse eccedenti da destinare alle altre attività e proseguire l'iter con l'integrazione degli altri costi.

A conclusione della fase di analisi dei dati e dei relativi controlli dei fabbisogni inseriti è stata predisposta una prima bozza di budget sottoposta alla Direzione generale e sulla base della quale ha preso avvio la fase successiva di “negoiazione” del budget con la finalità di realizzare un equo bilanciamento tra il conseguimento degli equilibri di budget, con particolare riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, con quella del raggiungimento degli obiettivi che l’Ateneo intende conseguire in base alle linee di indirizzo formulate.

Come per i precedenti esercizi finanziari, la stima delle compatibilità finanziarie per l’anno 2023 (e per il triennio 2023-2025) ha rappresentato un’ulteriore preliminare e necessaria analisi delle ipotesi di contenimento della spesa coerentemente con l’imprescindibile equilibrio di Bilancio da dover garantire. La quantificazione delle disponibilità ha consentito la formulazione di una prima destinazione delle risorse finanziarie alla copertura delle spese caratteristiche dell’Ateneo e sostenute dall’Amministrazione centrale.

Nel rispetto del principio dell’equilibrio del Bilancio, il Bilancio preventivo unico di ateneo viene sottoposto agli organi competenti garantendone il pareggio e tale pareggio deve essere mantenuto anche durante la gestione.

Inoltre, il budget economico, per il 2023, confronta i costi che si prevede di sostenere nell’esercizio a fronte dei ricavi che si prevede di realizzare. Non comprende, invece, i costi e gli investimenti relativi a progetti in corso al 31 dicembre 2022, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2023 all’apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto in quanto coperte dal risconto dei relativi ricavi.

Tutti i ricavi e tutti i costi concorrono a formare il pareggio di Bilancio e le loro previsioni assumono carattere autorizzatorio e definiscono l’ambito gestionale, tradotto in termini economico-finanziari, entro il quale ciascun responsabile dovrà operare.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale ha dunque funzione autorizzatoria, in quanto l’adozione della contabilità economico-patrimoniale non può prescindere dal presidio della gestione annuale, con riferimento alla gestione corrente e alle iniziative di investimento.

Il principio autorizzatorio e il connesso controllo si applica all’esercizio 2023 con riferimento alla previsione dei ricavi, dei costi d’esercizio e dei costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica. L’esercizio 2023 costituisce quindi l’ambito “autorizzato” con riferimento al quale saranno possibili operazioni di “variazioni di budget”, secondo le linee guida per l’utilizzo degli strumenti di flessibilità del Bilancio. Vi sono altresì previsioni di costi che dal punto di vista giuridico sono già impegnati in termini pluriennali in quanto connessi a

obbligazioni contrattuali o comunque a impegni assunti verso terzi e relativi a spese continuative e/o di cui l'Università riconosce la necessità e la convenienza – costi che, essendo già ricompresi negli esercizi 2022 e 2023, precostituiscono un vincolo di destinazione di quota parte delle risorse che saranno stanziare negli esercizi successivi.

Nel rispetto della continuità e dell'unitarietà della gestione, nel corso del 2023 si effettuerà un monitoraggio del budget e una sua eventuale revisione dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio 2022.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il Bilancio di previsione triennale, sottoposti all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, si compongono, a seguito dell'aggregazione, dei budget delle unità organizzative dirigenziali e dei budget dei Dipartimenti preventivamente approvati dai rispettivi organi deliberativi.

Il budget complessivo di Ateneo nasce quindi dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio complessivo nonché del rispetto dei limiti di spese introdotti con le recenti leggi di Bilancio. In particolare, l'articolo 1 comma 591 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020) ai fini di una razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, ha previsto dei nuovi limiti per il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi: "A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati...". Il limite di spesa può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. In data 11 novembre 2021 è stata poi emanata la Circolare n. 26 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato per dare ulteriori indicazioni in merito a queste nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica. La predetta circolare riporta che: "nel corso del 2021 non si rilevano, per gli enti ed organismi pubblici vigilati da codeste Amministrazioni, significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e, pertanto, si fa integralmente rinvio alle precedenti circolari n. 2 del 22 gennaio 2010, n. 40 del 23 dicembre 2010, n. 12 del 15 aprile 2011, n. 33 del 28 dicembre 2011, n. 28 del 7 settembre 2012, n. 30 del 22 ottobre 2012, n. 2 del 5 febbraio 2013, n. 35 del 22 agosto 2013, n. 8 del 2 febbraio 2015, n. 32 del 23 dicembre 2015, n. 12 del 23 marzo 2016, n. 26 del 7 dicembre 2016, n. 18 del 13 aprile 2017, n. 33 del 20 dicembre 2017, n.14 del 23 marzo 2018, n. 31 del 29 novembre 2018, n. 14 del 29 aprile 2019, n. 34 del 19 dicembre 2019, n. 9

del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, e, da ultimo, alla circolare n. 11 del 9 aprile 2021”.

La menzionata Circolare n. 26 dell'11 novembre 2021 prevede modalità applicative delle nuove norme, individuando la correlazione delle voci tra i diversi schemi di Bilancio e conferma che le spese che ricadono nell'ambito applicativo delle misure di contenimento sono quelle finanziate con le risorse trasferite dal Bilancio dello Stato, ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio Bilancio senza alcun vincolo di destinazione; pertanto all'interno di ogni voce di costo sono state individuate le spese da escludere, ossia le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati con fondi provenienti da UE o altri soggetti pubblici o privati. La circolare del Ministero delle Finanze numero 23 del 19 maggio 2022 consente, inoltre, di escludere gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, etc.

Si è, pertanto, provveduto a determinare il limite complessivo dei costi sopraindicati rilevandone il rispetto per l'esercizio 2023.

Per quanto attiene la prospettiva economica concernente i progetti di ricerca si è ritenuto indispensabile richiedere le previsioni sulla base degli schemi previsti per il budget economico e il budget degli investimenti: la codifica dei ricavi è avvenuta in base alla natura dell'ente finanziatore, mentre la previsione dei costi, seppure tendenziale e presunta, in base alla loro natura e, per ciò che concerne gli investimenti, il costo risulta classificato in base alla tipologia di immobilizzazione e/o investimento.

Il budget economico 2023 evidenzia l'andamento dell'attività gestionale in aree distinte:

- 1) La gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica, include le seguenti principali voci di:
  - a) *ricavo*:
    - i *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da soggetti esterni (c.d. attività conto terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati per la partecipazione a progetti competitivi;
    - i *contributi* provenienti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

b) costo:

- i *costi del personale* che comprendono le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, contratti di collaborazione ed esperti linguistici), le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto complessiva per la gestione dell'ateneo;
- i *costi della gestione corrente* relativi ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata e altri servizi alla ricerca e alla didattica, ai costi relativi all'acquisto di beni e servizi utili al funzionamento dell'Università;
- gli *ammortamenti e svalutazioni* che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e dei crediti dell'Ateneo.

2) La gestione finanziaria è relativa alle operazioni di impiego e raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi - nel caso dell'Università di Siena rappresentato dal Monte dei Paschi di Siena - con conseguente sostenimento di oneri finanziari.

3) La gestione straordinaria, relativa alle operazioni che determinano proventi o costi che al momento della redazione del presente documento non è possibile prevedere nel loro manifestarsi nemmeno in via prudenziale dato il loro carattere di eccezionalità.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il budget autorizzatorio 2023 risente del momento storico difficile, come quello che stiamo vivendo, in cui lo scenario globale è dominato da tensioni, incertezze generate dall'invasione russa in Ucraina che si è inserita in un quadro già reso difficile dalla pandemia.

Gli effetti della crisi si sono manifestati in diversi settori tra i quali quelli dell'energia, dei carburanti, del riscaldamento e della refrigerazione. Questi aspetti hanno influito, da un lato, sui criteri di stima di alcune voci e, dall'altro, hanno avuto un notevole riflesso sulla organizzazione di alcune attività specifiche. Si segnala, pertanto che in ragione della attuale emergenza energetica l'Ateneo ha avviato un processo di miglioramento delle prestazioni ambientali ed energetiche, riconoscendo la significatività delle proprie attività sia sulla società sia sull'ambiente. Le indicazioni riguardano la climatizzazione e il trattamento dell'aria, la produzione di acqua calda sanitaria, l'illuminazione, l'utilizzo degli ascensori, degli uffici, dei laboratori, degli spazi comuni e delle sale di studio. Le buone pratiche contribuiranno a ridurre



i consumi nell'immediato, accelerando i piani di efficientamento per poter conseguire importanti benefici almeno dalla seconda metà del 2023.

L'aumento dei costi in questi settori rispetto alla previsione 2022 è stato stimato nella misura di oltre il 90%. Ulteriori costi aggiuntivi, qualora si verificassero, potranno essere sostenuti attraverso una nuova destinazione dell'utile di esercizio 2021 "Riserve personale docente (Reclutamenti DM 83/2020 e DM 856/2020)" e/o con parte dell'utile di esercizio 2022; ciò qualora il Governo non dovesse adottare le auspiccate nuove misure a sostegno in materia di politica energetica.

Nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e del Bilancio di previsione pluriennale 2023-2025, come enunciato precedentemente, sono stati applicati i principi di "attendibilità" e di "prudenza" e, in continuità con i criteri di redazione degli equilibri di Bilancio. Si è tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo secondo quanto previsto dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con Decreto Rettorale repertorio n. 102 del 31 gennaio 2017, che all'articolo 11 definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del documento. In particolare, il comma 6 del citato articolo stabilisce che il Direttore generale proceda alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e che il Rettore, dopo avere acquisito il parere del Senato Accademico e del Consiglio Studentesco, per gli aspetti di rispettiva competenza, lo presenti al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel Bilancio di previsione annuale (e triennale):

- le componenti positive relative a "ricavi d'esercizio" o "ricavi pluriennali" che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili. La previsione, relativamente ai "ricavi d'esercizio", è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "ricavi pluriennali" è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente sull'esercizio di riferimento. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il Bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni "finalizzate" nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati;

- le componenti negative relative a “costi d’esercizio” e “costi pluriennali”, sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste. La previsione, relativamente ai “costi di esercizio”, è stata iscritta interamente nell’esercizio di riferimento. Per i “costi” per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica, le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati.

Per quanto riguarda l’acquisto di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a budget degli investimenti se l’acquisto è stato previsto nell’esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell’arco dell’esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell’arco di un pluriennio).

L’oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2023 sia ad attività che sono già state avviate.

In particolare, nel Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2023 dovranno essere iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2023 delle attività che saranno avviate nel corso dell’esercizio;
- alla gestione di competenza 2023 delle attività che sono già state avviate nel corso dell’esercizio 2022 (o precedenti) in corrispondenza delle quali sono stati registrati nel sistema informativo contabile U-GOV documenti gestionali con competenza economica – in tutto o in parte – 2023 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2023 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell’esercizio 2022 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2022.

Per quanto riguarda i ricavi con vincolo di destinazione derivanti da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (ad esempio, borse di dottorato e contratti di formazione specialistica, finanziamenti per la mobilità Erasmus) si è tenuto conto dei dati storici, delle assegnazioni già comunicate in fase di budget e sono stati correlati ai relativi costi.

Relativamente ai progetti sono stati inseriti fra i ricavi con l’applicazione del principio di competenza e sono stati considerati, secondo il principio di prudenza, soltanto i progetti già acquisiti per i quali è stato sottoscritto un contratto.

La previsione, relativamente ai costi d’esercizio, è stata iscritta interamente nell’esercizio di riferimento. Per i costi per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla

base del criterio della competenza economica (ad esempio, in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati tenendo presenti le registrazioni già inserite nel programma di contabilità. I costi, ove non vi erano informazioni puntuali, sono stati stimati su base storica.

Relativamente all'acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali, la previsione è stata iscritta interamente a budget degli investimenti se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per la realizzazione degli interventi a valere sul piano triennale dei lavori, i cui costi sono sostenuti nell'arco di più esercizi); in tal caso sono stati valorizzati i conti relativi alle immobilizzazioni in corso e nell'anno di conclusione saranno riclassificati nella loro categoria di appartenenza valorizzando il relativo ammortamento.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni secondo le disposizioni contenute nella versione definitiva del Manuale Tecnico Operativo.

### **INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX Decreto Legislativo n. 49/2012**

La politica di Bilancio dell'Ateneo è definita valutando l'impatto delle scelte sugli indicatori di sistema che incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale.

Gli indicatori previsti dal Decreto Legislativo n. 49/2012 sono stati adottati per tutti gli Atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università.

Il Decreto disciplina, infatti, i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli Atenei, individuando come valore soglia di riferimento rispettivamente l'80% e il 15%. Un ulteriore indicatore è quello relativo alla sostenibilità economico finanziaria a cui è stato assegnato un valore minimo di 1.

L'importo indicato come FFO è comprensivo della quota parte dei Dipartimenti di eccellenza a copertura dei costi di personale.

Si riporta di seguito una visione di sintesi degli indicatori PROPER, per l'anno 2023:

| <b>Indicatori Ex decreto legislativo n. 49/2012</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Indicatore di personale ≤ 80%                       | 65,33%      | 66,97%      | 67,45%      |
| Indicatore sostenibilità economico finanziaria ≥1   | 1,13        | 1,10        | 1,10        |
| Indicatore di indebitamento ≤ 15%                   | 15,53%      | 16,47%      | 16,79%      |

| Indicatore di personale                                   | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A)                | 93.374.018,60         | 95.256.918,60         | 95.702.988,60         |
| FFO (B)   | 116.623.212,00        | 116.623.212,00        | 116.623.212,00        |
| Programmazione Triennale (C)                              | 1.366.000,00          | 600.000,00            | 600.000,00            |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 24.938.920,00         | 25.019.650,00         | 24.667.260,00         |
| <b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>                                | <b>142.928.132,00</b> | <b>142.242.862,00</b> | <b>141.890.472,00</b> |
| <b>Rapporto (A/E) LIMITE MAX 80%</b>                      | <b>65,33%</b>         | <b>66,97%</b>         | <b>67,45%</b>         |

Spese di personale: è stato elaborato l'indicatore delle spese di personale applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Tale indicatore non deve oltrepassare l'80% del rapporto tra le spese di personale a carico dell'Ateneo e la sommatoria delle entrate per FFO, Programmazione triennale e per tasse/contribuzione studentesca.

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria            | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FFO (A)   | 116.623.212,00        | 116.623.212,00        | 116.623.212,00        |
| Programmazione Triennale (B)                              | 1.366.000,00          | 600.000,00            | 600.000,00            |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 24.938.920,00         | 25.019.650,00         | 24.667.260,00         |
| Fitti Passivi (D)   | 4.455.440,00          | 4.455.440,00          | 4.455.440,00          |
| <b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>                             | <b>138.472.692,00</b> | <b>137.787.422,00</b> | <b>137.435.032,00</b> |
| Spese di personale a carico Ateneo (F)                    | 93.374.018,60         | 95.256.918,60         | 95.702.988,60         |
| Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)               | 7.004.867,00          | 7.004.867,36          | 7.004.867,38          |
| <b>TOTALE (H) = (F+G)</b>                                 | <b>100.378.885,60</b> | <b>102.261.785,96</b> | <b>102.707.855,98</b> |
| <b>Rapporto (82%E/H) ≥ 1</b>                              | <b>1,13</b>           | <b>1,10</b>           | <b>1,10</b>           |

Sostenibilità economico finanziaria: è definito ai sensi del Decreto Ministeriale n. 47/2013, "Autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica": tale indicatore rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accreditamento delle sedi e dei corsi di studio. È un indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento; il limite normativo prevede che debba essere uguale o superiore a 1. Anche per questo indice, sulla base dei dati previsionali di budget, è stato elaborato il valore del rapporto applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale.

| Indicatore di indebitamento                               | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ammortamento mutui (capitale + interessi)                 | 7.004.867,00         | 7.004.867,36         | 7.004.867,38         |
| <b>TOTALE (A)</b>   | <b>7.004.867,00</b>  | <b>7.004.867,36</b>  | <b>7.004.867,38</b>  |
| FFO (B)   | 116.623.212,00       | 116.623.212,00       | 116.623.212,00       |
| Programmazione Triennale (C)                              | 1.366.000,00         | 600.000,00           | 600.000,00           |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 24.938.920,00        | 25.019.650,00        | 24.667.260,00        |
| Spese di personale a carico Ateneo (E)                    | 93.374.018,60        | 95.256.918,60        | 95.702.988,60        |
| Fitti passivi a carico Ateneo (F)                         | 4.455.440,00         | 4.455.440,00         | 4.455.440,00         |
| <b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>                           | <b>45.098.673,40</b> | <b>42.530.503,40</b> | <b>41.732.043,40</b> |
| <b>Rapporto (A/G) LIMITE MAX 15%, LIMITE CRITICO 10%</b>  | <b>15,53%</b>        | <b>16,47%</b>        | <b>16,79%</b>        |

Indebitamento: applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento che risulta al di sopra del limite normativo stabilito dal Decreto Legislativo n. 49/2012, che è pari al 15,53% dovuto essenzialmente agli oneri annui dei mutui in essere con la Banca Monte dei Paschi di Siena. Tale indicatore subirà variazioni in sede di consuntivo sia per il consolidamento delle spese di personale che per l'ammontare delle entrate non finalizzate.

## IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Le azioni strategiche adottate dall'Ateneo sono riconducibili alle finalità strategiche e ai relativi obiettivi; la programmazione economica e finanziaria rappresenta uno snodo fondamentale dell'attività di un Ateneo, in quanto culmine del processo di pianificazione strategica e operativa e quale presupposto basilare per una attenta e consapevole gestione futura che continua il percorso intrapreso dalle precedenti pianificazioni, introducendo nuove strategie per cogliere le sfide emergenti che la contemporaneità ci impone.

Il budget non è pertanto da intendersi come mera previsione di grandezze economiche e patrimoniali, bensì come la traduzione in termini numerici delle politiche strategiche e gestionali programmate, in coerenza con le risorse disponibili.

La programmazione economico-finanziaria è conforme alle considerazioni e alle linee di indirizzo della governance, alle indicazioni dettate dal Direttore generale alle aree dirigenziali per la traduzione operativa delle strategie e degli obiettivi nell'area tecnico-amministrativa e nell'organizzazione dei servizi, nonché alle indicazioni dei Direttori di Dipartimento.

Di seguito si riportano gli stanziamenti complessivamente destinati alle voci di budget direttamente riconducibili alle predette linee di intervento, confrontati con quelli relativi all'esercizio 2022.

|                               | Finalità dello stanziamento   | 2023          | 2022          |
|-------------------------------|---|---------------|---------------|
| <b>SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b> | Premio di studio e di laurea  | -             | 29.629,90     |
|                               | Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti                                       | 530.000,00    | 595.348,57    |
|                               | Altri interventi a favore di studenti   | 194.100,00    | 507.345,67    |
|                               | Contratti di formazione Specializzazione mediche a norma UE                             | 22.701.870,00 | 28.098.760,27 |
|                               | Oneri INPS/INAIL su borse di studio Specializzazione                                    | 5.325.130,00  | 3.899.239,73  |
|                               | Trasferimenti ad altre Università per contratti di formazione specialistica (aggregate) | -             | 12.500,00     |
|                               | Mobilità dottorati di ricerca   | 20.000,00     | 7.263,18      |
|                               | Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti                                  | 85.000,00     | 85.000,00     |
|                               | Part-time (articolo 11 Legge 68/2012)   | 200.000,00    | 204.774,75    |
|                               | Tutorato didattico - Decreto Ministeriale 198/2003                                      | 162.130,00    | 406.450,55    |
|                               | Oneri INPS/INAIL tutorato didattico decreto ministeriale 198/03                         | 37.870,00     | 127.349,58    |
|                               | Stage   | 40.000,00     | 35.000,00     |
|                               | Tirocini curriculari  | -             | 304.762,64    |
|                               | Tirocini non curriculari (o extra curriculari)  | 3.000,00      | 31.452,65     |
|                               | Oneri INAIL Tirocini non curriculari (o extra curriculari)                              | -             | 642,95        |
|                               | Contributo a CUS  | 141.730,00    | 135.700,00    |

|  |   |                      |                      |
|--|---|----------------------|----------------------|
|  | Contributo a SIAE                                       | 26.000,00            | 26.611,51            |
|  | Almalaurea per studenti                                 | 60.000,00            | 50.000,00            |
|  | Residenza universitaria/contributi alloggi per studenti | 210.000,00           | 750.031,24           |
|  | Corso di italiano per studenti                          | 38.000,00            | 46.182,26            |
|  | Fondo di solidarietà                                    | 60.000,00            | 136.820,00           |
|  | Certificazione corso di lingua straniera                | 8.100,00             | 16.566,88            |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>29.842.930,00</b> | <b>35.507.432,33</b> |

| INTERNAZIONALIZZAZIONE | Finalità dello stanziamento   | 2023              | 2022                |
|------------------------|---|-------------------|---------------------|
|                        | Quote associative per organismi internazionali                          | 20.500,00         | 28.227,00           |
|                        | Borse di studio Erasmus - integrazione Ateneo                           | 140.000,00        | 159.575,00          |
|                        | Borse di studio Erasmus Studio  | -                 | 1.279.204,53        |
|                        | Borse di studio Erasmus - integrazione decreto ministeriale 198/03      | -                 | 403.060,00          |
|                        | Borse di studio Erasmus Placement                                       | -                 | 440.847,27          |
|                        | Altre borse di studio   | 60.000,00         | 31.382,59           |
|                        | Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali   | 100.500,00        | 100.500,00          |
|                        | Spese per visiting professor  | 10.000,00         | 24,86               |
|                        | Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus                | -                 | 33.926,61           |
|                        | Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus | -                 | 48.713,80           |
|                        | <b>TOTALE</b>   | <b>331.000,00</b> | <b>2.525.461,66</b> |

| RICERCA SCIENTIFICA | Finalità dello stanziamento  | 2023                 | 2022         |
|---------------------|--|----------------------|--------------|
|                     | Assegni di ricerca   | 2.023.460,00         | 3.921.607,22 |
|                     | Borse di dottorato di ricerca  | 8.883.170,00         | 7.955.768,20 |
|                     | Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca   | 2.049.120,00         | 1.872.385,18 |
|                     | Borse di ricerca post laurea   | 993.610,00           | 1.518.029,54 |
|                     | Borse di studio post dottorato e post laurea (non esenti)                                | 4.600,00             | 459.289,01   |
|                     | Contributo di funzionamento dottorati di ricerca   | 60.000,00            | 60.000,00    |
|                     | Piano di Sostegno alla Ricerca (PSR)   | 600.000,00           | 600.000,00   |
|                     | Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e "B"          | 7.846.580,00         | 8.892.246,69 |
|                     | Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato | 1.903.300,00         | 2.099.780,26 |
|                     | Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato       | 355.160,00           | 356.415,72   |
|                     | Oneri IRAP su borse di studio  | 400,00               | 18.410,06    |
|                     | Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato                               | 639.970,00           | 713.491,69   |
| <b>TOTALE</b>       | <b>25.376.600,00</b>   | <b>28.485.800,26</b> |              |

| EDILIZIA | Finalità dello stanziamento                         | 2023                | 2022                |
|----------|---|---------------------|---------------------|
|          | Consulenze tecniche                                 | 71.500,00           | 169.806,65          |
|          | Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili    | 45.000,00           | 459.281,61          |
|          | Manutenzione straordinaria beni immobili            | 1.496.030,00        | 5.858.798,89        |
|          | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 100.000,00          | 5.593,70            |
|          | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti    | 4.335.650,00        | 1.765.753,07        |
|          | <b>TOTALE</b>                                       | <b>6.048.180,00</b> | <b>8.259.233,92</b> |



## ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si descrivono nel seguito le principali voci di ricavo e di costo che costituiscono il budget economico 2023. In esso è infatti riepilogata la valutazione dei componenti positivi e negativi di reddito della futura gestione di esercizio che derivano dal processo di programmazione economica delle attività dell'Ateneo. Come in precedenza esposto, la rappresentazione dei valori nel Bilancio avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale in cui trova applicazione il principio della competenza economica.

Per una migliore lettura dei dati si ricorda che la colonna relativa al 2022 contiene le previsioni assestate di budget al termine del mese di ottobre e non il valore delle allocazioni di budget in fase di approvazione.

### C) PROVENTI OPERATIVI

Si riporta di seguito la sezione del budget economico relativa ai proventi operativi di Ateneo di cui si illustrano le principali voci.

| PROVENTI OPERATIVI  | 2023                  | 2022                  | Variazioni            |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I. PROVENTI PROPRI  | 41.848.780,00         | 41.911.687,22         | -62.907,22            |
| II. CONTRIBUTI  | 160.097.490,00        | 173.733.935,98        | -13.636.445,98        |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE                                | -                     | -                     | -                     |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | -                     | -                     | -                     |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI                                      | 1.006.220,00          | 1.381.719,41          | -375.499,41           |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE  | -                     | -                     | -                     |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI               | -                     | -                     | -                     |
| <b>TOTALE PROVENTI</b>  | <b>202.952.490,00</b> | <b>217.027.342,61</b> | <b>-14.074.852,61</b> |

#### I. Proventi propri

| I. PROVENTI PROPRI  | 2023                 | 2022                 | Variazioni        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1) Proventi per la didattica                                      | 25.468.920,00        | 24.176.749,67        | 1.292.170,33      |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.226.910,00         | 2.333.277,12         | -1.106.367,12     |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi             | 15.152.950,00        | 15.401.660,43        | -248.710,43       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>41.848.780,00</b> | <b>41.911.687,22</b> | <b>-62.907,22</b> |

La voce "Proventi propri" comprende la contribuzione studentesca "Proventi per la didattica", le risorse acquisite mediante la partecipazione delle strutture a bandi competitivi finanziati sia

dal settore pubblico che da quello privato “Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi” e i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche oltre ai corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare “Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”.

I ricavi si possono suddividere in due fattispecie: ricavi vincolati a specifiche finalità e ricavi non vincolati, necessari per garantire la gestione generale dell'Ateneo, dando copertura a costi quali retribuzioni al personale, acquisto di beni e servizi sia per la gestione ordinaria delle strutture che per le altre attività istituzionali. Tra i ricavi vincolati in tutto o in parte si annoverano: i proventi per contratti e convenzioni di ricerca e di didattica; i contributi per borse di studio per dottorati di ricerca; i contributi per borse di mobilità; i contributi per contratti per medici specializzandi; le tasse e contributi per Master universitari; gli altri ricavi destinati in forma specifica ad attività istituzionali e/o commerciali. I ricavi non vincolati di maggiore entità sono costituiti dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) del MUR per le quote non destinate a specifiche attività istituzionali e le tasse e contributi universitari.

## 1. Proventi per la didattica

| 1) PROVENTI PER LA DIDATTICA  | 2023                 | 2022                 | Variazioni          |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Tasse e contributi corsi di laurea  | 17.001.160,00        | 17.003.170,00        | -2.010,00           |
| Tasse e contributi corsi di laurea specialistica e ciclo unico  | 350.000,00           | 300.000,00           | 50.000,00           |
| Altri corsi (corsi singoli)   | 1.130.000,00         | 167.810,00           | 962.190,00          |
| Altre entrate (Libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione) | 400.000,00           | 621.410,00           | -221.410,00         |
| Tasse e contributi scuole di specializzazione   | 2.007.320,00         | 2.011.482,67         | -4.162,67           |
| Tasse dottorato di ricerca  | 150.000,00           | 120.000,00           | 30.000,00           |
| Tasse e contributi corsi di laurea ante Decreto Ministeriale 509/99   | 80.000,00            | 80.000,00            | -                   |
| Indennità di mora e sanzioni  | 200.000,00           | 250.000,00           | -50.000,00          |
| Tasse di iscrizione per esami di stato  | 35.000,00            | 35.000,00            | -                   |
| Tirocini (escluso TFA)  | 15.000,00            | 15.000,00            | -                   |
| Corsi Master I livello  | 961.500,00           | 862.720,00           | 98.780,00           |
| Corsi Master II livello   | 1.877.340,00         | 1.526.530,00         | 350.810,00          |
| Corsi di Formazione   | 1.124.100,00         | 1.072.137,00         | 51.963,00           |
| Corsi di Perfezionamento  | 90.000,00            | 92.550,00            | -2.550,00           |
| Corsi di Aggiornamento  | 47.500,00            | 18.940,00            | 28.560,00           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>25.468.920,00</b> | <b>24.176.749,67</b> | <b>1.292.170,33</b> |

I valori rappresentati in tabella si riferiscono alla previsione di tasse e contributi versati dagli studenti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università per l'iscrizione ai corsi di primo (lauree triennali), di secondo (lauree magistrali) e di terzo livello (corsi post-laurea) universitario: essi costituiscono, come noto, la seconda fonte di ricavi per l'università dopo i contributi statali.

La tabella espone i dati inseriti nel Bilancio di previsione 2023 con riferimento alle varie tipologie di voci che vengono ricomprese sotto la classificazione "Proventi della didattica": si tratta sostanzialmente di una riproposizione in termini previsionali dell'evoluzione dei valori che si stima verranno realizzati entro la fine del 2023, tenendo conto degli scenari ragionevolmente ipotizzabili per l'anno accademico 2022/2023.

Le previsioni per il 2023 tengono conto degli interventi sulla determinazione della tassazione universitaria introdotti con la Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e Bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019), e dal successivo Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 e Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021. In particolare, il citato Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021 ha esteso la *no tax area* accordando un esonero totale della tassazione annuale agli studenti con Indicatore della Situazione Economica Equivalente (ISEE) fino a 22.000 Euro; ha incrementato le riduzioni parziali applicando una aliquota progressiva alla tassazione annuale agli studenti con ISEE oltre 22.000 e fino a 30.000 Euro; ha previsto ulteriori interventi di riduzione individuati autonomamente dagli atenei in relazione a situazioni specifiche che l'Ateneo si troverà a operare durante il prossimo anno accademico.

Il "Regolamento per la determinazione e il pagamento delle tasse e dei contributi dovuti per l'iscrizione ai corsi dell'Università di Siena anno accademico 2022/2023", approvato dagli organi competenti nel mese di maggio 2022, conferma le regole per la determinazione della tassazione universitaria previste per lo scorso anno accademico 2021/2022.

A parziale ristoro del calo di gettito conseguente all'applicazione delle suddette misure si attende la determinazione del fondo che il MUR intenderà inserire nel FFO 2023 e la sua successiva suddivisione sulla base di specifici indicatori calcolati dal Ministero a seguito dei dati trasmessi alla banca dati Anagrafe Nazionale degli Studenti (ANS).

La contribuzione pagata dagli studenti iscritti a corsi di laurea di I e II livello, al netto delle quote rimborsate, relative agli anni accademici 2020/2021 e 2021/2022 è rimasta pressoché stabile<sup>1</sup>; le iscrizioni complessive registrate a conclusione dell'anno accademico 2021/2022 hanno rilevato una lieve flessione rispetto all'anno accademico precedente sulla scia delle limitazioni imposte dalla pandemia e per le quali nell'anno accademico 2022/2023 si attende, auspicabilmente, una ripresa.

L'andamento delle iscrizioni al primo anno di corso delle lauree triennali e magistrali ha avuto un lieve calo pari 4,2%<sup>2</sup> tra l'anno accademico 2020/2021 e il 2021/2022 rilevata a fine periodo, mentre le immatricolazioni per l'anno accademico 2022/2023 – con il processo ancora in corso - registra al 26 ottobre 2022 una lieve flessione del 2,5% rispetto allo stesso giorno dello scorso anno accademico<sup>3</sup>. In seguito all'assegnazione di nuovi posti, il corso di laurea magistrale in medicina e chirurgia ha registrato un incremento di iscrizioni pari al 11,6% nell'anno accademico 2021/2022 rispetto al precedente anno.

L'andamento delle iscrizioni totali ai corsi di laurea mostra una crescita tra l'anno accademico 2020/2021 e l'anno accademico 2021/2022 del 2,6%; la numerosità degli studenti iscritti all'anno accademico 2022/2023, con iscrizioni ancora in corso, si attesta a n. 11.620 studenti vs n. 16.270 studenti iscritti al termine del precedente anno accademico. Entro il 31 aprile 2023<sup>4</sup> attendiamo il rinnovo dell'iscrizione ad anni successivi il primo per circa duemila studenti.

Per quanto attiene i Master di I e II livello è previsto un lieve aumento del gettito complessivo al valore dello scorso anno poiché le iscrizioni nei due anni accademici precedenti è rimasta sostanzialmente stabile, così come l'offerta formativa dell'Ateneo.

---

<sup>1</sup> Saldo pagato al netto di rimborsi, conguagli ed esoneri a.a. 20/21 Euro 17.800.000 e a.a. Euro 17.230.000, con ancora quote non ancora pagate per euro 900.000 per l'a.a. 21/22 (*fonte dati cruscotto.unisi.it, contribuzione universitaria, dati consultati il 24 ottobre 2022*)

<sup>2</sup> *Fonte dati: cruscotto.unisi.it, dati al 26 ottobre 2022.*

<sup>3</sup> Le immatricolazioni a corsi di laurea triennali e magistrali termineranno il 2 novembre 2022 mentre le iscrizioni ai corsi di laurea magistrale e le immatricolazioni a corsi di laurea a numero programmato rimarranno aperte fino al 20 dicembre 2022.

<sup>4</sup> Termini entro il quale gli studenti hanno la possibilità di laurearsi nell'anno accademico precedente altrimenti devono rinnovare l'iscrizione all'anno accademico in corso

La previsione del gettito 2023 per le scuole di specializzazione si presume dal gettito effettivamente incamerato al termine dell'anno solare 2021. Tuttavia, i posti disponibili agli studenti per le scuole di specializzazione sono aumentati del 30% nell'anno accademico 2021/2022 e a partire dall'anno accademico 2022/2023 si è attivata una nuova scuola di specializzazione in Medicina dello sport.

Con il Bilancio di previsione 2023 si inizia ad osservare, in particolare, il gettito derivante dai corsi di specializzazione sul sostegno, dai percorsi formativi per gli insegnanti (Direttiva n. 170/2016), e dai percorsi formativi e di aggiornamento permanente per l'acquisizione dei CFU (24 CFU e 60 CFU) necessari allo svolgimento del ruolo di insegnante (Legge n. 79/2022). L'attivazione dei suddetti corsi ha rilevato la presenza di n. 918 iscrizioni nell'anno accademico 2021/2022 e n. 849<sup>5</sup> iscrizioni nell'anno accademico 2020/2021; i corsi sono riproposti anche nell'anno accademico 2022/2023.

Cresce la previsione del gettito per il 2023 dai dottorati di ricerca in seguito all'aumento del 20% dei posti di ricerca con borsa effettuato nell'anno accademico 2021/2022, che ha portato ad un incremento delle iscrizioni complessive del 12,1% rispetto all'anno accademico precedente<sup>6</sup>. A partire dell'anno accademico 2022/2023, in applicazione di una delle misure del PNRR, interviene la riforma della disciplina i Dottorati di ricerca che apre i percorsi a soggetti esterni all'Università. La riforma semplifica le procedure di coinvolgimento di imprese, enti e centri di ricerca esterni e potenzia la ricerca applicata, favorisce l'accreditamento di corsi di dottorato e dei corsi di alta formazione, anche in forma associata con altri atenei, enti pubblici o privati, italiani o esteri, e con le imprese che svolgono attività qualificata di ricerca e di sviluppo.

[Indicazione del rispetto del limite stabilito dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 306 del 25 luglio 1997](#)

Il Decreto del Presidente della Repubblica n. 306 del 25 luglio 1997 (Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari) ha stabilito che «*La contribuzione studentesca*

---

<sup>5</sup> Fonte dati: [cruscotto.unisi.it](http://cruscotto.unisi.it) al 26 ottobre 2022.

<sup>6</sup> I dottorandi che percepiscono la borsa di ricerca sono tenuti a versare una quota fissa di tassazione universitaria pari a 340 Euro.

non può eccedere il 20 per cento dell'importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul fondo di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a) e comma 3 della legge 24 dicembre 1993, n. 537».

Il rapporto tra i ricavi da contribuzione studentesca e il Fondo di finanziamento ordinario, basato sulle stime contenute nel budget 2023, è pari al 14,6%, rientrante pertanto entro il limite stabilito dalla normativa sopra richiamata.

Il rapporto è calcolato considerando:

- al numeratore, la previsione relativa ai ricavi derivanti dalle iscrizioni ai Corsi di studio di cui ai Decreti Ministeriali n. 270/2004 e n. 509/1999 nonché ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma del Decreto Ministeriale n. 509/1999, detratta la previsione riferita ai costi per rimborsi tasse;
- al denominatore, lo stanziamento di ricavo per il FFO.

La tabella seguente riporta il calcolo effettuato tenendo conto dei dati di budget previsionali 2023 e dell'assestato 2022:

| Rapporto contribuzione studentesca / FFO                    | 2023           | 2022           |
|---|----------------|----------------|
| <b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>                 | 115.122.250,00 | 112.063.231,00 |
| Contribuzione studentesca                                   | 17.351.160,00  | 17.303.170,00  |
| Rimborsi tasse  | 530.000,00     | 595.348,57     |
| <b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>  | 16.821.160,00  | 16.707.821,43  |
| <b>Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) ≤ 20%</b> | 14,6%          | 14,9%          |

## 2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

| 2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO             | 2023                | 2022                | Variazioni           |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Contratti e Convenzioni per ricerca da Regioni, Province e Comuni             | 74.100,00           | 110.845,29          | -36.745,29           |
| Contratti e Convenzioni per ricerca da Enti Pubblici per attività commerciale | 112.250,00          | 854.024,82          | -741.774,82          |
| Contratti e Convenzioni per ricerca da Enti Privati per attività commerciale  | 1.040.560,00        | 1.368.407,01        | -327.847,01          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.226.910,00</b> | <b>2.333.277,12</b> | <b>-1.106.367,12</b> |

Nella macro-voce “Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico” confluiscono i proventi derivanti dall'attività di ricerca scientifica e di consulenza commissionata da soggetti terzi e realizzate dai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo per il tramite delle proprie strutture scientifiche, didattiche e amministrative, nell'ambito delle attività di

ricerca, progettazione, sperimentazione, consulenza, didattica e/o formazione cui gli stessi sono preposti.

I ricavi previsti trovano dunque corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, e sono interamente attribuiti ai progetti. Queste attività presuppongono un corrispettivo che ne copra almeno i costi. La stima è stata effettuata sia sulla base dei contratti in essere per la quota di competenza del 2023, sia stimando il valore finanziario di tali attività in termini prospettici sulla base di quelle stesse tipologie di attività svolte negli esercizi precedenti.

### 3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

| 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI                           | 2023                 | 2022                 | Variazioni         |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MUR                           | 1.587.140,00         | 9.160.568,09         | -7.573.428,09      |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri Ministeri            | 67.790,00            | 492.615,54           | -424.825,54        |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Regioni, Province e Comuni | 861.200,00           | 1.532.134,93         | -670.934,93        |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Enti Pubblici              | 83.240,00            | 213.220,00           | -129.980,00        |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE                         | 887.320,00           | 3.615.063,79         | -2.727.743,79      |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Enti Privati               | 109.990,00           | 308.058,08           | -198.068,08        |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MUR-PNRR                      | 11.556.270,00        | 80.000,00            | 11.476.270,00      |
| <b>TOTALE</b>   | <b>15.152.950,00</b> | <b>15.401.660,43</b> | <b>-248.710,43</b> |

Le voci della tabella rappresentano la quota di proventi a copertura dei costi stimati per la realizzazione di progetti di ricerca finanziata nell'ambito di bandi competitivi e gestita dalle strutture dipartimentali. Tra le voci, gli importi più rilevanti riguardano i progetti competitivi finanziati dal MUR nonché dei finanziamenti relativi ad accordi con soggetti pubblici e privati partners in progetti di ricerca.

L'impegno economico e finanziario per l'ambito strategico della ricerca è principalmente focalizzato sul perseguimento dell'eccellenza e della multidisciplinarietà nella ricerca, sull'incremento della capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca attraverso il finanziamento di specifiche iniziative. In particolare, sono stati previsti interventi che riguardano il reclutamento di tecnologi, il supporto alle pubblicazioni, l'acquisto di materiale per laboratorio, gli assegni di ricerca e le borse di ricerca.

Nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), per un ammontare complessivo di risorse di circa euro 60 mln, sono stati finanziati:

- tre progetti di "Centri nazionali" a cui partecipa l'Università di Siena: CN2 - National Research Centre for Agricultural Technologies - Agritech; CN3 - National Center for Gene Therapy and Drugs based on RNA Technology; CN5 - National Biodiversity Future Center - NBFC.
- la partecipazione dell'Ateneo all'ecosistema dell'innovazione toscano denominato "THE - Tuscany Health Ecosystem".
- i partenariati allargati estesi a Università, centri di ricerca, dove è inserito il progetto "PE13", sulle malattie infettive ed emergenti.
- i progetti finanziati sul fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e tecnologiche di innovazione: "SAILS - Siena infrastructure for Artificial Intelligence and Life Science"; "CTA+ - Cherenkov Telescope Array Plus" e "Metrofood-IT", di cui l'Ateneo è partner.
- i progetti finanziati nell'ambito del Piano nazionale per gli investimenti complementari al PNRR: "Fit4MedRob - Fit for Medical Robotics".

Nella tabella che segue è indicato l'impatto dei fondi PNRR sui conti di budget:

| PNRR   | 2023                 |
|--|----------------------|
| Docenti / Ricercatori  | 2.627.400,00         |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc)       | 1.033.910,00         |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo             | 485.340,00           |
| Costi per sostegno agli studenti                                   | 1.048.820,00         |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori                       | 1.473.230,00         |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali            | 3.468.410,00         |
| Acquisto altri materiali   | 754.520,00           |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali                            | 461.380,00           |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 203.260,00           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>11.556.270,00</b> |



## II. Contributi

| II. CONTRIBUTI  | 2023                  | 2022                  | Variazioni            |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1) Contributi dal MUR e da altre amministrazioni centrali | 148.243.680,00        | 156.314.763,75        | -8.071.083,75         |
| 2) Contributi da Regioni e Province autonome              | 3.507.340,00          | 4.621.250,82          | -1.113.910,82         |
| 3) Contributi da altre amministrazioni locali             | 3.154.310,00          | 3.161.600,00          | -7.290,00             |
| 4) Contributi da UE e dal Resto del Mondo                 | 545.110,00            | 3.501.845,26          | -2.956.735,26         |
| 5) Contributi da altre Università                         | 190,00                | -                     | 190,00                |
| 6) Contributi da altri (pubblici)                         | 1.865.270,00          | 2.263.350,79          | -398.080,79           |
| 7) Contributi da altri (privati)                          | 2.781.590,00          | 3.871.125,36          | -1.089.535,36         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>160.097.490,00</b> | <b>173.733.935,98</b> | <b>-13.636.445,98</b> |

La suesposta sezione fa riferimento alle quote ricevute da terzi con il fine generale di supportare l'Ateneo nella realizzazione dei propri scopi istituzionali; si dividono in contributi in conto esercizio – somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o, comunque, per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti (articolo 4, comma 2, lettera b, Decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014) e contributi in conto capitale – somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli; l'Ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati» (articolo 4, comma 2, lettera b, Decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014).

I contributi in conto esercizio possono essere annuali o pluriennali in base alle modalità di impiego e in funzione dell'arco temporale di riferimento a cui riferiscono la loro vigenza. Ad esempio, tra i contributi annuali in conto esercizio possiamo annoverare l'assegnazione ministeriale a titolo di FFO con competenza annuale e conferito per la copertura degli oneri di gestione e di funzionamento di periodo. Tra i contributi pluriennali in conto esercizio possiamo citare l'assegnazione per il finanziamento di borse di Dottorato di ricerca e/o di posti di ricercatore a tempo determinato.

Relativamente al trattamento contabile, si precisa che i contributi annuali in conto esercizio sono rilevati come ricavo nell'esercizio di competenza mentre i contributi pluriennali in conto esercizio saranno annualmente riscontati tenendo conto del costo sostenuto in ciascun esercizio in base al principio della correlazione costi/ricavi.

I contributi in conto capitale potranno essere considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore o atto o provvedimento ufficiale.

Relativamente al trattamento contabile, i contributi certi ed esigibili sono iscritti come proventi nel Conto economico. In particolare, si iscrive il contributo in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. L'importo di questi ultimi è residuale (20.000 Euro) e deriva da proventi per contributi agli investimenti da MUR assegnati nel 2013 per 1 milione di Euro.

Nella voce "Contributi" trova quindi rappresentazione la maggior parte dei proventi operativi, che costituiscono la principale fonte di finanziamento per l'Ateneo. In questo raggruppamento trova collocazione la previsione delle assegnazioni dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) per il FFO, nel dettaglio riferite a quota base, quota premiale, quota perequativa, piani straordinari docenti e ricercatori, assegnazioni per compensazione scatti stipendiali e per no tax area. Tali contributi sono erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste.

Gli altri contributi MUR, oltre al FFO, comprendono quote assegnate a diverso titolo per realizzare varie tipologie di interventi a favore degli studenti (attività sportiva, formazione specialistica dei medici, altre forme incentivanti, etc.).

L'aggregato "Contributi" registra un significativo decremento rispetto al 2022; il dato deriva per lo più dal consolidamento delle previsioni fatte dalle strutture dotate di autonomia gestionale che rispetto a voci di entrata che si perfezionano soltanto in corso d'anno adottano un approccio prudenziale.

In tale sezione sono previste le risorse di cui al PNRR, ufficialmente presentato alla Commissione Europea in data 30 aprile 2021 ai sensi dell'articolo 18 del Regolamento (UE) n. 2021/241, approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio 2021 e notificato all'Italia dal Segretariato generale del Consiglio con nota LT161/21 del 14 luglio 2021 e in particolare la Missione 4, componente 2 "dalla ricerca all'impresa".

L'Università di Siena, come già indicato in premessa, è risultata aggiudicataria di numerosi progetti nell'ambito della predetta misura fra cui:

- Decreto n. 1032 del 17 giugno 2022 per il "National Research Centre for Agricultural Technologies", tematica "Tecnologie dell'Agricoltura (Agritech)";

- Decreto n. 1035 del 17 giugno 2022 per il “National Center for Gene Therapy and Drugs based on RNATechnology”, tematica “Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA”;
- Decreto n. 1034 del 17 giugno 2022 per il “National Biodiversity Future Center”, tematica “Biodiversità”;
- Decreto n. 1050 del 23 giugno 2022 per l’Ecosistema dell’Innovazione THE - Tuscany Health Ecosystem, ambito di intervento “1. Health”;
- Decreto n. 125 del 21 giugno 2022 per “Cherenkov Telescope Array Plus”;
- Decreto n. 120 del 21 giugno 2022 per “Strengthening of the Italian RI for Metrology and Open Access Data in support to the Agrifood”, area ESFRI “Health and Food”;
- Decreto n. 1511 del 30 settembre 2022 per “Fit4MedRob - Fit for Medical Robotics”.

#### 4. Contributi dal MUR e da altre Amministrazioni centrali

| 1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI   | 2023                  | 2022                  | Variazioni           |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Fondo di finanziamento ordinario dal MUR   | 115.122.250,00        | 112.063.231,00        | 3.059.019,00         |
| Assegnazione programmazione triennale dal MUR  | 1.366.000,00          | 1.366.000,00          | -                    |
| Contributi da altri ministeri in conto esercizio   | 50.800,00             | 101.415,52            | -50.615,52           |
| Assegnazione fondo sostegno giovani DM 1047/2017   | 230.000,00            | 462.527,00            | -232.527,00          |
| Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili | 66.820,00             | 50.000,00             | 16.820,00            |
| Altre Assegnazioni   | 40.320,00             | 561.226,74            | -520.906,74          |
| Contributi per la ricerca dal MUR  | 82.330,00             | 6.712.705,54          | -6.630.375,54        |
| Contributi per la ricerca da altri Ministeri   | 101.180,00            | 135.857,95            | -34.677,95           |
| Contributi per la ricerca dal CNR  | 2.950,00              | 89.180,00             | -86.230,00           |
| Contributo per dottorato di ricerca dal MUR  | 4.488.220,00          | 3.673.800,00          | 814.420,00           |
| Contributi MUR per attività di didattica e formazione  | 141.810,00            | 623.820,00            | -482.010,00          |
| Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione                               | 26.551.000,00         | 30.475.000,00         | -3.924.000,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>148.243.680,00</b> | <b>156.314.763,75</b> | <b>-8.071.083,75</b> |

Ai fini della previsione, il FFO del 2023 è stato stimato allo stesso livello di quello assegnato per il 2022, con alcuni aggiustamenti operati alla luce dei decreti emanati dal Governo nel corso del 2022. In particolare si evidenzia l’aumento di circa 3,0 mln di Euro nei “Piani straordinari” a seguito dell’assegnazione di cui al DM 445/2022.

Si riassume di seguito il dettaglio del dato previsionale del FFO 2023 confrontato con quello assegnato 2022:

| Fondo di finanziamento ordinario                         | 2023                  | 2022                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| FFO (quota base, quota premiale, intervento perequativo) | 100.253.477,00        | 100.253.477,00        |
| Arrotondamento   |                       |                       |
| <b>Totale</b>  | <b>100.253.477,00</b> | <b>100.253.477,00</b> |
| Importi una tantum                                       | 218.000,00            | 226.742,00            |
| Valorizzazione personale TA                              | 886.889,00            | 886.889,00            |
| Piani straordinari                                       | 11.163.884,00         | 8.070.683,00          |
| <b>TOTALE (A)</b>  | <b>112.522.250,00</b> | <b>109.437.791,00</b> |
| <b>NO TAX AREA</b>                                       | 1.200.000,00          | 1.225.440,00          |
| <b>NO TAX AREA nuova</b>                                 | 1.400.000,00          | 1.400.000,00          |
| <b>TOTALE (B)</b>  | <b>2.600.000,00</b>   | <b>2.625.440,00</b>   |
| <b>FFO esercizio (A+B)</b>                               | <b>115.122.250,00</b> | <b>112.063.231,00</b> |

La previsione “Assegnazione programmazione triennale MUR è quantificata tenendo conto dei criteri di avvenuta ripartizione da parte del MUR con Decreto Direttoriale n. 364 del 16 marzo 2022. Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2021 (Delibera n. 400/2021) ha approvato la programmazione strategica di ateneo triennale 2022-2024, la quale conferma l'impostazione e l'impegno sulle direttrici d'intervento già previste nella proiezione 2021-2023, di cui al Decreto Ministeriale n. 289 del 25 marzo 2021 contenente le linee generali di indirizzo e i relativi indicatori per la valutazione periodica dei risultati, così da poter continuare a ritenere validi i medesimi indicatori e target.

Nella voce “Contributo per dottorato di ricerca dal MUR” risulta un rilevante incremento rispetto al 2022; la previsione comprende tutti i cicli di dottorato attivi. Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2022-2024, si precisa che:

- la quota a carico del Bilancio di Ateneo è stata calcolata come differenza tra i costi stimati e i ricavi stimati derivanti da FFO nonché ulteriori fondi a carico del Bilancio;
- i ricavi derivanti da convenzioni già perfezionate con enti esterni (pubblici e privati) sono stati determinati in base al piano di finanziamento previsto in convenzione.

La previsione dei “Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione” è relativa ai Contratti di Formazione specialistica per l'area medica e si basa sul numero degli attuali titolari del contratto di formazione specialistica previsto dal Decreto Legislativo n. 368/99 e successive modifiche. I dati sono stati calcolati in base ai contratti finanziati per l'anno accademico 2021/2022. Variazioni potrebbero, inoltre, derivare da trasferimenti di specializzandi da/verso l'Università di Siena, circostanza da cui deriverebbe la cessione del

contratto. Si evidenzia che lo scostamento è dovuto ad un numero inferiore di contratti erogati dal MUR per l'anno accademico 2021/2022 rispetto all'anno accademico 2020/2021; la variazione è dovuta alla necessità di reperire più personale medico durante il periodo pandemico (a livello nazionale per l'anno accademico 2020/2021 sono stati stanziati 17 mila posti invece per l'anno accademico 2021/2022 sono stati stanziati 12.500 posti).

In considerazione dell'andamento del finanziamento pubblico si ritiene necessario prestare attenzione anche all'evoluzione temporale del fabbisogno finanziario implementando politiche gestionali e di Bilancio che portino a non incrementare significativamente il volume di uscite complessive dell'Ateneo sotto forma di prelevamento dal conto corrente in Banca d'Italia nell'anno solare. Infatti, il fabbisogno finanziario degli Atenei pubblici è un limite imposto centralmente alla possibilità di prelevare risorse liquide dal conto di tesoreria statale.

La concreta applicazione di questo disposto si traduce nel fatto che i soggetti titolari di contabilità speciali aperte presso la Banca d'Italia (tra cui le Università Statali), non possono effettuare prelevamenti dai rispettivi conti superiori ad un importo determinato annualmente dal MUR, che non può essere oltrepassato (obiettivo di fabbisogno), salvo deroghe concesse per motivate e rappresentate esigenze.

Da questo limite sono fatte salve le entrate proprie (contributi studenteschi, proventi da contratti e convenzioni, attività commissionata, contributi liberali, etc.), in quanto le entrate diverse dai trasferimenti statali sono invece versate sul conto aperto presso l'istituto cassiere ed utilizzate prioritariamente per i pagamenti.

La Legge di stabilità 2019 ha stabilito che per il periodo 2019-2025 il limite di fabbisogno del sistema universitario non potrà essere superiore a quello dell'anno precedente incrementato del solo tasso di crescita del PIL reale. Al fine di favorire gli investimenti e l'attività di ricerca, dal 2019 però non concorrono più al calcolo del fabbisogno finanziario le riscossioni ed i pagamenti sostenuti per tali finalità. Quindi sono escluse dal monitoraggio ministeriale tutte le spese per investimenti e per ricerca scientifica (e le eventuali corrispondenti entrate, se specificamente finalizzate). Va comunque specificato che per attività di ricerca degli Atenei si intendono i progetti e le commesse di ricerca svolte dalle università pubbliche esclusivamente su incarico o interesse di un committente. Non rientrano quindi in questo novero le attività progettuali finanziate con fondi dell'Ateneo.

Nella stessa Legge di stabilità era previsto che a decorrere dall'anno 2021, per le Università Statali che non avessero rispettato il fabbisogno finanziario programmato nell'esercizio

precedente, il MUR avrebbe inserito, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, pur nel rispetto del principio di proporzionalità.

L'applicazione di tale sanzione è stata comunque rinviata al 2023 dal Decreto Legislativo n. 34/2020 (Decreto Rilancio).

## 5. Contributi da Regioni e da Province autonome

| 2) CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME                                    | 2023                | 2022                | Variazioni           |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Contributi da Regioni, Province e Comuni in conto esercizio                     | 820,00              | 23.210,00           | -22.390,00           |
| Contributi per la ricerca da Regioni, Province e Comuni                         | 343.750,00          | 446.025,87          | -102.275,87          |
| Contributi per assegni di ricerca da Regioni, Province e Comuni                 | -                   | 302.734,20          | -302.734,20          |
| Contributi per dottorato di ricerca da Regioni, Province e Comuni               | 1.683.180,00        | 2.313.250,00        | -630.070,00          |
| Contributi per borse post-laurea da Regioni, Province e Comuni                  | 1.380,00            | 5.000,00            | -3.620,00            |
| Contributi da Regioni, Province e Comuni per attività di didattica e formazione | 1.478.210,00        | 1.531.030,75        | -52.820,75           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.507.340,00</b> | <b>4.621.250,82</b> | <b>-1.113.910,82</b> |

I “Contributi da regioni e province autonome” riguardano ricavi correlati alle previsioni di costo dello stesso budget. Si tratta principalmente di proventi relativi a contributi correnti destinati allo svolgimento di attività di ricerca a favore dei Dipartimenti per il finanziamento di assegni di ricerca, borse di Dottorato di ricerca (Pegaso) e borse di studio da parte della Regione Toscana.

## 6. Contributi da altre Amministrazioni locali

| 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI          | 2023                | 2022                | Variazioni       |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Contributo per ricercatore a tempo determinato da AOUS | 133.730,00          | 212.950,00          | -79.220,00       |
| Contributo per personale docente da AOUS               | 3.020.580,00        | 2.948.650,00        | 71.930,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.154.310,00</b> | <b>3.161.600,00</b> | <b>-7.290,00</b> |

Le previsioni dei “Contributi da altre amministrazioni locali” risultano sostanzialmente in linea con quelle dell’esercizio in corso. L’importo si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento delle procedure di reclutamento relative ai posti di personale docente, interamente finanziati dall’Azienda Ospedaliera Universitaria Senese (AOUS).

## 7. Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo

| 4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO                             | 2023              | 2022                | Variazioni           |
|---|-------------------|---------------------|----------------------|
| Contributi da organismi internazionali in conto esercizio                           | 20.430,00         | 32.688,00           | -12.258,00           |
| Contributi da Unione europea in conto esercizio                                     | 235.620,00        | 886.763,76          | -651.143,76          |
| Contributi per la ricerca dall'UE   | 25.730,00         | 140.602,45          | -114.872,45          |
| Contributi per la ricerca da altri Organismi internazionali                         | 200.440,00        | 162.427,80          | 38.012,20            |
| Contributi UE per attività di didattica e formazione                                | 60.280,00         | 2.194.307,13        | -2.134.027,13        |
| Contributi da altri organismi internazionali per attività di didattica e formazione | 2.610,00          | 85.056,12           | -82.446,12           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>545.110,00</b> | <b>3.501.845,26</b> | <b>-2.956.735,26</b> |

Si tratta principalmente di proventi relativi a contributi correnti per lo svolgimento di attività di ricerca non competitiva.

I contributi correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo non possono non essere previsti in calo rispetto al 2022, tenuto conto del principio di prudenza adottato nella predisposizione del budget. Essi riguardano i finanziamenti europei per l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari oltre naturalmente una serie diversificata e variegata di contributi da privati o da altri enti esteri finalizzati al sostenimento dell'attività istituzionale dell'Ateneo, molti dei quali si perfezioneranno con sicurezza soltanto durante l'esercizio.

## 8. Contributi da altre Università

| 5) CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITÀ                       | 2023          | 2022     | Variazioni    |
|---|---------------|----------|---------------|
| Contributi per Dottorato di ricerca da altre Università | 190,00        | -        | 190,00        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>190,00</b> | <b>-</b> | <b>190,00</b> |

## 9. Contributi da altri (pubblici)

| 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)   | 2023                | 2022                | Variazioni         |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Contributi da Enti pubblici in conto esercizio                                      | 194.450,00          | 210.724,58          | -16.274,58         |
| Contributi per la ricerca da Enti Pubblici  | 390.910,00          | 1.112.884,25        | -721.974,25        |
| Risorse per Ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013 | 330,00              | -                   |                    |
| Contributi per assegni di ricerca da Enti pubblici                                  | 48.000,00           | 84.390,00           | -36.390,00         |
| Contributi per Dottorato di ricerca da Enti pubblici                                | 1.219.790,00        | 792.010,36          | 427.779,64         |
| Contributi da Enti pubblici per attività di didattica e formazione                  | 11.790,00           | 63.341,60           | -51.551,60         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.865.270,00</b> | <b>2.263.350,79</b> | <b>-398.410,79</b> |

Tale voce include i ricavi che si riferiscono a convenzioni stipulate dai Dipartimenti con diversi enti pubblici a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti e al finanziamento principalmente di borse per dottorato di ricerca e di assegni.

### 10. Contributi da altri (privati)

| 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)                                  | 2023                | 2022                | Variazioni           |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Contributi da Enti e Soggetti Privati in conto esercizio          | 15.280,00           | 281.057,40          | -265.777,40          |
| Contributi per la ricerca da Enti Privati                         | 1.255.140,00        | 1.376.420,49        | -121.280,49          |
| Contributi per assegni di ricerca da Enti Privati                 | 25.160,00           | 514.585,10          | -489.425,10          |
| Contributi per Dottorato di ricerca da Enti Privati               | 1.341.940,00        | 958.088,20          | 383.851,80           |
| Contributi per borse post-laurea da Enti Privati                  | 60,00               | 82.000,00           | -81.940,00           |
| Contributo per personale docente da Enti privati                  | -                   | 23.200,00           | -23.200,00           |
| Contributi di Enti Privati per attività di didattica e formazione | 144.010,00          | 635.774,17          | -491.764,17          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.781.590,00</b> | <b>3.871.125,36</b> | <b>-1.089.535,36</b> |

Il conto è prevalentemente costituito da finanziamenti provenienti da soggetti privati per sostegno al dottorato di ricerca e agli assegni di ricerca.

### III. Proventi per attività assistenziale

### IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

### V. Altri proventi e ricavi diversi

| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI   | 2023       | 2022       | Variazioni  |
|--|------------|------------|-------------|
| Proventi Amministrazione su attività diverse   | -          | 1.250,00   | -1.250,00   |
| Proventi per contributi agli investimenti da MUR   | 102.060,00 | 20.000,00  | 82.060,00   |
| Proventi per contributi agli investimenti da Regione   | 61.680,00  | -          | 61.680,00   |
| Contratti e Convenzioni per attività di didattica e formazione da Enti Pubblici per attività commerciale | 880,00     | 2.470,00   | -1.590,00   |
| Contratti e Convenzioni per attività di didattica e formazione da Enti Privati per attività commerciale  | 9.120,00   | 19.470,00  | -10.350,00  |
| Quote di iscrizione attività di formazione   | 2.000,00   | 2.000,00   | -           |
| Diritti d'autore attività commerciale  | -          | 67,54      | -67,54      |
| Quote iscrizione a corsi attività commerciale  | 26.430,00  | 174.810,89 | -148.380,89 |
| Sponsorizzazioni attività commerciale  | 35.000,00  | 214.638,36 | -179.638,36 |
| Altri proventi attività commerciale  | 3.020,00   | 37.348,20  | -34.328,20  |
| Noleggio spazi universitari attività commerciale   | 75.000,00  | 41.250,00  | 33.750,00   |
| Servizio di foresteria attività commerciale  | -          | 2.308,44   | -2.308,44   |
| Merchandising UNISI Shop attività commerciale  | 5.000,00   | 5.000,00   | -           |



|   |                     |                     |                    |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Appalto gestione Bar  | 10.000,00           | 5.000,00            | 5.000,00           |
| Pubblicazioni commerciali   | -                   | 49,18               | -49,18             |
| Analisi e test di laboratorio attività commerciale  | 156.540,00          | 191.426,00          | -34.886,00         |
| Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali   | 130.300,00          | 140.300,00          | -10.000,00         |
| Affitti attivi  | 153.280,00          | 189.535,00          | -36.255,00         |
| Lasciti, oblazioni e donazioni  | 8.460,00            | 7.220,00            | 1.240,00           |
| Rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, aspettative, articolo 6 comma 11 legge 240/10) | -                   | 39.319,18           | -39.319,18         |
| Altri recuperi  | 227.450,00          | 286.507,51          | -59.057,51         |
| Rimborso spese processuali  | -                   | 1.749,11            | -1.749,11          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.006.220,00</b> | <b>1.381.719,41</b> | <b>-375.499,41</b> |

Gli “Altri proventi e ricavi diversi” sono ricavi non finalizzati derivanti da attività svolte in ambito istituzionale (fitti attivi, recuperi e rimborsi di varia natura) e commerciale (prestazioni di laboratorio e altre attività in conto terzi). Nell’aggregato sono riportate in dettaglio le varie tipologie di proventi che derivano ad esempio dalla concessione del servizio bar/tavola calda nei complessi universitari la cui concessione è stata sospesa durante lo stato di emergenza pandemica; dal noleggio di spazi universitari ipotizzando di procedere ad un nuovo affidamento a partire dal secondo semestre 2023.

Nel conto “Altri recuperi” sono previsti i ricavi per servizi pre-enrollment e i rimborsi degli studenti che coprono parzialmente i costi relativi ai corsi di lingua italiana organizzati dall’Università per Stranieri di Siena per studenti Erasmus e internazionali.

Sono inoltre previsti i proventi originati dall’affidamento della gestione del marchio dell’Ateneo in riferimento ai prodotti di merchandising; da proventi derivanti da recuperi relativi all’imposta del registro, alle spese di pubblicità dei bandi e degli avvisi per le procedure di scelta del contraente andate a buon fine. Tali costi sono, infatti, *ex lege* rimborsati dall'affidatario.

## **VI. Variazioni rimanenze**

## **VII. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

### **D) COSTI OPERATIVI**

I Costi operativi sono i costi dei fattori produttivi utilizzati dall’Ateneo per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali secondo quanto previsto dallo Statuto.

La voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale che sommato ai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresentano oltre il 90% dei costi operativi.

Rientrano fra i costi operativi anche gli ammortamenti, gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione.

| <b>COSTI OPERATIVI</b>                | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           | <b>Variazioni</b>     |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE             | 110.519.510,00        | 117.732.381,03        | -7.212.871,03         |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE     | 75.698.110,00         | 82.592.377,97         | -6.894.267,97         |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI        | 6.696.250,00          | 6.073.880,00          | 622.370,00            |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | -                     | -                     | -                     |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE        | 2.068.780,00          | 1.929.105,62          | 139.674,38            |
| <b>TOTALE COSTI</b>                   | <b>194.982.650,00</b> | <b>208.327.744,62</b> | <b>-13.345.094,62</b> |

Come già richiamato nei precedenti paragrafi, la quantificazione dei costi è stata definita a valle di un'attenta analisi, proseguendo, anche nel 2023 e nel triennio 2023-2025, nella politica di razionalizzazione già intrapresa da alcuni anni. La composizione dei costi iscritti nel budget economico evidenzia un quadro di sostanziale stabilità e rigidità degli stessi, in quanto le principali voci di spesa sono costituite da costi consolidati/fissi (costi del personale, contratti pluriennali, ammortamenti).

Il confronto con i valori 2022 è distorsivo in quanto l'esercizio risente delle assegnazioni finalizzate al costo del personale di cui al DM 1062/2021, al DM 737/2021 e ai Dipartimenti di eccellenza e si riferisce a costi utilizzati in esercizi successivi.

Nelle sezioni seguenti si riporta il dettaglio di ciascuna voce dei costi operativi.

### **VIII. Costi del personale**

| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>                                 | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           | <b>Variazioni</b>    |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica    | 76.371.000,00         | 83.563.166,22         | -7.192.166,22        |
| a) Docenti e ricercatori   | 68.263.740,00         | 72.102.813,19         | -3.839.073,19        |
| b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 4.983.380,00          | 8.035.241,58          | -3.051.861,58        |
| c) Docenti a contratto   | 339.860,00            | 447.564,18            | -107.704,18          |
| d) Esperti linguistici   | 1.512.540,00          | 1.846.243,24          | -333.703,24          |
| e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica        | 1.271.480,00          | 1.131.304,03          | 140.175,97           |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo        | 34.148.510,00         | 34.169.214,81         | -20.704,81           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>110.519.510,00</b> | <b>117.732.381,03</b> | <b>-7.212.871,03</b> |

Nei “Costi del personale” confluiscono sia le competenze fisse che i relativi oneri a carico dell’ente e includono le retribuzioni corrisposte al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (ovvero: docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e gli emolumenti di competenza del personale dirigente e tecnico amministrativo sia a carico dell’ateneo che di soggetti esterni.

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato a partire dalle posizioni attive ad agosto 2022 e stimate da settembre a dicembre 2022. Per il 2023 è stata considerata anche la determinazione delle consistenze del personale 2023 dal piano di programmazione, nonché la stima delle posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, degli adeguamenti ISTAT, del turnover del personale docente e del personale tecnico amministrativo.

Tra i costi del personale non è compresa l’IRAP che, come previsto dalla Nota tecnica n. 1 del 17 maggio 2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le Università, è stata inserita nella voce Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate.

### 1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Nella voce “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” troviamo inserite le retribuzioni del personale docente e ricercatore, più una serie di costi relativi ad altre figure di personale con funzioni didattiche o di supporto quali i docenti a contratto, i collaboratori ed esperti linguistici, gli assegnisti ed altre collaborazioni a vario titolo.

| a) docenti e ricercatori   | 2023          | 2022          | Variazioni    |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato                                      | 43.888.770,00 | 45.452.680,66 | -1.563.910,66 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 10.673.070,00 | 10.930.347,92 | -257.277,92   |
| Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato                                 | 20.000,00     | 20.000,00     | -             |
| Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato   | 479.680,00    | 565.479,22    | -85.799,22    |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 103.500,00    | 53.667,97     | 49.832,03     |
| Fondo di Ateneo premialità articolo 9 Legge 240/10 a personale docente e ricercatore a tempo indeterminato     | 346.510,00    | 350.790,00    | -4.280,00     |
| Contratti personale docente  | -             | 48.618,31     | -48.618,31    |
| Competenze fisse ai Ricercatori tempo determinato  | 7.846.580,00  | 8.892.246,69  | -1.045.666,69 |

|   |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente  | -                    | 11.660,36            | -11.660,36           |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato                        | 1.903.300,00         | 2.099.780,26         | -196.480,26          |
| Assegni nucleo familiare ai ricercatori a tempo determinato   | -                    | 4.436,26             | -4.436,26            |
| Altre competenze ai Ricercatori tempo determinato   | 70.030,00            | 17.565,61            | 52.464,39            |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato                        | 17.230,00            | 18.376,69            | -1.146,69            |
| Missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori  | 528.390,00           | 1.206.386,14         | -677.996,14          |
| Oneri previdenziali su Missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori                         | 10.000,00            | -                    | 10.000,00            |
| Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus  | -                    | 33.926,61            | -33.926,61           |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato | 2.021.520,00         | 2.037.976,12         | -16.456,12           |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR sul personale docente e ricercatori a contratto                    | -                    | 2.458,65             | -2.458,65            |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato                              | 355.160,00           | 356.415,72           | -1.255,72            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>68.263.740,00</b> | <b>72.102.813,19</b> | <b>-3.839.073,19</b> |

Come già riportato nel precedente paragrafo, la determinazione del costo del personale docente a tempo indeterminato è stato determinato in modo puntuale per il 2023 a partire dai costi già sostenuti al 31 agosto 2022 e tenendo conto delle cessazioni previste dal settembre 2022 al 31 dicembre 2023 nonché degli impegni di spesa per nuove assunzioni in ruolo e di passaggi di carriera.

In particolare, per quanto riguarda le cessazioni dal servizio, nel corso dell'anno 2023 si prevede, a diverse scadenze, il collocamento a riposo di n. 16 unità di personale docente di cui n. 8 PO, n. 4 PA e n. 4 RU per raggiungimento del limite di età; il costo del personale che cessa è, quindi, stato calcolato in proporzione ai giorni di effettivo servizio.

Anche per l'anno 2023 la previsione di spesa conteggia il maggior costo scaturente esclusivamente dai passaggi di carriera da RTDB a PA allo scadere del terzo anno di attività, nonché dalle progressioni economiche per scatti stipendiali biennali.

La previsione di spesa è aggiornata alle prescrizioni contenute tanto nel DPCM 15 marzo 2022 concernente l'adeguamento dei trattamenti economici del personale interessato ai sensi dell'articolo 24, commi 1 e 1-bis, della Legge n. 448 del 23 dicembre 1998, a decorrere dal 1° gennaio 2021, nella misura dello 0,91%, quanto alle prescrizioni contenute nel DPCM 25 luglio 2022 concernente "l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato"; in particolare l'articolo 1, comma 1 del citato ultimo DPCM prevede che: "A decorrere dal 1 gennaio 2022 le misure degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale e degli

assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari, ...(omissis), in vigore alla data del 1 gennaio 2021, sono incrementate in misura pari allo 0,45 per cento.”

Inoltre, a decorrere dal 2023 è stato previsto un ulteriore incremento prudenziale del 2% per far fronte all'eventuale adeguamento degli stipendi dei docenti e ricercatori universitari determinato dall'ISTAT, ai sensi dall'articolo 24, comma 1 della Legge n. 448/1998, sulla base degli incrementi medi, nell'anno precedente, delle retribuzioni dei dipendenti pubblici contrattualizzati.

Occorre far presente che parte del costo per competenze fisse e relativi oneri ai professori e ai ricercatori a tempo indeterminato già in servizio è coperto da ricavi correlati per complessivi 6.053.090 Euro lordo ente, derivanti da convenzioni stipulate con l'AOUS, da convenzioni con privati e da finanziamenti ministeriali. Inoltre è in fase di perfezionamento un nuovo accordo con l'AOUS per la definizione della programmazione triennale e del relativo finanziamento dei posti e contratti di docenza di area sanitaria destinata all'attività assistenziale (convenzionamento) presso l'AOUS nell'ambito delle reciproche autonomie e delle reciproche finalità istituzionali.

I ricavi correlati scaturenti dai rapporti convenzionali con l'AOUS fanno riferimento alle seguenti convenzioni/accordi:

- accordo Università/AOUS per l'attivazione di ruoli di docenza e attivazione posti sul programma “recupero fughe e sviluppo attività” del 19 aprile 2002 (ammontare complessivo annuo della convenzione, già rapportato al personale in servizio, 779.250 Euro lordo ente restituiti mensilmente dall'AOUS);
- convenzione Università/AOUS per il finanziamento di n. 5 posti di professore di ruolo repertorio n. 866/2015 (ammontare complessivo annuo della convenzione 277.132 Euro lordo ente restituiti dall'AOUS su richiesta annuale);
- convenzione Università/AOUS per il finanziamento di n. 1 posto di professore di ruolo di II fascia, settore concorsuale 06/e3 – Neurochirurgia e chirurgia maxillo-facciale, SSD Med/29 maxillo-facciale repertorio n. 867/2015 (ammontare complessivo annuo della convenzione 81.900 Euro lordo ente restituiti dall'AOUS su richiesta annuale);
- convenzione Università/AOUS per il finanziamento di 14 posti di personale docente repertorio n. 1871 prot. n. 119620 del 26 ottobre 2007 (ammontare complessivo annuo della convenzione 1.043.100 Euro lordo ente restituiti dall'AOUS su richiesta annuale);

- convenzione Università/AOUS 1 posto professore II fascia - MED/36 Radiodiagnostica e radioterapia repertorio n. 335/2019 prot. n. 46858 del 7 marzo 2019 (ammontare complessivo annuo della convenzione 79.800 Euro lordo ente);
- convenzione Università/AOUS 2 posti di professore II fascia - MED/21 chirurgia toracica e MED/33 malattia apparato locomotore repertorio n. 1851/2019 prot. n. 192726 del 15 novembre 2019 (ammontare complessivo annuo della convenzione 159.600 Euro lordo ente);
- convenzione Università/AOUS 1 posto di professore I fascia - MED/17 malattie infettive repertorio n. 1850/2019 prot. n. 192723 del 15 novembre 2019 (ammontare complessivo annuo della convenzione 114.000 Euro lordo ente);
- convenzione Università/AOUS 1 posto di professore II fascia - MED/06 oncologia medica repertorio n. 2041/2019 prot. n. 207691 del 17 dicembre 2019 (ammontare complessivo annuo della convenzione 79.800 Euro lordo ente);
- convenzione Università/AOUS 4 posti di professore II fascia - Med/11 Malattie dell'apparato cardiovascolare, MED/18 Chirurgia generale, MED/27 Neurochirurgia, MED/38 Pediatria generale e specialistica - e 1 posto di RTDB MED/10 Malattie dell'apparato respiratorio - repertorio 1306/2020 (ammontare complessivo annuo della convenzione 400.200 Euro lordo ente).

I finanziamenti provenienti dalle citate convenzioni sono stati correlati al costo del personale in base all'effettiva presenza e permanenza in servizio del docente il cui posto è oggetto di finanziamento; nel caso di passaggio da RTDB a PA il ricavo correlato è imputato ai relativi conti in relazione al tempo di permanenza nel ruolo.

Quanto ai contributi da enti privati, la convenzione Bassilichi spa/Università (repertorio n. 1998/2016) copre parzialmente i costi di un PA per complessivi 23.200,00 Euro lordo ente all'anno, per quindici anni.

Tra i ricavi correlati al costo del personale docente, grande rilevanza assumono i finanziamenti MUR ed in particolare:

- il piano straordinario 2018 per il reclutamento di 23 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 (tutti ormai transitati nel ruolo di PA a seguito del superamento della valutazione di cui all'articolo 24, comma 5 della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010) disposto con Decreto Ministeriale n. 168/2018 che, per

espressa previsione dell'articolo 2, comma 3, consolida l'importo di 1.348.270 Euro lordo ente a titolo di cofinanziamento della posizione di professore associato;

- il piano straordinario 2019 per il reclutamento di 21 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 (tutti ormai transitati nel ruolo di PA a seguito del superamento della valutazione di cui all'articolo 24, comma 5 della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010) disposto con Decreto Ministeriale n. 204/2019 che per espressa previsione dell'articolo 2, comma 3, consente di utilizzare le risorse attribuite - 1.231.780 Euro lordo ente - come cofinanziamento del costo della posizione di professore associato;
- il piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale disposto con Decreto Ministeriale n. 364/2019 con cui sono state riservate risorse a favore dell'Università di Siena per 158.800 Euro lordo datore, pari al passaggio nel ruolo di PA di 11 ricercatori universitari a tempo indeterminato;
- il piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale disposto con Decreto Ministeriale n. 84/2020 con cui sono state riservate risorse a favore dell'Università di Siena per 229.614 Euro lordo datore, pari al passaggio nel ruolo di PA di 16 ricercatori universitari a tempo indeterminato (di cui 15 già in servizio nel nuovo ruolo);
- il piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale disposto con Decreto Ministeriale n. 561/2021 con cui sono state riservate risorse a favore dell'Università di Siena per 348.162 Euro lordo datore, pari al passaggio nel ruolo di PA di 24 ricercatori universitari a tempo indeterminato (di cui 15 già in servizio nel nuovo ruolo).

Risultano invece già consolidate nel FFO, e dunque sono espunti dal computo dei ricavi correlati, le risorse provenienti dal:

- piano straordinario associati (2011-2012-2013) consolidato nel FFO per 1.860.465 Euro lordo ente;
- piano straordinario ordinari disposto con Decreto interministeriale MIUR-MEF 242/2016 consolidato nel FFO per 161.958 Euro lordo ente;

- piano straordinario 2016 per il reclutamento di 18 ricercatori (di cui 16 già transitati nel ruolo PA) di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 disposto con Decreto Ministeriale n. 78/2016 consolidato nel FFO per 1.055.750 Euro lordo ente.

Nelle "Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato" è previsto il costo totale (non coperto da ricavi correlati) dei ricercatori a tempo determinato di tipo A) e B), relativo al trattamento economico per competenze fisse e oneri a carico del datore di lavoro.

La disciplina di tali figure è prevista dall'articolo 24, della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 e dal "Regolamento per ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'articolo 24 della legge 30 dicembre 2010, n. 240", emanato con Decreto Rettorale n. 1133/2021 del 17 giugno 2021.

La previsione tiene conto dei ricercatori a tempo determinato di tipo A) e B) già in servizio al 31 agosto 2022 e delle cessazioni previste fino al 31 dicembre 2023. In particolare, nel corso dell'anno 2023 è prevista la cessazione di n. 14 RTDA per naturale scadenza del termine del contratto.

Si evidenzia che parte del costo per competenze fisse dei ricercatori di tipo A) e B) è coperto dai ricavi correlati scaturenti da convenzioni con l'AOUS e da finanziamenti ministeriali.

Di seguito le convenzioni con l'AOUS che prevedono la copertura dei costi di tre ricercatori a tempo determinato di tipo a) di cui solo due (per i SSD MED/46 e MED/13) già in servizio alla data del 31 agosto 2022:

- convenzione Università/AOUS per il finanziamento della proroga di n. 1 RTDA MED/46 repertorio n. 1915/2019 prot. n. 197195 del 25 novembre 2019 (ammontare complessivo annuo della convenzione 50.000 Euro lordo ente);
- convenzione Università/AOUS per il finanziamento della proroga del contratto di 1 RTDA MED/13 e per il finanziamento di 1 posto di RTDA per il SSD MED/18 repertorio n. 937/2021 prot. n. 87783 del 20 maggio 2021 (ammontare complessivo annuo della convenzione 100.000 Euro lordo ente).

La correlazione del ricavo tiene conto del termine finale del contratto dei due ricercatori durante il 2023.

Infine, va segnalata la Convenzione Università/AOUS repertorio 1306/2020 che oltre a 4 posti di professore II fascia - MED/11 Malattie dell'apparato cardiovascolare, MED/18 Chirurgia generale, MED/27 Neurochirurgia, MED/38 Pediatria generale e specialistica -



prevede anche 1 posto di RTDB MED/10 Malattie dell'apparato respiratorio – repertorio n. 1306/2020 (ammontare complessivo annuo della convenzione 400.200 Euro lordo ente).

Il ricavo correlato al costo del RTDB è imputato interamente, per l'anno 2023, ai conti relativi alle competenze fisse e relativi oneri dei ricercatori a tempo determinato, mentre per gli anni successivi in funzione del tempo di permanenza nel ruolo di ricercatore.

Quanto ai finanziamenti ministeriali si segnala che nel 2023 continueranno ad essere attivi:

- il piano straordinario ricercatori 2020, disposto con Decreto Ministeriale n. 83/2020 che prevede il finanziamento di 1.321.095 Euro per il reclutamento di n. 22 ricercatori (di cui 21 già in servizio alla data del 31 agosto 2022) di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 240/2010;
- il piano straordinario ricercatori disposto con Decreto Ministeriale n. 856/2020 che prevede il finanziamento di 2.401.681 Euro per il reclutamento di n. 40 ricercatori (di cui n. 19 già in servizio alla data del 31 agosto 2022) ex articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010.

Il finanziamento derivante dai piani straordinari ricercatori 2020 è computato, come ricavo correlato ai costi per competenze fisse e relativi oneri dei ricercatori a tempo determinato, in ragione del numero di docenti assunti a valere sui singoli piani e del tempo di copertura della qualifica di RTDB prima dell'eventuale passaggio a PA.

Per quanto riguarda la programmazione dei ruoli, si evidenzia che la previsione riguarda n. 18 procedure in itinere, (su POE TO) di cui n. 15 PO articolo 18 Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 e n. 3 PA articolo 18, comma 4 Legge n. 240 del 30 dicembre 2010. La previsione di spesa per tali procedure è aggiornata alle prescrizioni contenute tanto nel DPCM 15 marzo 2022 concernente l'adeguamento dei trattamenti economici del personale interessato ai sensi dell'articolo 24, commi 1 e 1-bis, della Legge n. 448 del 23 dicembre 1998, a decorrere dal 1° gennaio 2021, nella misura dello 0,91%, quanto alle prescrizioni contenute nel DPCM 25 luglio 2022 concernente "l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato"; in particolare l'articolo 1, comma 1 del citato ultimo DPCM prevede che: "A decorrere dal 1 gennaio 2022 le misure degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale e degli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari, ....(omissis), in vigore alla data del 1 gennaio 2021, sono incrementate in misura pari allo 0,45 per cento".

Inoltre, a decorrere dal 2023 è stato previsto un ulteriore incremento prudenziale del 2% per far fronte all'eventuale adeguamento degli stipendi dei docenti e ricercatori universitari

determinato dall'ISTAT, ai sensi dall'articolo 24, comma 1 della Legge n. 448/1998, sulla base degli incrementi medi, nell'anno precedente, delle retribuzioni dei dipendenti pubblici contrattualizzati.

Nella previsione è ricompreso il costo di n. 7,4 POE anno 2023 valorizzati al costo medio di 114.000 Euro, con presa di servizio non anteriore al 1° novembre 2023.

Parimenti la previsione comprende la spesa per l'utilizzo di n. 3,457 POE "liberi" distribuiti ai Dipartimenti e non ancora utilizzati.

Parte del costo per competenze fisse e relativi oneri ai professori e ai ricercatori a tempo indeterminato oggetto di impegno è coperto da ricavi correlati per complessivi 2.036.210 Euro lordo ente, derivanti da convenzioni stipulate con l'AOUS e da finanziamenti ministeriali.

I ricavi correlati scaturenti dai rapporti convenzionali con l'AOUS fanno riferimento alle seguenti convenzioni/accordi:

- convenzione Università/AOUS 1 posto di professore II fascia - MED/18 chirurgia generale repertorio n. 1626/2021 prot. n. 145488 del 5 agosto 2021 (ammontare complessivo annuo della convenzione 81.200 Euro lordo ente);
- convenzione Università/AOUS 4 posti di professore II fascia - MED/11 Malattie dell'apparato cardiovascolare, MED/18 Chirurgia generale, MED/27 Neurochirurgia, MED/38 Pediatria generale e specialistica - e 1 posto di RTDB MED/10 Malattie dell'apparato respiratorio – repertorio n. 1306/2020 (ammontare complessivo annuo della convenzione 400.200 Euro lordo ente).

Tra i ricavi correlati al costo del personale docente, grande rilevanza assumono i finanziamenti MUR ed in particolare:

- il piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale disposto con Decreto Ministeriale n. 84/2020 con cui sono state riservate risorse a favore dell'Università di Siena per 229.614 Euro lordo datore, pari al passaggio nel ruolo di PA di n. 16 ricercatori universitari a tempo indeterminato (di cui solo uno non è ancora in servizio nel nuovo ruolo);
- il piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale disposto con Decreto Ministeriale n. 561/2021 con cui sono state riservate risorse a favore dell'Università di Siena per 348.162

Euro lordo datore, pari al passaggio nel ruolo di PA di n. 24 ricercatori universitari a tempo indeterminato (di cui n 9 non sono ancora in servizio nel nuovo ruolo);

- il Decreto Ministeriale n. 445/2022 “Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022”- con cui sono state assegnate risorse per l’assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010, e di personale tecnico-amministrativo, per un totale complessivo di 36,5 POE.

Si ricorda che nel 2023 continueranno ad essere attivi i seguenti finanziamenti ministeriali:

- il piano straordinario ricercatori 2020, disposto con \_Decreto Ministeriale n. 83/2020 che prevede il finanziamento di 1.321.095 Euro per il reclutamento di n. 22 ricercatori (di cui solo uno non ancora in servizio alla data del 31 agosto 2022) di cui all’articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010;
- il piano straordinario ricercatori disposto con Decreto ministeriale n. 856/2020 che prevede il finanziamento di 2.401.681 Euro per il reclutamento di n. 40 ricercatori (di cui n. 21 non ancora in servizio alla data del 31 agosto 2022) ex articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010;
- il Decreto Ministeriale n. 445/2022 “Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022”- con cui sono state assegnate risorse per l’assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010, e di personale tecnico-amministrativo, per un totale complessivo di 36,5 POE. In particolare, qui sono presi in considerazione n. 14 POE. Il finanziamento derivante dai suddetti piani straordinari ricercatori è computato, come ricavo correlato ai costi per competenze fisse e relativi oneri dei ricercatori a tempo determinato, in ragione del numero di docenti assunti a valere sui singoli piani e del tempo di copertura della qualifica di RTDB prima dell’eventuale passaggio a PA.

Per l’anno 2023 si prevede che resteranno a carico del Bilancio di Ateneo i seguenti costi inerenti alle competenze fisse e relativi oneri dei ricercatori a tempo determinato, calcolati secondo i parametri di calcolo del Tool Cineca What If (retribuzione aggiornata ai valori del DPCM 25 luglio 2022 a cui è stato aggiunto prudenzialmente il 2%) non coperti dai finanziamenti derivanti dal PSR Decreto Ministeriale n. 83/2020 e Decreto Ministeriale n. 856/2020.

La voce “Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato” è stata prudentemente prevista malgrado che a decorrere dal marzo 2022 sia l’INPS ad erogare l’assegno unico ai lavoratori del pubblico impiego. Ciò in quanto il datore di lavoro è ancora tenuto a erogare su richiesta del dipendente gli assegni arretrati non richiesti degli ultimi 5 anni fino a marzo 2022.

Il “Fondo di Ateneo premialità articolo 9 della legge 30 dicembre 2010, n. 240 a personale docente e ricercatore a tempo indeterminato” è stato costituito secondo quanto disposto dal Regolamento per la disciplina del Fondo di Ateneo per la premialità, adottato con DR n. 1479/2019 del 5 agosto 2019 nel quale è stata disciplinata per la prima volta la costituzione e le modalità di utilizzo.

Tra le voci che possono alimentare il fondo, l’articolo 2 del citato regolamento prevede alla lettera a) le risorse scaturenti dalla mancata attribuzione degli scatti stipendiali triennali/biennali ai docenti dell’ateneo, ai sensi dell’articolo 6, comma 14, della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010.

In considerazione del fatto che le procedure di valutazione per l’attribuzione degli scatti terminano a marzo dell’anno successivo a quello di maturazione dello scatto, sono stati pertanto considerati quelli relativi ai risparmi conseguiti nell’anno 2021.

Nella voce “Altre competenze a personale ricercatore a tempo determinato è previsto il conferimento dell’incarico di Responsabile della Protezione dei Dati (RPD), stante l’obbligatorietà della designazione di tale figura ai sensi dell’articolo 37, paragrafo 1, lettera a), del Regolamento UE 2016/679 “relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati” (GDPR), e verificata la compatibilità dello svolgimento dell’incarico di RPD da parte di un dipendente del titolare del trattamento individuato “in funzione delle qualità professionali, in particolare della conoscenza specialistica della normativa e delle prassi in materia di protezione dei dati, e della capacità di assolvere i compiti di cui all’articolo 39”.

| <b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</b>                | <b>2023</b> | <b>2022</b>  | <b>Variazioni</b> |
|--|-------------|--------------|-------------------|
| Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale | 163.600,00  | 211.282,00   | -47.682,00        |
| Collaborazioni coordinate e continuative   | 338.930,00  | 1.219.694,20 | -880.764,20       |
| Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co.  | 76.230,00   | 188.873,45   | -112.643,45       |
| Prestazioni di lavoro autonomo   | 587.410,00  | 714.831,10   | -127.421,10       |
| Oneri previdenziali prestazioni di lavoro autonomo                                     | 72.220,00   | 14.977,54    | 57.242,46         |

|  |                     |                     |                      |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Rimborsi spese a personale esterno                                 | 33.140,00           | 81.957,18           | -48.817,18           |
| Spese per visiting professor                                       | 10.000,00           | 24,86               | 9.975,14             |
| Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno | 1.210.760,00        | 904.378,70          | 306.381,30           |
| Contratti di ricerca   | 93.000,00           | -                   | 93.000,00            |
| Assegni di ricerca   | 2.023.460,00        | 3.921.607,22        | -1.898.147,22        |
| Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca            | 374.630,00          | 768.715,53          | -394.085,53          |
| Oneri previdenziali su mobilità assegnisti di ricerca              | -                   | 8.899,80            | -8.899,80            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.983.380,00</b> | <b>8.035.241,58</b> | <b>-3.051.861,58</b> |

La voce “Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale” comprende il costo per il medico veterinario designato, figura obbligatoria per legge, richiesto, ai sensi del Decreto Legislativo n. 26/2014 e ai sensi del Decreto Legislativo n. 193/2006, per il funzionamento dei 5 stabilimenti dell’Ateneo e per la detenzione di scorte di medicinali veterinari (n° 4 armadietti veterinari). Tale previsione comprende anche i costi per i contratti dei Medici competenti; poiché l’attività del Servizio di Sorveglianza Sanitaria (SSS) si svolge in gran parte solo in ottemperanza agli obblighi prescritti dalle leggi per la tutela della salute dei dipendenti universitari nonché delle altre categorie di lavoratori e di studenti equiparati ai dipendenti stessi (articolo 2, Decreto Legislativo n. 81/2008 e s.m.i.). Si tratta in modo particolare di tutti i “compiti del Medico Competente” previsti dal Decreto Legislativo n. 81/2008 e s.m.i. e “dell’attività di radioprotezione medica” di cui alla Legge n. 230/1995.

La previsione delle “Prestazioni di lavoro autonomo” è dovuta a calcoli stimati dai Dipartimenti per il conferimento di incarichi a supporto dell’attività di ricerca, di dottorato oltre a incarichi per l’attivazione dei centri di ascolto previsti dall’azione 3 del Piano delle azioni positive deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 22 marzo 2019.

La diminuzione del conto “Assegni di ricerca” è dovuta al fatto che l'articolo 14 comma 6 septies del decreto PNRR 2 convertito in Legge in vigore dal 29 giugno 2022 ha introdotto il contratto di ricerca in sostituzione degli assegni di ricerca previsti dall'articolo 22 della Legge n. 240 del 2010. Pertanto, i bandi di selezione per assegni di ricerca saranno indetti dall’Ateneo fino al 30 dicembre 2022.

| <b>c) docenti a contratto</b>                                    | <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>Variazioni</b> |
|--|-------------|-------------|-------------------|
| Supplenze personale docente                                      | -           | 13.320,00   | -13.320,00        |
| Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze personale docente | -           | 3.223,44    | -3.223,44         |
| Contratti di supporto alla didattica                             | 10.000,00   | -           | 10.000,00         |
| Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica            | 2.280,00    | -           | 2.280,00          |

|   |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto  | 263.750,00        | 340.946,21        | -77.196,21         |
| Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto | 63.830,00         | 89.783,72         | -25.953,72         |
| Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto   | -                 | 290,81            | -290,81            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>339.860,00</b> | <b>447.564,18</b> | <b>-107.704,18</b> |

L'attribuzione di incarichi di insegnamento a personale esterno e a personale tecnico amministrativo dell'Ateneo avviene a norma dell'articolo 23, commi 1 e 2, della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 che prevede le modalità e i criteri di attribuzione di contratti di insegnamento e di affidamento a professori e ricercatori a titolo oneroso e gratuito, e del "Regolamento per il conferimento di incarichi di insegnamento presso l'Università di Siena", emanato con Decreto Rettorale n. 1529 del 17 ottobre 2012. Con delibera prot. n. 113011 del 30 maggio 2022 il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 27 maggio 2022, ha approvato, per la programmazione didattica anno accademico 2022-2023, lo stanziamento da attribuire ai Dipartimenti a titolo di budget per i contratti esterni di insegnamento.

Nella stessa seduta il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'attribuzione della retribuzione aggiuntiva ai ricercatori a tempo indeterminato. La normativa di riferimento è costituita dall'articolo 6, comma 4, della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 e dal "Regolamento per l'attribuzione della retribuzione aggiuntiva ai sensi dell'articolo 6, comma 4, della legge 30 dicembre 2010, n. 240" emanato con Decreto Rettorale n. 1591 del 26 ottobre 2012. Secondo tali disposizioni lo svolgimento di corsi o moduli curriculari da parte dei ricercatori a tempo indeterminato è retribuibile fino a un massimo di 90 ore, e comunque nei limiti del budget previsto dalla programmazione didattica.

| <b>d) esperti linguistici</b>   | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  | <b>Variazioni</b> |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato                                      | 1.140.980,00 | 1.261.169,46 | -120.189,46       |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato | 279.910,00   | 309.570,00   | -29.660,00        |
| Assegni nucleo familiare ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato                              | -            | 280,54       | -280,54           |
| Altre competenze Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato   | 3.470,00     | 17.298,78    | -13.828,78        |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato  | -            | 2.319,48     | -2.319,48         |
| Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato   | 26.890,00    | 136.416,62   | -109.526,62       |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato    | 6.940,00     | 34.098,80    | -27.158,80        |

|   |                     |                     |                    |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Welfare integrativo ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato                        | -                   | 124,00              | -124,00            |
| Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici   | 31.970,00           | 34.050,00           | -2.080,00          |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato | 21.430,00           | 48.035,56           | -26.605,56         |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato   | 950,00              | 2.880,00            | -1.930,00          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.512.540,00</b> | <b>1.846.243,24</b> | <b>-333.703,24</b> |

La tabella “esperti linguistici” riporta il dettaglio dei costi relativi alle competenze fisse e agli oneri riflessi di n. 34 unità di collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato in servizio nel corso del 2022 e di n. 1 unità di personale della medesima categoria a tempo determinato. Quest’ultima unità si è resa necessaria per far fronte alle esigenze evidenziate dal Consiglio direttivo del CLA nella seduta del 26 ottobre 2021, il Consiglio di Amministrazione, con Delibera prot. n. 60940 del 28 febbraio 2022, ha deliberato di autorizzare la proroga per ulteriori due anni, del rapporto di lavoro con la collaboratrice esperta linguistica di tedesco.

La possibilità di proroga del suddetto rapporto di lavoro a tempo determinato oltre la durata massima prevista dal Decreto Legislativo n. 81/2015, come modificato dal Decreto Legge 87/2018, convertito dalla Legge n. 96 del 9 agosto 2018 è, infatti, stata chiarita dalla circolare n. 17 del 31 ottobre 2018 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali che al par. 1.2 recita: “L’articolo 19, comma 2, del Decreto Legislativo n. 81/2015 non è stato modificato dal Decreto Legge n. 87, nella parte in cui rimette anche per il futuro alla contrattazione collettiva la facoltà di derogare alla durata massima del contratto a termine. Pertanto, i contratti collettivi nazionali, territoriali o aziendali stipulati dalle associazioni sindacali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale (secondo la definizione degli stessi contenuta all’articolo 51 del Decreto Legislativo n. 81/2015) potranno continuare a prevedere una durata diversa, anche superiore, rispetto al nuovo limite massimo dei 24 mesi. Con l’occasione è utile precisare che le previsioni contenute nei contratti collettivi stipulati prima del 14 luglio 2018, che – facendo riferimento al previgente quadro normativo – abbiano previsto una durata massima dei contratti a termine pari o superiore ai 36 mesi, mantengono la loro validità fino alla naturale scadenza dell’accordo collettivo”.

Il trattamento fondamentale del personale CEL è aggiornato ai valori del CCNL 2016-2018 (tab. C2) ed è comprensivo dell’elemento perequativo reintrodotta dalla legge di stabilità 2019 e dell’IVC aggiornata ai valori indicati dalla legge n. 234/2021, articolo 1, comma 609 (Legge di Bilancio 2022) e ribaditi dalla circolare MEF-RGS n. 23 del 19 maggio 2022.

Il trattamento integrativo del personale CEL a tempo indeterminato, con l'unica eccezione di una CEL entrata in servizio nel 2022 che maturerà il biennio di esperienza nel 2024, è stato calcolato, per l'anno 2023, sulla base dei valori in godimento nel 2021 (ultimo incremento biennale), aumentati della percentuale del 2%, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 4, comma 7, del CCI del 22 settembre 2014 vigente, ipotizzando prudentemente l'esito positivo della verifica della produttività per tutti i collaboratori.

Anche per il trattamento integrativo della sola unità a tempo determinato, che prende in considerazione il valore della fascia retributiva 0 della tab.2 del CCI del 22 settembre 2014 sopra citato, è stato incrementato del 2% a decorrere da marzo 2023 per la CEL di tedesco, ipotizzando anche in questo caso l'esito positivo della valutazione della produttività del biennio precedente all'aumento.

In vista del futuro rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021, è stata prudenzialmente appostata anche per l'anno 2023 la somma complessiva scaturita dall'applicazione delle percentuali del 3,78% e dello 0,55%, previste rispettivamente dalle Circolari MEF n. 11 del 9 maggio 2021 e n. 23 del 19 maggio 2022, al monte salari, a cui sono stati aggiunti gli oneri datoriali.

| e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica                                   | 2023                | 2022                | Variazioni        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Docenze master  | 981.250,00          | 817.105,78          | 164.144,22        |
| Oneri previdenziali su docenze master   | 4.230,00            | 9.087,84            | -4.857,84         |
| Docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento  | 38.510,00           | 84.842,68           | -46.332,68        |
| Oneri previdenziali su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento                     | -                   | 1.108,72            | -1.108,72         |
| Compensi e rimborso spese per commissioni concorso  | 25.110,00           | 28.010,39           | -2.900,39         |
| Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso                   | 3.630,00            | 3.591,28            | 38,72             |
| Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea                        | 179.000,00          | 151.165,92          | 27.834,08         |
| Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea | 39.750,00           | 36.391,42           | 3.358,58          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.271.480,00</b> | <b>1.131.304,03</b> | <b>140.175,97</b> |

## 2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

| 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO | 2023                 | 2022                 | Variazioni        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Direttore generale e dirigenti                            | 769.240,00           | 784.352,38           | -15.112,38        |
| Personale tecnico amministrativo                          | 33.379.270,00        | 33.384.862,43        | -5.592,43         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>34.148.510,00</b> | <b>34.169.214,81</b> | <b>-20.704,81</b> |



La voce “Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo” contiene i costi per le competenze fisse ed accessorie del personale con qualifica dirigenziale, del personale tecnico amministrativo e del Direttore Generale. I valori stipendiali del personale tecnico amministrativo tengono conto degli incrementi retributivi definiti dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) Comparto Istruzione e Ricerca del 19 aprile 2018, compresa l’indennità di vacanza contrattuale e l’indennità perequativa. Relativamente al personale dirigente, i valori stipendiali sono stati calcolati ai sensi del CCNL relativo al personale dell’Area Istruzione e Ricerca Triennio 2016-2018, sottoscritto l’8 luglio 2019 e tengono conto dell’indennità di vacanza contrattuale aggiornata al 1° luglio 2019, degli incrementi della vacanza contrattuale dello 0,30% dal 1° aprile 2022 e dello 0,50% dal 1° luglio 2022 e della maggiorazione degli oneri di disoccupazione dell’1,61%, ove prevista.

In ottemperanza della Circolare RGS n. 26 dell’11 novembre 2021 che riportano, tra le altre, alcune indicazioni relative alla predisposizione del budget pluriennale degli enti e organismi pubblici, è stato previsto uno stanziamento per far fronte ai futuri oneri per il rinnovo contrattuale a carico del Bilancio. La citata Circolare RGS n. 11/2021 ha fornito indicazioni, sulla base delle quali è stato calcolato l’importo dello stanziamento relativo all’anno 2022 applicando al monte salari 2018 – quest’ultimo rivalutato per i soli dirigenti di un ulteriore 3,48% - una percentuale pari al 3,78%. Il monte salari utile al calcolo tiene conto degli oneri riflessi ed è al netto dell’IVC e dell’elemento perequativo per le categorie economiche a cui è dovuto.

La Circolare RGS n. 23 del 19 maggio 2022, ha successivamente fornito ulteriori indicazioni, sulla base delle quali, in applicazione dell’articolo 1, comma 612, della Legge n. 234/2021 (legge di Bilancio 2022), è stata prevista un’integrazione alle spese fisse del personale non superiore allo 0,55% del monte salari 2018, destinata all’istituzione dei nuovi ordinamenti professionali del personale nell’ambito della futura contrattazione collettiva nazionale (cfr. allegato 1 alla voce: “Applicazione articolo. 1, comma 612, legge n. 234/2021 – integrazione dello 0,55% del MS 2018: nuovi ordinamenti professionali”).

Relativamente alla programmazione si evidenziano:

- assunzioni obbligatorie (2 unità di cat. C + 1 unità di cat. B);
- Punti organico equivalente: 1) residuo della programmazione dell’anno 2021: 1,25 POE relativi a n. 5 cat. C dell’Area biblioteche e 0,60 POE relativi a n. 2 cat. D Area

amministrativa; 2) residuo della programmazione dell'anno 2022 0,80 POE relativi a n. 1 cat. EP Area amministrativa e n. 1 cat. EP Area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati; 3) programmazione dell'anno 2023 (1 POE destinato a; n. 1 cat. D Area biblioteche (0,30 POE), n. 1 cat. D Area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati (0,30 POE) e 0,40POE in fase di definizione).

In applicazione di quanto previsto dal Decreto Ministeriale n. 445/2022 e della Delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 luglio 2022, prot. n. 162171 del 25 luglio 2022, le risorse per la programmazione straordinaria 2023, per 7,2 POE, trovano copertura nella corrispondente voce di ricavo correlato (Fondo di finanziamento ordinario MUR).

| Direttore generale  | 2023              | 2022              | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| Competenze fisse al Direttore Generale                                      | 159.000,00        | 159.000,00        | -          |
| Altre competenze al Direttore Generale                                      | 31.800,00         | 31.800,00         | -          |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al Direttore Generale | 41.040,00         | 41.040,00         | -          |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al Direttore Generale | 8.220,00          | 8.220,00          | -          |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il Direttore Generale      | 9.040,00          | 9.040,00          | -          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>249.100,00</b> | <b>249.100,00</b> | <b>-</b>   |

La retribuzione del Direttore Generale per l'anno 2023 è stata calcolata in conformità alle prescrizioni del decreto interministeriale 21 luglio 2011, n. 315 "Trattamento economico dei Direttori Generali delle Università per il triennio 2011-2013" e del Decreto interministeriale n. 194 del 30 marzo 2017 che disciplina il trattamento economico dei direttori generali delle Università statali e degli Istituti statali ad ordinamento speciale per il quadriennio 2017-2020. In particolare, l'Ateneo senese rientra nella III<sup>a</sup> fascia prevista dal decreto interministeriale nella misura piena e la spesa annua prevista per la retribuzione del Direttore generale è pari a 159.000 Euro lordo dipendente, come definita con delibera del Consiglio di Amministrazione del 19 gennaio 2018, prot. n. 6555 del 22 gennaio 2018 e dalla delibera del Consiglio di Amministrazione, repertorio n. 88/2022, prot. n. 79049 del 28 marzo 2022, relative al conferimento dell'incarico di Direttore Generale e determinazione del relativo trattamento economico.

Nelle "Altre competenze al Direttore generale" è prevista la retribuzione di risultato pari al 20% del trattamento stipendiale stesso (lordo lavoratore annuo) è prevista per un ammontare massimo di 31.800 Euro lordo dipendente, ai sensi dell'articolo 2, comma 4 del Decreto interministeriale del 30 marzo 2017.

| <b>Dirigenti a tempo indeterminato</b>   | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       | <b>Variazioni</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato  | 102.860,00        | 102.190,00        | 670,00            |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato                                     | 24.900,00         | 24.740,00         | 160,00            |
| Altri compensi ai dirigenti a tempo indeterminato  | -                 | 180,00            | -180,00           |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato                                     | 48.470,00         | 48.433,56         | 36,44             |
| Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato | 200.270,00        | 199.950,00        | 320,00            |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato   | 17.230,00         | 17.170,00         | 60,00             |
| <b>TOTALE</b>  | <b>393.730,00</b> | <b>392.663,56</b> | <b>1.066,44</b>   |

Il trattamento economico dei “Dirigenti a tempo indeterminato” è stato calcolato per due unità di personale sulla base dei valori economici previsti dal nuovo CCNL del 9 luglio 2019 relativo al personale dell’Area della dirigenza comparto istruzione e ricerca. Come indicato dalle citate Circolari RGS n. 11/2021 e n. 26/2022, sono stati previsti specifici accantonamenti, pari al 3,78% applicato al monte salari dirigenti anno 2018, rivalutato del 3,48%, per far fronte agli aumenti di spesa a carico del Bilancio di ateneo conseguenti ai futuri rinnovi del contratto collettivo nazionale dei dirigenti. A tal fine è stata prevista una somma di 11.060 Euro lordo lavoratore per ciascun anno del triennio 2023-2025.

Il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di II fascia ammonta a 250.570 Euro, lordo dipendente ed è stato costituito relativamente a 5 posizioni dirigenziali, come da verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 5 del 17 dicembre 2015, con quote destinate ad economia di Bilancio determinate sulla base dei dirigenti in servizio nell’anno 2023 e definite in sede di determinazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato – anno 2023. Tale Fondo, comprensivo dell’aumento dello 0,22% del monte salari 2018, pari a 630 Euro (320 Euro + 310 Euro), in applicazione dell’articolo 1 comma. 604 Legge n. 234/2021 (cfr. Allegato 2: “Applicazione articolo 1, comma 604, Legge n. 234/2021 - integrazione dello 0,22% del monte salari 2018 Dirigenti T.I.” e “Applicazione articolo 1, comma 604, legge n. 234/2021 - integrazione dello 0,22% del monte salari 2018 dirigenti T.D.”), è stato iscritto a budget per un importo di 200.270 Euro lordo dipendente (199.950 Euro + 320 Euro) per la retribuzione accessoria di posizione e di risultato del dirigente a tempo indeterminato e per un importo di 50.300 Euro lordo dipendente (49.990 Euro + 310 Euro), per la retribuzione accessoria di posizione e di risultato del dirigente a tempo determinato.

| <b>Dirigenti a tempo determinato</b>   | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       | <b>Variazioni</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato  | 45.810,00         | 45.440,04         | 369,96            |
| Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo determinato   | -                 | 16.768,23         | -16.768,23        |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato                                     | 11.830,00         | 11.760,00         | 70,00             |
| Assegni nucleo familiare ai dirigenti a tempo determinato  | -                 | 139,96            | -139,96           |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato                                     | 13.000,00         | 12.910,00         | 90,00             |
| Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato | 50.300,00         | 49.990,00         | 310,00            |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato   | 5.470,00          | 5.580,59          | -110,59           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>126.410,00</b> | <b>142.588,82</b> | <b>-16.178,82</b> |

Il trattamento economico messo a budget, per complessivi 45.810 Euro lordo lavoratore, per il personale dirigente a tempo determinato è stato calcolato per una unità di personale sulla base dei valori economici previsti dal nuovo CCNL del 9 luglio 2019 relativo al personale dell'Area della dirigenza comparto istruzione e ricerca.

| <b>Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</b>  | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>Variazioni</b> |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato   | 22.200.460,00        | 22.309.431,34        | -108.971,34       |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato  | 5.372.540,00         | 5.392.683,31         | -20.143,31        |
| Rimborsi personale tecnico amministrativo in comando   | 72.150,00            | 164.037,75           | -91.887,75        |
| Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato  | 100.000,00           | 100.000,00           | -                 |
| Altri compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato   | 22.750,00            | 164.681,59           | -141.931,59       |
| Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato                            | 290.090,00           | 287.550,92           | 2.539,08          |
| Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato | 1.163.370,00         | 1.110.139,23         | 53.230,77         |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato  | 381.260,00           | 377.163,36           | 4.096,64          |
| Assegni nucleo familiare al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato   | 221.000,00           | 215.000,00           | 6.000,00          |
| Risorse per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo ex articolo 10, lettera s) DM n. 581/2022   | 886.890,00           | -                    | 886.890,00        |
| Welfare integrativo personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato   | 58.300,00            | 107.452,93           | -49.152,93        |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato   | 1.258.800,00         | 1.249.309,90         | 9.490,10          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>32.027.610,00</b> | <b>31.477.450,33</b> | <b>550.159,67</b> |

La composizione numerica previsionale del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2023 è così articolata:

- n. 801 unità di personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato di cui n. 63 unità che operano in convenzione con il SSN;
- n. 1 unità di personale tecnico amministrativo a tempo determinato;
- n. 2 comandi in ingresso in servizio al 1° gennaio 2023;
- n. 14 tecnologi a tempo determinato ex articolo 24-bis della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010;
- n. 2 dirigenti a tempo indeterminato [n. 1 in servizio per l'Area ricerca, biblioteche, internazionalizzazione e terza missione; n. 1 con presa servizio entro la fine del 2022 per l'Area servizi allo studente];
- n. 1 dirigente a tempo determinato in servizio presso l'Area Organizzazione e Sistemi Informativi;
- n. 1 Direttore Generale (ruolo DG).

Al fine di determinare la spesa complessiva è stata presa in considerazione la retribuzione calcolata sulla base dell'impegno orario di ciascuna unità di personale (principio del "full time equivalent" che considera la percentuale di part time - così ad es. due unità di personale con part time al 50% vengono considerate un'unica unità in servizio al 100%). Inoltre, è stata considerata la data di cessazione effettiva del personale al fine di calibrare con maggiore precisione la previsione di spesa.

Sulla spesa prevista per tale organico ha incidenza il rateo della retribuzione spettante al personale che cesserà, con diverse scadenze, nel corso dell'anno 2023. Le previsioni relative alle cessazioni dal servizio, determinate alla data del 31 agosto 2022 per l'anno 2023, riguardano 23 unità di personale tecnico amministrativo, di cui n. 12 dipendenti tecnico-amministrativi, n. 2 unità di personale in comando e n. 9 tecnologi (fatte salve eventuali proroghe della durata contrattuale).

Nel computo del personale che si presume sarà in servizio durante il 2023, e quindi inserito nel calcolo del costo, è stato considerato prudenzialmente anche il personale che nel corso dell'anno si troverà in posizione di aspettativa non retribuita. Con riferimento al personale in servizio con contratto di lavoro part-time, è stato prudenzialmente previsto il costo per una

eventuale trasformazione del rapporto di lavoro in full time per far fronte ad esigenze organizzative dell'amministrazione.

Come indicato nel paragrafo "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo la previsione è stata elaborata sulla base dei valori stipendiali in essere al 1° luglio 2022 con IVC ed elemento perequativo ex CCNL 19 aprile 2018 Comparto istruzione e ricerca per il triennio 2016-2018 [IVC pari al 0,70% dal 1° luglio 2019 (comma 440 Legge finanziaria 2019), al 0,30% dal 1° aprile 2022 al 30 giugno 2022 e al 0,50% dal 1° luglio 2022 (articolo 1, comma 609 Legge finanziaria 2022)].

Il conto "Rimborsi personale tecnico amministrativo in comando" è stata ricompresa la spesa dell'assegnazione temporanea di n. 2 unità. L'importo è comprensivo degli oneri previdenziali/Tesoro e degli oneri opera previdenza TFR/TFS e sarà oggetto di restituzione alle amministrazioni cui appartiene il personale comandato; mentre l'IRAP rimane a carico dell'Ateneo.

La voce "Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato" tiene conto della decurtazione permanente del Fondo articolo 86, a decorrere dall'anno 2019 a seguito di accordo sindacale del 9 maggio 2019.

In questa sezione trovano allocazione i Fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo di cat. B, C e D, di cat. EP.

Il "Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D articolo 63 del CCNL Comparto Istruzione e Ricerca" vigente relativo al trattamento economico accessorio dell'anno 2023 del personale di categoria B, C e D, è stato previsto per un importo pari a 1.163.370 Euro, lordo dipendente. Si tratta di una stima provvisoria basata sul valore inserito nel budget dell'anno 2022 (1.110.700 Euro) e confermata in sede prudenziale, in attesa di determinazione e relativa certificazione a preventivo del Fondo stesso. Tale importo complessivo è inoltre comprensivo della quota destinata a recupero MEF ed è incrementato dell'aumento dello 0,22% del monte salari 2018, pari a 52.670 Euro, in applicazione dell'articolo 1, comma 604, Legge n. 234/2021.

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale EP articolo 65 del CCNL vigente è stato preventivato per un valore pari a 290.090 Euro, lordo dipendente. Si tratta di una stima provvisoria basata sul valore inserito nel budget dell'anno 2022 (287.560 Euro) e confermata in sede prudenziale, in attesa di determinazione e relativa certificazione a

preventivo. Tale importo complessivo è inoltre comprensivo dell'aumento dello 0,22% del monte salari 2018, pari a 2.530 Euro, in applicazione dell'articolo 1, comma 604, Legge n. 234/2021. Il fondo è destinato alla retribuzione di posizione e di risultato e al finanziamento delle eventuali progressioni economiche orizzontali del personale di categoria EP.

Nella voce "Assegni per nucleo familiare al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato" è previsto costo da corrispondere ai sensi della Legge n. 153/1988 e s.m.i., ed è stato stimato sulla base della spesa sostenuta a tale titolo negli anni passati.

Nel presente aggregato, tenendo conto di quanto previsto nella tabella 7 del Decreto Ministeriale n. 581/20221, sono previste le risorse per la valorizzazione del personale TA di cui all'articolo 10, lettera s) del decreto ministeriale stesso, pari a 886.890 Euro.

| <b>Personale tecnico amministrativo a tempo determinato</b>   | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       | <b>Variazioni</b>  |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato  | 526.250,00        | 696.065,53        | -169.815,53        |
| Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato   | 102.270,00        | 152.848,59        | -50.578,59         |
| Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo determinato  | -                 | 33.902,25         | -33.902,25         |
| Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato   | -                 | 14,53             | -14,53             |
| Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo determinato   | -                 | 1.463,98          | -1.463,98          |
| Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo determinato | -                 | 3.966,94          | -3.966,94          |
| Welfare integrativo personale tecnico amministrativo a tempo determinato  | -                 | 19,00             | -19,00             |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato  | 17.400,00         | 61.184,84         | -43.784,84         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>645.920,00</b> | <b>949.465,66</b> | <b>-303.545,66</b> |

Nel corso dell'anno 2023 proseguiranno i rapporti di lavoro a tempo determinato di n. 14 tecnologi di ricerca al fine di fornire supporto tecnico e amministrativo alle attività di ricerca anche nello svolgimento di progetti di ricerca finanziati dall'Unione europea e da altri enti e organismi pubblici e privati.

Tali costi sono finanziati con fondi di specifici progetti di ricerca e pertanto non incidono sulle spese del personale di cui all'articolo 5 del Decreto Legislativo n. 49/2012 "Limite massimo alle spese di personale" e non impattano sull'utilizzo dei punti di organico a disposizione dell'Ateneo e per questi motivi non sono compresi tra i costi oggetto della presente relazione.

| Altri oneri per il personale   | 2023              | 2022              | Variazioni         |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Compensi per servizio ispettivo interno  | -                 | 502,00            | -502,00            |
| Servizio buoni pasto   | 320.000,00        | 344.719,40        | -24.719,40         |
| Formazione del personale tecnico amministrativo  | 55.000,00         | 105.191,00        | -50.191,00         |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo                                | 37.750,00         | 97.803,87         | -60.053,87         |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta per formazione del personale tecnico amministrativo             | 14.500,00         | 13.884,82         | 615,18             |
| INAIL - Gestione per conto dello Stato (DM 10/10/1985)   | 115.000,00        | 115.000,00        | -                  |
| Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa   | 94.000,00         | 104.237,79        | -10.237,79         |
| Iscrizione albi professionali  | 2.840,00          | 1.767,20          | 1.072,80           |
| Sussidi al personale   | 10.000,00         | 73.300,00         | -63.300,00         |
| Altri oneri al personale tecnico amministrativo  | -                 | 6.952,00          | -6.952,00          |
| Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus                                | -                 | 48.713,80         | -48.713,80         |
| Formazione obbligatoria del personale tecnico amministrativo   | 43.150,00         | 37.374,56         | 5.775,44           |
| Oneri previdenziali su formazione del personale tecnico amministrativo                                 | 3.500,00          | 3.500,00          | -                  |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta su formazione obbligatoria del personale tecnico amministrativo | 10.000,00         | 5.000,00          | 5.000,00           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>705.740,00</b> | <b>957.946,44</b> | <b>-252.206,44</b> |

I “sussidi al personale” sono riservati ai dipendenti diversamente abili per l’accompagnamento sui luoghi di lavoro, ai sensi del CCI contenente le Linee di indirizzo e criteri per l’attuazione degli adempimenti rivolti a facilitare l’attività dei dipendenti diversamente abili del 25 maggio 2007; la voce comprende anche Fondo previsto dall’articolo 67 del CCNL Comparto istruzione e ricerca “Welfare integrativo e ulteriori disposizioni di parte economica”.

Per la stima del costo per “Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa” si è tenuto conto della norma di cui all’articolo 71, commi 5-bis e 5-ter, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in Legge n. 133 il 6 giugno 2008. Dal 1° settembre 2017 è entrato in vigore il Polo unico per le visite fiscali che attribuisce all’INPS la competenza esclusiva a effettuare Visite Mediche di Controllo (VMC) sia su richiesta dei datori di lavoro (pubblici e privati) sia d’ufficio (messaggio 9 agosto 2017, n. 3265).

### *IX. Costi della gestione corrente*

| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE                 | 2023          | 2022          | Variazioni    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti               | 42.073.930,00 | 49.727.473,65 | -7.653.543,65 |
| 2) Costi per il diritto allo studio               | -             | -             | -             |
| 3) Costi per la ricerca e l’attività editoriale   | -             | -             | -             |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 345.460,00    | 1.177.810,03  | -832.350,03   |



|  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori                   | 4.284.940,00         | 3.109.254,03         | 1.175.685,97         |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | -                    | -                    | -                    |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico      | 2.285.880,00         | 2.350.746,10         | 64.866,10            |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali     | 18.545.540,00        | 18.334.638,65        | 210.901,35           |
| 9) Acquisto altri materiali                                    | 1.669.080,00         | 688.215,66           | -980.864,34          |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali                    | -                    | -                    | -                    |
| 11) Costi per godimento beni di terzi                          | 6.360.540,00         | 7.058.990,93         | -698.450,93          |
| 12) Altri costi  | 132.740,00           | 145.248,92           | -12.508,92           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>75.698.110,00</b> | <b>82.592.377,97</b> | <b>-6.894.267,97</b> |

Vengono qui rappresentati i costi di funzionamento dell'Ateneo in senso generale, con una percentuale importante sul totale dei costi operativi. All'interno di questa voce l'importo più significativo è relativo ai "costi per il sostegno agli studenti" in quanto comprende una serie di voci che hanno un impatto importante sul Bilancio quali le borse per dottorato di ricerca, i contratti di formazione specialistica medica, le borse di studio, i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti, i tirocini formativi, gli interventi a favore degli studenti disabili, i costi per iniziative e attività culturali gestite dagli studenti ed altri interventi a favore degli studenti.

### 1. Costi per sostegno agli studenti

| 1) COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI   | 2023          | 2022          | Variazioni    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Borse di ricerca post laurea  | 993.610,00    | 1.518.029,54  | -524.419,54   |
| Borse di studio post dottorato e post laurea (non esenti)                               | 4.600,00      | 459.289,01    | -454.689,01   |
| Contratti di formazione Specializzazione mediche a norma UE                             | 22.701.870,00 | 28.098.760,27 | -5.396.890,27 |
| Borse di studio dottorato ricerca   | 8.883.170,00  | 7.955.768,20  | 927.401,80    |
| Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca  | 2.049.120,00  | 1.872.385,18  | 176.734,82    |
| Oneri INPS/INAIL su borse di studio Specializzazione                                    | 5.325.130,00  | 3.899.239,73  | 1.425.890,27  |
| Trasferimenti ad altre Università per contratti di formazione specialistica (aggregate) | -             | 12.500,00     | -12.500,00    |
| Borse di studio Erasmus - integrazione Ateneo   | 140.000,00    | 159.575,00    | -19.575,00    |
| Borse di studio Erasmus Studio  | -             | 1.279.204,53  | -1.279.204,53 |
| Borse di studio Erasmus - integrazione decreto ministeriale 198/03                      | -             | 403.060,00    | -403.060,00   |
| Borse di studio Erasmus Placement   | -             | 440.847,27    | -440.847,27   |
| Altre borse di studio   | 60.000,00     | 31.382,59     | 28.617,41     |
| Tutorato didattico - decreto ministeriale 198/2003                                      | 162.130,00    | 406.450,55    | -244.320,55   |
| Oneri INPS/INAIL tutorato didattico decreto ministeriale 198/03                         | 37.870,00     | 127.349,58    | -89.479,58    |
| Mobilità dottorati di ricerca   | 20.000,00     | 7.263,18      | 12.736,82     |
| Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali                   | 100.500,00    | 100.500,00    | -             |
| Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti                                       | 530.000,00    | 595.348,57    | -65.348,57    |

|  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Premio di studio e di laurea                               | -                    | 29.629,90            | -29.629,90           |
| Part-time (articolo 11 legge 68/2012)                      | 200.000,00           | 204.774,75           | -4.774,75            |
| Stage  | 40.000,00            | 35.000,00            | 5.000,00             |
| Altri interventi a favore di studenti                      | 194.100,00           | 507.345,67           | -313.245,67          |
| Tirocini curriculari                                       | -                    | 304.762,64           | -304.762,64          |
| Tirocini non curriculari (o extra curriculari)             | 3.000,00             | 31.452,65            | -28.452,65           |
| Contributo a CUS.  | 141.730,00           | 135.700,00           | 6.030,00             |
| Contributo a SIAE  | 26.000,00            | 26.611,51            | -611,51              |
| Almalaurea per studenti                                    | 60.000,00            | 50.000,00            | 10.000,00            |
| Residenza universitaria/contributi alloggi per studenti    | 210.000,00           | 750.031,24           | -540.031,24          |
| Corso di italiano per studenti                             | 38.000,00            | 46.182,26            | -8.182,26            |
| Fondo di solidarietà                                       | 60.000,00            | 136.820,00           | -76.820,00           |
| Oneri INAIL Tirocini non curriculari (o extra curriculari) | -                    | 642,95               | -642,95              |
| Certificazione corso di lingua straniera                   | 8.100,00             | 16.566,88            | -8.466,88            |
| Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti     | 85.000,00            | 85.000,00            | -                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>42.073.930,00</b> | <b>49.727.473,65</b> | <b>-7.653.543,65</b> |

La differenza tra i due esercizi è dovuta principalmente al minor numero di borse finanziate dal MUR per i medici in formazione specialistica nonché ai nuovi accordi con l’Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire che hanno modificato in biennale il periodo di sovvenzionamento.

I costi per il sostegno agli Studenti, ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (ad esempio, i contratti di specializzazione, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell’Ateneo. In tale ambito rientra anche lo stanziamento previsto dal MUR per i dottorati di ricerca che è stato integrato con fondi di Bilancio per consentire l’incremento del numero complessivo delle borse messe a bando. Sempre con riferimento ai dottorati di ricerca si segnala il finanziamento ricevuto con Decreto Ministeriale n. 1061 del 10 agosto 2021 con il quale sono state assegnate risorse dal PON Ricerca e Innovazione per il 37° ciclo e i finanziamenti per le borse ex Decreto Ministeriale n. 351/2022 del 9 aprile 2022 bandite nell’ambito del 38° ciclo, per le quali sono state considerate 12 mensilità per le 25 borse accettate dall’Ateneo sul portale MUR/Cineca oltre alle borse ex Decreto Ministeriale n. 352/2022 del 9 aprile 2022, bandite sempre nell’ambito del 38° ciclo, e per le quali sono state considerate 12 mensilità per le 22 borse accettate dall’Ateneo sul portale MUR/Cineca, finanziate con 30.000 Euro dal MUR e cofinanziate con 39.995 Euro da parte delle imprese. Si segnala che sono altresì previste borse Pegaso finanziate dalla Regione Toscana.

Lo stanziamento di budget viene assegnato ai Dipartimenti per anno accademico, nell'anno 2023 comprende 10 mensilità per il 36° ciclo, 12 mensilità per il 37° e 38° ciclo e 2 mensilità per il 39° ciclo.

La previsione relativa ai Contratti di Formazione specialistica per l'area medica si basa sul numero degli attuali titolari del contratto di formazione specialistica previsto dal decreto legislativo n. 368/99 e successive modifiche come già indicato nel paragrafo "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali".

Per quanto riguarda le borse Erasmus, sulla base dei recenti accordi con l'Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire sopra richiamati, è già stato versato all'Ateneo il prefinanziamento di 1.084.033,60 Euro pari all'80% dell'importo massimo della sovvenzione. Tale assegnazione sarà oggetto di variazione in aumento del budget 2023; il pagamento del saldo è destinato a rimborsare oppure a coprire la rimanente parte dei costi ammissibili sostenuti dal beneficiario per la realizzazione del progetto.

In questa categoria sono ricompresi i costi a sostegno di molteplici attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche; a sostegno delle attività poste in essere dal Consiglio Studentesco; a sostegno degli studenti dell'Ateneo vittime della guerra in Ucraina; sostegno a favore di studenti che versano in situazioni di disagio. Sono stati inseriti in programmazione anche i fondi per le attività di tutorato svolte dagli studenti, le collaborazioni part-time, i servizi per gli studenti con disabilità e con DSA per facilitare il più possibile la piena fruizione delle opportunità formative in un'ottica di inclusione.

## 2. Costi per il diritto allo studio

## 3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale

## 4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

| 4) TRASFERIMENTO A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 2023              | 2022                | Variazioni         |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|
| Trasferimento quote progetto a Partner            | 345.460,00        | 1.177.810,03        | -832.350,03        |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>345.460,00</b> | <b>1.177.810,03</b> | <b>-832.350,03</b> |

Nella voce "Trasferimento quote progetto a partner" sono iscritte, appunto, le quote di loro spettanza da trasferire a partner di progetti coordinati in cui l'Ateneo è capofila. La previsione

è stata effettuata dai Dipartimenti a valere su riserve vincolate, risconti passivi e nuovi proventi in ambito progettuale, relativi a fondi già nelle disponibilità dell'ateneo ed in attesa di essere trasferiti agli enti partners. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'andamento delle attività progettuali.

## 5. Acquisto materiale di consumo per laboratori

| 5) ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI      | 2023                | 2022                | Variazioni          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Strumentazione per laboratorio non inventariabile | 102.880,00          | 87.916,41           | 14.963,59           |
| Sostanze di laboratorio di vario genere           | 1.964.560,00        | 1.956.204,16        | 8.355,84            |
| Animali da esperimento                            | 1.000,00            | 22.888,53           | -21.888,53          |
| Materiale da laboratorio vario                    | 2.196.570,00        | 1.017.350,00        | 1.179.220,00        |
| Materiale vario per esercitazioni                 | 930,00              | 6.460,27            | -5.530,27           |
| Mangimi per stabulario                            | 8.000,00            | 14.771,56           | -6.771,56           |
| Lettiere per stabulario                           | 4.000,00            | 1.374,01            | 2.625,99            |
| Altro materiale per stabulario                    | 7.000,00            | 2.289,09            | 4.710,91            |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>4.284.940,00</b> | <b>3.109.254,03</b> | <b>1.175.685,97</b> |

La previsione 2023 dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati nelle Strutture dell'Ateneo per i laboratori a fini didattici e di ricerca e per l'acquisto di attrezzature facilmente deteriorabili, che esauriscono la loro funzione in un esercizio. La categoria è comprensiva delle spese per esercitazioni, per l'acquisto di materiale per il trattamento degli animali da stabulario dalle lettiere, indispensabili per il corretto mantenimento degli animali al nutrimento degli stessi. Si ricorda che nell'aggregato sono compresi i fondi PNRR per 1.473.230 Euro.

## 6. Variazione delle rimanenze di materiali

## 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

| 7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 2023                | 2022                | Variazioni        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Riviste biblioteca formato elettronico                    | 1.453.270,00        | 1.411.637,22        | 41.632,78         |
| Riviste biblioteca  | 302.700,00          | 300.000,00          | 2.700,00          |
| Estratti e reprints articoli scientifici                  | -                   | 4.077,64            | -4.077,64         |
| Libri, riviste e giornali anche in formato elettronico    | 332.900,00          | 388.299,14          | -55.399,14        |
| Acquisto banche dati online                               | 197.010,00          | 246.732,10          | -49.722,10        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.285.880,00</b> | <b>2.350.746,10</b> | <b>-64.866,10</b> |

L'acquisto di riviste elettroniche e di banche dati costituisce ormai la voce di spesa principale per le risorse bibliografiche di Ateneo (circa 75%), che garantiscono la fonte ormai più diffusa di documentazione per le diverse aree disciplinari dell'Ateneo.

In questa voce "Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico" è compreso l'acquisto di materiale bibliografico in forma analogica, riviste e monografie che concorrono a integrare la documentazione bibliografica in formato digitale, ma sono qui ricompresi anche gli acquisti di singole riviste elettroniche o di e-books; ciò che accomuna infatti questo tipo di spese è il fatto che siano gestite attraverso procedure di gara negoziate a livello di interateneo, ciò al fine di contenere le spese, ottenere importanti sconti o la riduzione di commissioni di spesa, oltre a evitare il frazionamento della spesa, che si determinerebbe nel caso di acquisti episodici fatti dalla singole biblioteche. Tutto questo implica necessariamente una pianificazione e un mantenimento della spesa nel tempo, pianificazione che tiene evidentemente conto della riduzione dei cespiti, con una conseguente progressiva diminuzione delle cifre poste a gara. Le due procedure di gara, attualmente attive e approvate dal Consiglio di Amministrazione, prevedono una forbice di spesa così fissata:

- per le riviste, una possibilità massima di spesa di 351.000 Euro e una spesa minima che deve essere garantita al fornitore di 282.000 Euro;
- per le monografie, una possibilità massima di spesa di 384.500 Euro e una spesa minima che deve essere garantita al fornitore di 280.000 Euro.

Nel conto "Acquisto banche dati on line", ricade il costo di alcune banche dati come Web of Science e Scopus, specificamente destinate alla valutazione della ricerca, indispensabili per gli esercizi di valutazione VQR.

## 8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La voce di costo sintetizza gli "Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze (energia elettrica, riscaldamento e raffrescamento, acqua, gas e telefonia), servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare (manutenzioni), tutti i servizi generali (pulizie, vigilanza, trasporti traslochi e facchinaggi, smaltimento rifiuti, servizi postali, assicurativi, etc.), nonché tutte le collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali. Si aggiungono inoltre i costi per assistenza informatica e manutenzione software.

Tale voce è oggetto continuo di monitoraggio e razionalizzazione degli interventi e dei correlati costi. I costi stimati tengono conto di alcune politiche gestionali e tra queste l'esigenza di effettuare interventi di manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare, finalizzati a mantenere e incrementare la funzionalità dei cespiti; la necessità di proseguire nella politica di mantenimento di un adeguato investimento rivolto alle dotazioni del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA), il perdurare nell'attuazione di politiche di contenimento dei costi operativi e dei costi generali di funzionamento; la determinazione di continuare a effettuare investimenti a favore dell'attività di ricerca. Per quanto riguarda il settore informatico, oltre alle normali attività di manutenzione ordinaria ed evolutiva di lieve entità, le rimanenti attività per le quali sono state destinate le risorse di budget riguardano principalmente:

- dare impulso alla digitalizzazione dei processi attraverso acquisizioni di moduli integrativi di funzionalità presenti nei gestionali attualmente in uso, da una parte, e attraverso l'acquisizione di strumenti a supporto della digitalizzazione della modulistica e del loro trattamento successivo, dall'altra;
- dare continuità all'ambito "GOVERNO INDICATORI" con un progetto di diffusione cruscotti;
- dare seguito alla implementazione di una Cybersecurity Policy attraverso acquisizioni di sistemi per il monitoraggio delle attività sensibili;
- implementare Erasmus Without Paper;
- procedere al re-engineering del portale istituzionale;
- implementazione della digitalizzazione del processo acquisti;
- implementazione della digitalizzazione delle missioni tramite l'apposito modulo di U-Web;
- re-ingegnerizzazione dell'applicativo SIMACO.

Le nature appartenenti a tale macro-voce riportano i costi occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo:

| 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI | 2023         | 2022         | Variazioni    |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Utenze e canoni  | 3.701.460,00 | 5.075.061,64 | -1.373.601,64 |
| Pulizia  | 1.809.250,00 | 2.000.215,22 | -190.965,22   |
| Riscaldamento, servizi termici e condizionamento           | 1.180.000,00 | 1.659.853,42 | -479.853,42   |
| Vigilanza  | 938.500,00   | 884.085,29   | 54.414,71     |
| Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali       | 5.164.320,00 | 2.995.275,21 | 2.169.044,79  |
| Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio             | 263.950,00   | 287.757,24   | -23.807,24    |
| Consulenze gestionali                                      | 210.600,00   | 58.949,21    | 151.650,79    |

|   |                      |                      |                   |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Consulenze tecnico informatiche   | 3.998.540,00         | 2.003.398,61         | 1.995.141,39      |
| Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione                    | 525.000,00           | 1.025.263,08         | -500.263,08       |
| Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni | 580.490,00           | 1.230.512,79         | -650.022,79       |
| Servizi per spese di rappresentanza   | 4.700,00             | 5.600,00             | -900,00           |
| Spese per liti (patrocinio legale)  | 28.180,00            | 34.938,77            | -6.758,77         |
| Smaltimento rifiuti nocivi  | 140.550,00           | 134.222,69           | 6.327,31          |
| Acquisto servizi su risorse da attribuire   | -                    | 939.505,48           | -939.505,48       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>18.545.540,00</b> | <b>18.334.638,65</b> | <b>210.901,35</b> |

La voce “Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali” comprende attività di manutenzione ordinaria su impianti, attrezzature, mobili, arredi degli edifici dell’Università, nonché i servizi di manutenzione, installazione e configurazione di impianti audio-video, di reti wireless e dei sistemi di sicurezza, del software Archibus in uso da anni all’Ufficio tecnico per l’automazione dei processi di gestione del patrimonio immobiliare e infrastrutture.

Gli importi più rilevanti all’interno di questa sezione sono relativi alla revisione del canone per il contratto di facility management sottoscritto in data 15 settembre 2021 con la CPL Concordia-Beta due, per il periodo di 18 mesi rinnovabile per ulteriori 36 mesi e il Project financing della durata di 15 anni che a causa dell’aumento dei costi della componente energia elettrica e gas metano ha richiesto l’incremento del costo del canone. Si tratta del contratto relativo alla riqualificazione energetica del Polo scientifico di San Miniato.

La diminuzione nel conto “Acquisto servizi su risorse da attribuire” è dovuta ad una diversa allocazione dei costi che già dal 2022 sono stati destinati in parte per natura.

| Utenze e canoni                              | 2023                | 2022                | Variazioni           |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Energia elettrica                            | 2.180.000,00        | 2.995.615,09        | -815.615,09          |
| Acqua  | 309.000,00          | 316.323,12          | -7.323,12            |
| Spese per telefonia fissa                    | 56.200,00           | 61.531,26           | -5.331,26            |
| Spese per telefonia mobile                   | 16.850,00           | 22.597,45           | -5.747,45            |
| Canoni trasmissione dati                     | 226.400,00          | 176.360,55          | 50.039,45            |
| Canoni Rai-TV                                | 400,00              | 400,00              | -                    |
| Utenze e canoni vari                         | 2.000,00            | 1.409,69            | 590,31               |
| Telepass                                     | 1.500,00            | 1.682,44            | -182,44              |
| Utenze e altri costi su beni di terzi (AOUS) | 909.110,00          | 1.499.142,04        | -590.032,04          |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>3.701.460,00</b> | <b>5.075.061,64</b> | <b>-1.373.601,64</b> |

Si evidenzia che la voce “Energia elettrica” tiene conto di tutta una serie di iniziative per ridurre i consumi nell’immediato e che hanno come obiettivo quello di contenere i costi, inoltre sono previsti progetti di efficientamento energetico, per poter avere benefici almeno dalla

seconda metà del 2023, laddove possibile, tenendo presente che gli edifici storici e vincolati, chiaramente limitano le possibilità di azione. Sebbene l'emergenza richieda soluzioni rapide, è fondamentale investire a lungo termine.

| <b>Pulizia</b>          | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Servizio pulizia locali | 1.809.250,00        | 1.999.419,22        | -190.169,22        |
| Lavanderia              | -                   | 796,00              | -796,00            |
| <b>TOTALE</b>           | <b>1.809.250,00</b> | <b>2.000.215,22</b> | <b>-190.965,22</b> |

| <b>Riscaldamento, servizi termici e condizionamento</b> | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Combustibili per riscaldamento                          | 1.180.000,00        | 1.659.853,42        | -479.853,42        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.180.000,00</b> | <b>1.659.853,42</b> | <b>-479.853,42</b> |

Come sopra evidenziato, la diminuzione rispetto al 2022 tiene conto dei consigli efficaci e buone pratiche per limitare anche i consumi di riscaldamento e ridurre l'impatto ambientale. La nuova policy per il contenimento dei consumi di luce, acqua e gas, è stata approvata dagli Organi di Ateneo in considerazione dell'emergenza energetica che sta interessando il nostro Paese e avrà pertanto un impatto significativo sia sulle bollette che sull'ambiente.

| <b>Vigilanza</b>   | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       | <b>Variazioni</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi di vigilanza                                       | 28.500,00         | 60.509,88         | -32.009,88        |
| Servizio di accoglienza e assistenza aule e sedi di Ateneo | 910.000,00        | 823.575,41        | 86.424,59         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>938.500,00</b> | <b>884.085,29</b> | <b>54.414,71</b>  |

| <b>Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali</b>   | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>   |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli              | 13.300,00           | 12.078,58           | 1.221,42            |
| Manutenzione ordinaria software                               | 184.210,00          | 172.246,64          | 11.963,36           |
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni           | 111.370,00          | 22.638,39           | 88.731,61           |
| Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi       | 3.000,00            | 8.908,50            | -5.908,50           |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti              | 4.335.650,00        | 1.765.753,07        | 2.569.896,93        |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e fabbricati | 45.000,00           | 459.281,61          | -414.281,61         |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici        | 20.380,00           | 14.321,75           | 6.058,25            |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature          | 451.410,00          | 495.605,96          | -44.195,96          |
| Manutenzione ordinaria aree verdi                             | -                   | 44.440,71           | -44.440,71          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5.164.320,00</b> | <b>2.995.275,21</b> | <b>2.169.044,79</b> |

Per quanto riguarda la voce "Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti" oltre a rimandare a quanto esplicitato nel paragrafo "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" si evidenziano tra i costi previsti anche quelli per la "Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature" (apparati di rete fissa e wireless, di storage condiviso,



manutenzione server); per la manutenzione di tutti i dispositivi di protezione collettiva (cappe chimiche ad espulsione d'aria, a filtrazione molecolare, etc.); per la taratura e la manutenzione delle attrezzature in uso al Servizio di prevenzione e protezione; per il mantenimento operativo dei sistemi necessari alla custodia e salvaguardia degli animali dello stabulario.

| Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio    | 2023              | 2022              | Variazioni        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri | 212.450,00        | 188.891,11        | 23.558,89         |
| Trasporti, facchinaggi per riorganizzazione spazi | -                 | 38.674,00         | -38.674,00        |
| Parcheggi e Pedaggi                               | -                 | 600,00            | -600,00           |
| Spese postali e telegrafiche                      | 36.500,00         | 36.307,44         | 192,56            |
| Spese postali e telegrafiche competizzate         | 15.000,00         | 23.284,69         | -8.284,69         |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>263.950,00</b> | <b>287.757,24</b> | <b>-23.807,24</b> |

| Consulenze gestionali                             | 2023              | 2022             | Variazioni        |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 73.250,00         | 49.388,39        | 23.861,61         |
| Altre spese per servizi generali                  | 137.350,00        | -                | 137.350,00        |
| Servizi di supporto alla gestione amministrativa  | -                 | 9.560,82         | -9.560,82         |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>210.600,00</b> | <b>58.949,21</b> | <b>151.650,79</b> |

| Consulenze tecnico informatiche  | 2023                | 2022                | Variazioni          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Altre spese per servizi tecnici  | 588.990,00          | 592.061,02          | -3.071,02           |
| Assistenza informatica   | -                   | 23.865,71           | -23.865,71          |
| Personalizzazioni e servizi ricorrenti informatici                               | 96.080,00           | 59.767,38           | 36.312,62           |
| Servizi informatici per innovazione  | 55.780,00           | 272.115,64          | -216.335,64         |
| Consulenze tecniche  | 143.740,00          | 229.763,93          | -86.023,93          |
| Consulenze tecniche per attività brevettuale                                     | -                   | 1.910,97            | -1.910,97           |
| Bandi a cascata  | 3.000.000,00        | -                   | 3.000.000,00        |
| Servizio di sorveglianza benessere animali e controllo impianti dello stabulario | 20.000,00           | 11.665,25           | 8.334,75            |
| Analisi e test di laboratorio  | 50.500,00           | 487.246,57          | -436.746,57         |
| Realizzazione e gestione siti web  | 8.000,00            | 35.444,02           | -27.444,02          |
| Indagini campionarie   | 35.450,00           | 289.558,12          | -254.108,12         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.998.540,00</b> | <b>2.003.398,61</b> | <b>1.995.141,39</b> |

L'aumento dei costi in questo aggregato è dovuto all'inserimento nel piano dei conti della voce "Bandi a cascata". Si tratta di nuove opportunità di finanziamento che i beneficiari dei bandi PNRR - in particolare nel campo della ricerca e dell'innovazione - lanceranno per finanziare progetti in diversi ambiti, dall'agricoltura alla salute. Queste opportunità di finanziamento prevedono che una quota del finanziamento assegnato ai beneficiari venga utilizzata per attivare i cosiddetti bandi a cascata, con effetto leva sui fondi PNRR.

Il Presidente del CoDAU ha precisato che un progetto di ricerca per essere realizzato ha bisogno dei player sia pubblici sia privati che aderiscono alla rete, ma alcune competenze puntuali o infrastrutturali vanno realizzate ricorrendo al mercato”. Finanziati con le risorse del PNRR, i bandi a cascata aiutano a diffondere queste risorse e a raggiungere il territorio, e in prospettiva potrebbero anche aiutare a sviluppare nuove sinergie. Ne consegue che uno dei fattori determinati per il successo dei progetti PNRR è la capacità di coordinamento. Basti pensare che - come nel caso dei centri nazionali - le progettualità sono in capo a reti estese, che necessitano di costi di coordinamento e di manager. Dato che non sarà facile realizzare gli obiettivi del Recovery plan entro il 2026, l’auspicio è che il PNRR ci lasci la consapevolezza che “il sistema della ricerca e del trasferimento tecnologico ha bisogno di scienza, regole flessibili e managerialità”. “Non dimentichiamo poi che questi progetti mirano principalmente al reclutamento di giovani ricercatori e persone che vogliono investire la loro competenza e la loro carriera nel campo della ricerca applicata”.

| <b>Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione</b> | <b>2023</b>       | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|
| Servizi di editoria   | 78.210,00         | 161.831,77          | -83.621,77         |
| Servizi di revisione articoli   | 6.740,00          | 34.900,79           | -28.160,79         |
| Servizi di pubblicazione articoli   | 148.560,00        | 403.642,68          | -255.082,68        |
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo     | 31.860,00         | 45.340,35           | -13.480,35         |
| Pubblicità obbligatoria per bandi e gare                                    | -                 | 2.628,20            | -2.628,20          |
| Attività pubblicitarie, di promozione e di divulgazione                     | 259.630,00        | 376.919,29          | -117.289,29        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>525.000,00</b> | <b>1.025.263,08</b> | <b>-500.263,08</b> |

| <b>Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni</b> | <b>2023</b>       | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|
| Servizi a supporto delle manifestazioni o eventi   | 222.090,00        | 465.466,85          | -243.376,85        |
| Servizi a supporto delle attività congressuali o convegnistiche                                | 114.550,00        | 195.119,33          | -80.569,33         |
| Alberghi (compreso taxa di soggiorno)  | 66.790,00         | 201.372,75          | -134.582,75        |
| Ristoranti   | 22.770,00         | 118.420,52          | -95.650,52         |
| Guide Turistiche   | -                 | 2.011,01            | -2.011,01          |
| Traduzioni   | -                 | 15.972,09           | -15.972,09         |
| Catering   | 73.290,00         | 201.909,33          | -128.619,33        |
| Addobbi  | -                 | 10,00               | -10,00             |
| Cartellonistica  | 17.500,00         | 2.591,50            | 14.908,50          |
| Spese per gadget   | 3.000,00          | 27.639,41           | -24.639,41         |
| Viaggi e biglietteria varia  | 60.500,00         | -                   | 60.500,00          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>580.490,00</b> | <b>1.230.512,79</b> | <b>-650.022,79</b> |

Nella precedente tabella sono indicati i costi previsti per i servizi a supporto delle manifestazioni e eventi; l'Università promuove ed organizza attività tese a diffondere, favorire e valorizzare la cultura e le esperienze di Public Engagement, ovvero l'insieme delle azioni messe in campo senza scopo di lucro, con valore educativo, culturale e di sviluppo della società, destinate anche ad un pubblico di non specialisti. Tra gli eventi ricordiamo: BRIGHT, Graduation Day, PHD Graduation Day e altre cerimonie come l'inaugurazione dell'anno accademico, del tacco, dei pensionati, dei professori emeriti, etc.

| Servizi per spese di rappresentanza | 2023            | 2022            | Variazioni     |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Spese di rappresentanza             | 4.700,00        | 5.600,00        | -900,00        |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>4.700,00</b> | <b>5.600,00</b> | <b>-900,00</b> |

| Spese per liti (patrocinio legale)         | 2023             | 2022             | Variazioni       |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Spese legali e notarili                    | 8.180,00         | 13.938,77        | -5.758,77        |
| Oneri per soccombenze legali e giudiziarie | 17.000,00        | 17.000,00        | -                |
| Indennità per Difensore Civico             | 3.000,00         | 4.000,00         | -1.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>28.180,00</b> | <b>34.938,77</b> | <b>-6.758,77</b> |

| Smaltimento rifiuti nocivi                      | 2023              | 2022              | Variazioni      |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| Smaltimento rifiuti nocivi e di altri materiali | 140.550,00        | 134.222,69        | 6.327,31        |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>140.550,00</b> | <b>134.222,69</b> | <b>6.327,31</b> |

## 9. Acquisto di altri materiali

Nella voce "Acquisto altri materiali" sono compresi principalmente i costi per l'acquisto di materiale di consumo ufficio e cancelleria e per l'acquisto di materiale di consumo informatico e tecnico.

L'aumento rispetto al precedente esercizio è dovuto alla presenza di costi previsti per lo svolgimento dei progetti finanziati dal PNRR.

| 9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI           | 2023       | 2022       | Variazioni |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Carta per fotocopiatrici/stampanti    | 49.070,00  | 23.756,11  | 25.313,89  |
| Cancelleria                           | 66.590,00  | 14.557,63  | 52.032,37  |
| Toner per fotocopiatrici              | 5.000,00   | 3.583,61   | 1.416,39   |
| Toner e cartucce per stampanti        | 39.300,00  | 50.623,00  | -11.323,00 |
| Accessori materiale informatico       | 187.590,00 | 265.135,58 | -77.545,58 |
| Materiale di consumo da ufficio vario | 27.610,00  | 41.725,72  | -14.115,72 |
| Vestiario                             | 6.000,00   | 11.808,59  | -5.808,59  |

|   |                     |                   |                   |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| Altro materiale di consumo                          | 1.098.520,00        | 90.541,46         | 1.007.978,54      |
| Libretti e Diplomi                                  | 40.000,00           | 40.000,00         | -                 |
| Materiale Igienico sanitario                        | 101.000,00          | 110.057,75        | -9.057,75         |
| Materiale elettrico                                 | 1.500,00            | 2.388,68          | -888,68           |
| Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli | 46.000,00           | 26.662,50         | 19.337,50         |
| Altre materie prime                                 | -                   | 1.662,50          | -1.662,50         |
| Generi alimentari                                   | 900,00              | 5.712,53          | -4.812,53         |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>1.669.080,00</b> | <b>688.215,66</b> | <b>980.864,34</b> |

## 10. Variazione delle rimanenze di materiali

## 11. Costi per il godimento beni di terzi

| <b>11) COSTI PER GODIMENTO BENI TERZI</b>                | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli | 63.000,00           | 73.581,19           | -10.581,19         |
| Licenze software annuali                                 | 1.649.400,00        | 2.141.591,45        | -492.191,45        |
| Affitto aule per attività istituzionale                  | 500,00              | 7.810,80            | -7.310,80          |
| Fitti passivi su immobili e spese condominiali           | 4.450.440,00        | 4.484.057,00        | -33.617,00         |
| Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici                | 97.300,00           | 129.357,10          | -32.057,10         |
| Noleggi e spese accessorie attrezzature                  | 16.000,00           | 77.055,88           | -61.055,88         |
| Noleggi e spese accessorie impianti e macchinari         | 9.000,00            | 39.680,11           | -30.680,11         |
| Noleggi e spese accessorie per fornitura vestiario       | 3.500,00            | 2.860,00            | 640,00             |
| Noleggio service palco, audio, video e luci              | 71.400,00           | 102.997,40          | -31.597,40         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>6.360.540,00</b> | <b>7.058.990,93</b> | <b>-698.450,93</b> |

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi ai costi che l'Ateneo sostiene per locazioni di immobili di terzi in uso all'Università, noleggi e leasing e per l'acquisto e il rinnovo di licenze informatiche annuali. Si precisa che sono presenti in tale voce sia i costi legati alla sottoscrizione dei contratti di mantenimento per le piattaforme tecnologiche, sia quelli per la sottoscrizione delle piattaforme indispensabili per la gestione delle biblioteche e per la fruizione del patrimonio bibliografico, messe a disposizione degli utenti. digitalizzazione dei servizi amministrativi e dei servizi agli studenti è attuata sia in ragione all'efficienza, sia per adempimenti normativi.

L'importo di rilievo è quello relativo ai "Fitti passivi su immobili e spese condominiali" dove è prevista la spesa per la locazione del complesso "San Niccolò" stipulato in data 30 giugno 2009, che arriverà a scadenza nel 2033. Il costo ha un impatto fondamentale sul nostro Bilancio rappresentando un vincolo di spesa fisso che limita quindi la completa disponibilità dei nostri ricavi.

## 12. Altri costi

| 12) ALTRI COSTI   | 2023              | 2022              | Variazioni        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione   | 7.800,00          | 7.800,00          | -                 |
| Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti  | 25.920,00         | 25.920,00         | -                 |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti   | 3.500,00          | 3.500,00          | -                 |
| Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo                                 | 37.200,00         | 33.280,00         | 3.920,00          |
| Rimborsi spese di trasferta ai componenti NVA   | 2.000,00          | 2.000,00          | -                 |
| Indennità di carica organi accademici   | 34.000,00         | 34.000,00         | -                 |
| Indennità consigliere di fiducia  | 5.000,00          | 4.000,00          | 1.000,00          |
| Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali  | 3.000,00          | 18.000,00         | -15.000,00        |
| Oneri previdenziali a carico Ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 10.170,00         | 10.038,92         | 131,08            |
| Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Nucleo di Valutazione di Ateneo              | -                 | 2.560,00          | -2.560,00         |
| Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Collegio dei Revisori dei Conti              | 4.150,00          | 4.150,00          | -                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>132.740,00</b> | <b>145.248,92</b> | <b>-12.508,92</b> |

Nella voce “Altri costi” troviamo tutta una serie di costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione, quali i costi di missione e di rimborso spese per attività istituzionale, i costi relativi agli organi di controllo e a quelli di governo ecc.

Si evidenzia che è stato pubblicato nella GU n. 222 del 22 settembre 2022 il DPCM n. 143 del 23 agosto 2022 recante “Regolamento in attuazione dell’articolo 1, comma 596, della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici”.

Il regolamento si applica agli enti e agli organismi di cui all’articolo 1, comma 2, della Legge n. 196 del 31 dicembre 2009, ivi comprese le autorità indipendenti. Sono, invece, esclusi da tale disposizione gli enti del Servizio sanitario nazionale, le società pubbliche di cui al Decreto Legislativo n. 175/2016, gli enti gestori di forme di previdenza ed assistenza, le Regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano, gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali, anche in forma societaria.

La determinazione dei compensi avviene, fatte salve disposizioni di settore, a seguito della nomina dell’organo stesso, nel rispetto del principio dell’equilibrio di Bilancio e assicurando la preventiva individuazione delle occorrenti disponibilità finanziarie a copertura delle spese. Il compenso si intende determinato per l’intera durata dell’incarico. Laddove il compenso non sia stabilito nell’atto di nomina o da disposizioni normative di settore, ovvero nelle more della sua

determinazione, lo stesso potrà essere corrisposto dalle amministrazioni o enti obbligati, salvo conguaglio, nella misura prevista per l'organo scaduto per compiuto mandato o sostituito nel corso dello stesso. La revisione dei compensi da parte dell'ente, nel corso di svolgimento del mandato degli organi, deve essere sottoposta al preventivo assenso dell'amministrazione vigilante, d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministero dell'economia e delle finanze. I compensi sono definiti sulla base dell'applicazione di un criterio di gradualità che tiene conto delle dimensioni economico-patrimoniali degli enti, della complessità gestionale degli stessi, del ruolo e del numero degli organi.

## X. Ammortamenti e svalutazioni

| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  | 2023                | 2022                | Variazioni        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 295.570,00          | 212.550,00          | 83.020,00         |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 6.400.680,00        | 5.861.330,00        | 539.350,00        |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni  | -                   | -                   | -                 |
| 4) Svalutazione dei crediti dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | -                   | -                   | -                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>6.696.250,00</b> | <b>6.073.880,00</b> | <b>622.370,00</b> |

In questa voce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali; il calcolo dell'ammortamento, come indicato nel paragrafo "Criteri di valutazione" segue le disposizioni della versione definitiva del Manuale Tecnico Operativo (MTO) e le aliquote di ammortamento applicate dall'Università sono conformi a quelle previste all'interno della versione integrale e coordinata del MTO.

L'ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale. L'incremento dell'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è dovuto principalmente al completamento di nuovi interventi edilizi su beni immobili di proprietà dell'Ateneo e a nuovi ammortamenti derivanti dall'acquisto di grandi attrezzature per l'attività di ricerca previste nelle politiche di Ateneo.

### 1. Ammortamento immobilizzazioni immateriali

| 1) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI        | 2023      | 2022      | Variazioni |
|---|-----------|-----------|------------|
| Ammortamento software (con diritto di sfruttamento) | 250,00    | 290,00    | -40,00     |
| Ammortamento brevetti                               | 55.100,00 | 45.960,00 | 9.140,00   |
| Ammortamento diritti d'autore                       | 6.050,00  | 11.780,00 | -5.730,00  |

|  |                   |                   |                  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Ammortamento licenze d'uso                                     | 20.300,00         | 19.000,00         | 1.300,00         |
| Ammortamento Canone una tantum su licenze software             | 1.710,00          | 1.780,00          | -70,00           |
| Ammortamento diritto d'uso beni di terzi                       | 55.050,00         | 48.920,00         | 6.130,00         |
| Ammortamento software (applicativo)                            | 22.270,00         | 24.430,00         | -2.160,00        |
| Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi | 134.840,00        | 60.390,00         | 74.450,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>295.570,00</b> | <b>212.550,00</b> | <b>83.020,00</b> |

## 2. Ammortamento immobilizzazioni materiali

| 2) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI  | 2023                | 2022                | Variazioni        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ammortamento Fabbricati Urbani notificati secondo Decreto Legislativo 42/2004 articolo 10 parte II - Legge 1089/39 abrogata | 634.920,00          | 680.100,00          | -45.180,00        |
| Ammortamento Fabbricati Urbani di notevole interesse pubblico articolo 136/140 Decreto Legislativo 42/2004                  | 422.110,00          | 421.700,00          | 410,00            |
| Ammortamento Impianti Sportivi  | 56.450,00           | 56.450,00           | -                 |
| Ammortamento Costruzioni leggere  | 90,00               | 90,00               | -                 |
| Ammortamento altri immobili   | 1.100.330,00        | 1.335.760,00        | -235.430,00       |
| Ammortamento impianti specifici e macchinari  | 486.160,00          | 390.320,00          | 95.840,00         |
| Ammortamento attrezzature informatiche  | 1.009.960,00        | 970.120,00          | 39.840,00         |
| Ammortamento attrezzature didattiche  | 32.940,00           | 50.950,00           | -18.010,00        |
| Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche  | 1.591.330,00        | 1.438.760,00        | 152.570,00        |
| Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia   | 540,00              | 570,00              | -30,00            |
| Ammortamento attrezzatura Museale   | 540,00              | 590,00              | -50,00            |
| Ammortamento Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico  | 789.690,00          | 315.710,00          | 473.980,00        |
| Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico  | 190.230,00          | 137.050,00          | 53.180,00         |
| Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze   | 3.300,00            | 3.750,00            | -450,00           |
| Ammortamento macchine da ufficio  | 1.860,00            | 2.980,00            | -1.120,00         |
| Ammortamento automezzi e motoveicoli  | 15.910,00           | 8.590,00            | 7.320,00          |
| Ammortamento collezioni scientifiche  | -                   | 610,00              | -610,00           |
| Ammortamento altri beni mobili  | 64.320,00           | 47.230,00           | 17.090,00         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>6.400.680,00</b> | <b>5.861.330,00</b> | <b>539.350,00</b> |

### XI. Accantonamento per rischi e oneri

### XII. Oneri diversi gestione

| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE  | 2023       | 2022       | Variazioni |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Premi di assicurazione          | 340.000,00 | 300.300,00 | 39.700,00  |
| Contributi e quote associative  | 168.090,00 | 253.266,12 | -85.176,12 |
| Perdite su crediti              | -          | 10.780,00  | -10.780,00 |
| Altri oneri diversi di gestione | 250.000,00 | 322,97     | 249.677,03 |

|  |                     |                     |                   |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati  | -                   | 8.908,87            | -8.908,87         |
| Oneri di gestione in applicazione articolo 67 Legge 133/2008   | 124.910,00          | 125.000,00          | -90,00            |
| Oneri di gestione in applicazione articolo 6 comma 21 Decreto Legge 78/2010 convertito in Legge 122/2010 | 371.460,00          | 385.918,58          | -14.458,58        |
| Trasferimento di risorse ad altre amministrazioni  | 2.000,00            | 67.475,00           | -65.475,00        |
| Imposta di bollo   | 28.280,00           | 45.426,29           | -17.146,29        |
| Imposta di registro  | 26.000,00           | 32.346,41           | -6.346,41         |
| Imposta sul patrimonio   | 100.000,00          | 100.000,00          | -                 |
| Tassa rifiuti  | 511.000,00          | 472.581,00          | 38.419,00         |
| Altre imposte e tasse  | 50.000,00           | 31.553,50           | 18.446,50         |
| Tasse di concessione governativa   | 100,00              | 2.886,87            | -2.786,87         |
| Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli  | 5.000,00            | 5.590,60            | -590,60           |
| Spese e commissioni bancarie e postali   | 32.500,00           | 38.252,93           | -5.752,93         |
| Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti  | 58.690,00           | 47.746,48           | 10.943,52         |
| Spese e commissioni bancarie carte di credito per servizi diversi  | 750,00              | 750,00              | -                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.068.780,00</b> | <b>1.929.105,62</b> | <b>139.674,38</b> |

Gli “Oneri diversi di gestione” accolgono il costo delle imposte sul patrimonio (IMU), dell’imposta di bollo, della TARI (altri tributi), dell’imposta di registro, del contributo dovuto all’ANAC per le gare, del bollo degli automezzi etc.

In questa voce troviamo anche i versamenti a favore del Bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente. La scheda predisposta per il monitoraggio della spesa per il 2023 sarà successivamente inviata al MEF entro la tempistica dallo stesso definita. Relativamente a tale stanziamento derivante dai limiti di spesa imposti in materia di contenimento della spesa pubblica, a decorrere dall’anno 2020 oltre ad essere stato introdotto il già richiamato vincolo sulle spese per acquisto di beni e servizi che non potrà superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016-2018, è stato previsto che resti in vigore il versamento con l’incremento del 10% già effettuato dal 2020.

Nel primo semestre 2023 è stato effettuato un riesame delle regole per la previsione e la gestione delle voci di spesa soggette a limite. Ciò ha determinato l’integrazione degli importi 2022 come riportato nella nota prot. 116049 del 7 giugno 2023 trasmessa al Collegio dei revisori dei conti.

La tabella seguente espone i versamenti da effettuare nel 2023 al Bilancio dello Stato:

|  |
|--|
| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato   |
| Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza   |
| All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - <u>indirizzo e-mail</u> : <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@tesoro.it">igf.ufficio2.rgs@tesoro.it</a> |



|  |  |  |                         |                       |                         |
|--|--|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it</u>  |  |  |                         |                       |                         |
| All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it</u> |  |  |                         |                       |                         |
| All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - <u>indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it</u>   |  |  |                         |                       |                         |
| Denominazione Ente:  |  |  |                         |                       |                         |
| PRIMA SEZIONE  |  |  |                         |                       |                         |
| Versamenti al capitolo 3422- capo X- Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A   |  |  |                         |                       |                         |
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  |  |  |                         |                       |                         |
| Disposizioni di contenimento   |  |  | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento              |
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)  |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)   |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)   |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)   |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)  |  |  |                         |                       |                         |
| <b>Totale</b>  |  |  | 0                       | 0                     | 0                       |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010   |  |  |                         |                       |                         |
| Disposizioni di contenimento   |  |  | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2023 |
| <i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)<br/>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>               |  |  | 1.686,26                | 168,63                | 1.854,89                |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)   |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)   |  |  | 253.920,00              | 25.392,00             | 279.312,00              |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)  |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)   |  |  |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)  |  |  |                         |                       |                         |

|  |  |                                |                              |                                |
|--|--|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>Totale</b>  |  | 255.606,26                     | 25.560,63                    | 281.166,89                     |
| <b>L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010</b>   |  |                                |                              |                                |
| <b>Disposizione di contenimento</b>  |  | <b>Importo dovuto nel 2018</b> | <b>maggiorazione del 10%</b> | <b>importo da versare 2023</b> |
| <b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)   |  | 0                              | 0                            | 0                              |
| <b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>   |  |                                |                              |                                |
| <b>Disposizione di contenimento</b>  |  | <b>Importo dovuto nel 2018</b> | <b>maggiorazione del 10%</b> | <b>importo da versare 2023</b> |
| <b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)  |  | 0                              | 0                            | 0                              |
| <b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>  |  |                                |                              |                                |
| <b>Disposizioni di contenimento</b>  |  | <b>Importo dovuto nel 2018</b> | <b>maggiorazione del 10%</b> | <b>importo da versare 2023</b> |
| <b>Art. 1 comma 321</b> (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al Bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) |  |                                | 0                            | 0                              |
| <b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>   |  |                                |                              |                                |
| <b>Disposizione di contenimento</b>  |  | <b>Importo dovuto nel 2018</b> | <b>maggiorazione del 10%</b> | <b>importo da versare 2023</b> |
| <b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)   |  |                                | 0                            | 0                              |
| <b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- Bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>   |  |                                |                              | <b>281.166,89</b>              |
| <b>SECONDA SEZIONE</b>   |  |                                |                              |                                |
| <b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>  |  |                                |                              |                                |
| <b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>  |  |                                |                              |                                |
| <b>Disposizioni di contenimento</b>  |  |                                |                              | <b>versamento</b>              |

|   |  |  |  |  |            |
|---|--|--|--|--|------------|
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)<br>Versamento al capitolo 3490 capo X- Bilancio dello Stato  |  |  |  |  |            |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- Bilancio dello Stato entro il 31 ottobre   |  |  |  |  | 124.901    |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010   |  |  |  |  |            |
| Disposizioni di contenimento  |  |  |  |  | versamento |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- Bilancio dello Stato entro il 30 giugno  |  |  |  |  |            |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- Bilancio dello Stato entro il 30 giugno   |  |  |  |  | 90.290     |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011  |  |  |  |  |            |
| Disposizione di contenimento  |  |  |  |  | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- Bilancio dello Stato |  |  |  |  |            |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011   |  |  |  |  |            |
| Disposizione di contenimento  |  |  |  |  | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- Bilancio dello Stato   |  |  |  |  |            |

## **E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Interessi e altri oneri finanziari     | 1.034.810,00        | 1.352.741,17        | -317.931,17        |
| Utili e perdite su cambi               | -                   | 2.848,98            | -2.848,98          |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>1.034.810,00</b> | <b>1.355.590,15</b> | <b>-320.780,15</b> |

### 1. Proventi finanziari

### 2. Interessi e altri oneri finanziari

| <b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>                  | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variazioni</b>  |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Interessi passivi su mutui                                 | 959.810,00          | 1.186.200,00        | -226.390,00        |
| Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti | -                   | 71.158,19           | -71.158,19         |
| Interessi di mora per ritardati pagamenti                  | -                   | 15.613,20           | -15.613,20         |
| Interessi su imposte attività istituzionale                | -                   | 4.769,78            | -4.769,78          |
| Garanzie bancarie e Fideiussioni                           | 75.000,00           | 75.000,00           | -                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.034.810,00</b> | <b>1.352.741,17</b> | <b>-317.931,17</b> |

È qui prevista la quota di competenza dell'esercizio 2023 degli interessi passivi sui mutui in essere presso la Banca MPS e la quota annuale della fideiussione sul contratto di locazione del Presidio S. Niccolò.

| UTILI E PERDITE SU CAMBI | 2023 | 2022             | Variazioni      |
|--------------------------|------|------------------|-----------------|
| Utile su cambi           | -    | 386,96           | -386,96         |
| Perdite su cambi         | -    | 3.235,94         | -3.235,94       |
| <b>TOTALE</b>            | -    | <b>-2.848,98</b> | <b>2.848,98</b> |

#### *F) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE*

#### *G) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI*

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2023          | 2022              | Variazioni        |
|-----------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Proventi                          | 630,00        | 55.398,99         | -54.768,99        |
| Oneri                             | -             | 126.158,48        | -126.158,48       |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>630,00</b> | <b>-70.759,49</b> | <b>-71.389,49</b> |

| PROVENTI STRAORDINARI                         | 2023          | 2022             | Variazioni        |
|---|---------------|------------------|-------------------|
| Sopravvenienze attive                         | -             | 19.411,40        | -19.411,40        |
| Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze | -             | 13.826,51        | -13.826,51        |
| Indennizzi assicurativi                       | 630,00        | 5.345,84         | -4.715,84         |
| Insussistenze attive                          | -             | 16.815,24        | -16.815,24        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>630,00</b> | <b>55.398,99</b> | <b>-54.768,99</b> |

| ONERI STRAORDINARI              | 2023 | 2022              | Variazioni         |
|---------------------------------|------|-------------------|--------------------|
| Sopravvenienze passive          | -    | 28.043,69         | -28.043,69         |
| Arrotondamenti negativi         | -    | 5.300,00          | -5.300,00          |
| Altri oneri vari straordinari   | -    | 74,83             | -74,83             |
| Insussistenze passive           | -    | 27.334,51         | -27.334,51         |
| Restituzioni e rimborsi diversi | -    | 65.405,45         | -65.405,45         |
| <b>TOTALE</b>                   | -    | <b>126.158,48</b> | <b>-126.158,48</b> |

#### *H) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE*

La voce contiene l'indicazione dei costi da sostenere per imposte sul reddito d'esercizio e l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni come da tabella:

| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                   | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  | <b>Variazioni</b> |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| IRES dell'esercizio  | 150.000,00   | 149.981,20   | 18,80             |
| Oneri IRAP su rimborsi personale esterno   | -            | 782,31       | -782,31           |
| Oneri IRAP su co.co.co.  | 23.700,00    | 67.071,37    | -43.371,37        |
| Oneri IRAP su prestazioni occasionali  | 24.810,00    | 18.481,35    | 6.328,65          |
| Oneri IRAP su borse di studio  | 400,00       | 18.410,06    | -18.010,06        |
| Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica  | 850,00       | 3.774,02     | -2.924,02         |
| Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato               | 3.766.960,00 | 3.804.804,43 | -37.844,43        |
| Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato                                  | 25.790,00    | 25.715,30    | 74,70             |
| Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato          | 97.110,00    | 108.104,23   | -10.994,23        |
| Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato           | 2.021.990,00 | 2.027.754,57 | -5.764,57         |
| Oneri IRAP su supplenze personale docente  | -            | 1.132,20     | -1.132,20         |
| Oneri IRAP per docenti a contratto   | -            | 5.087,89     | -5.087,89         |
| Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali                           | 3.560,00     | 3.514,60     | 45,40             |
| Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato                                     | 639.970,00   | 713.491,69   | -73.521,69        |
| Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato                        | 33.640,00    | 52.217,46    | -18.577,46        |
| Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato                                    | 8.180,00     | 8.130,00     | 50,00             |
| Oneri IRAP su retribuzioni Direttore Generale  | 16.230,00    | 16.230,00    | -                 |
| Oneri IRAP personale comandato presso la ns. Amministrazione                                   | 4.730,00     | 11.240,00    | -6.510,00         |
| Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato            | 2.290,00     | 6.890,00     | -4.600,00         |
| Oneri IRAP su Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori                | -            | 4.703,41     | -4.703,41         |
| Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso                                   | 1.280,00     | 1.267,25     | 12,75             |
| Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea                 | 14.000,00    | 12.829,10    | 1.170,90          |
| Oneri IRAP su formazione del personale tecnico amministrativo                                  | 2.000,00     | 2.000,00     | -                 |
| IRAP d'esercizio   | 60.000,00    | 60.000,00    | -                 |
| Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto  | 22.420,00    | 32.521,11    | -10.101,11        |
| Oneri IRAP su docenze master   | 12.020,00    | 45.308,02    | -33.288,02        |
| Oneri IRAP su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento                                 | 1.520,00     | 5.433,00     | -3.913,00         |
| Oneri IRAP su tirocini curriculari   | -            | 31.178,07    | -31.178,07        |
| Oneri IRAP su tirocini non curriculari (o extra curriculari)                                   | -            | 2.915,76     | -2.915,76         |
| Oneri IRAP su indennità Nucleo di Valutazione di Ateneo  | -            | 1.360,00     | -1.360,00         |
| Oneri IRAP su indennità Collegio dei Revisori dei Conti  | 2.210,00     | 2.210,00     | -                 |
| Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | -            | 19.659,56    | -19.659,56        |

|   |   |                     |                     |
|---|---|---------------------|---------------------|
| Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi ricercatori a tempo determinato                            | - | 2.214,17            | -2.214,17           |
| Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato | - | 135,14              | -135,14             |
| Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato     | - | 4.652,89            | -4.652,89           |
| Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato       | - | 1.255,02            | -1.255,02           |
| Oneri IRAP su mobilità dottorati di ricerca   | - | 793,17              | -793,17             |
| <b>TOTALE</b>   |   | <b>6.935.660,00</b> | <b>7.273.248,35</b> |
|   |   |                     | <b>-337.588,35</b>  |

Si riporta di seguito una diversa aggregazione delle imposte suindicate:

| Imposte IRAP/IRES                                      | 2023                | 2022                | Variazioni         |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Docenti e ricercatori                                  | 4.420.930,00        | 4.558.834,56        | -137.904,56        |
| Collaborazioni scientifiche                            | 48.510,00           | 86.335,03           | -37.825,03         |
| Interventi a favore degli studenti                     | 400,00              | 53.297,06           | -52.897,06         |
| Docenti a contratto                                    | 22.420,00           | 37.609,00           | -15.189,00         |
| Esperti linguistici                                    | 99.400,00           | 115.129,37          | -15.729,37         |
| Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 15.670,00           | 55.782,29           | -40.112,29         |
| Personale dirigente e tecnico amministrativo           | 2.112.560,00        | 2.149.195,24        | -36.635,24         |
| Organi istituzionali                                   | 5.770,00            | 7.084,60            | -1.314,60          |
| <b>TOTALE IRAP retributivo</b>                         | <b>6.725.660,00</b> | <b>7.063.267,15</b> | <b>-337.607,15</b> |
| <b>IRAP produttivo</b>                                 | <b>60.000,00</b>    | <b>60.000,00</b>    | -                  |
| <b>IRES dell'esercizio</b>                             | <b>150.000,00</b>   | <b>149.981,20</b>   | <b>18,80</b>       |
| <b>TOTALE IMPOSTE</b>                                  | <b>6.935.660,00</b> | <b>7.273.248,35</b> | <b>-337.588,35</b> |

## **RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

Il conseguimento del pareggio di Bilancio nel triennio di previsione 2023/2025 è stato verificato con riferimento alla totalità delle risorse a copertura disponibili a fronte delle complessive previsioni di costo, di natura corrente ed investimento.

## DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO                                  | Bilancio d'esercizio 2021                 |   |   | Bilancio di previsione 2022   |  |  | Bilancio di previsione 2023   |  |  | Bilancio di previsione anni 2024 e 2025   |  |  |  |                                       |
|--|---|---|---|---|--|--|---|--|--|---|--|--|--|---------------------------------------|
|  | SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021 | Approvazione C.d.A. 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021 | P.N. 2021 (Post delibera C.d.A. destinazione utile / copertura perdita) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2022) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2022) | IMPORTO PN VALORE RESIDUO 2022 PROVVISORIO (Bilancio anno 2022 non ancora approvato) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2023) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2023) | P.N. RESIDUO PRESUNTO AL NETTO UTILIZZO NEL 2023 | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2024) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2024) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO 2025 (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2024) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 (vincolati fino approvazione Bilancio d'esercizio 2025) | IMPORTO PN PRESUNTO FINE TRIENNIO     |
|  | 1   | 2   | (3) = (1) + (2)   | 4   | 5  | (6) = (3) - ((4) + (5))  | 8   | 9  | (10) = (6) - ((8) + (9))                         | 11  | 12   | 13   | 14   | 15 = 10 - ((11) + (12) + (13) + (14)) |
| <b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>                                  | 1.771.329,13                              | -   | 1.771.329,13  | -   | -  | 1.771.329,13   | -   | -  | 1.771.329,13                                     | -   | -  | -  | -  | 1.771.329,13                          |
| <b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>   |   |   |   |   |  |  |   |  |  |   |  |  |  |                                       |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                                    | 52.000,00                                 |   | 52.000,00   |   |  | 52.000,00  | -   |  | 52.000,00  | -   | -  | -  | -  | 52.000,00                             |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali              | 18.364.890,71                             | 6.497.925,23  | 24.862.815,94   | 17.199.601,64   |  | 7.663.214,30   | -   |  | 7.663.214,30                                     | -   | -  | -  | -  | 7.663.214,30                          |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) | 15.788.548,00                             | 8.440.000,00  | 24.228.548,00   | -   | 8.138.650,00   | 16.089.898,00  | -   | 3.384.190,00   | 12.705.708,00                                    | -   | -  | -  | -  | 12.705.708,00                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                       | <b>34.205.438,71</b>                      | <b>14.937.925,23</b>  | <b>49.143.363,94</b>  | <b>17.199.601,64</b>  | <b>8.138.650,00</b>  | <b>23.805.112,30</b>   | <b>-</b>  | <b>3.384.190,00</b>  | <b>20.420.922,30</b>                             | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>20.420.922,30</b>                  |
| <b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                                      |   |   |   |   |  |  |   |  |  |   |  |  |  |                                       |
| 1) Risultato esercizio   | 14.937.925,23                             | -14.937.925,23  | -   |   | -  | -  | -   | -  | -  | -   | -  | -  | -  | -                                     |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti                             |   |   |   |   |  |  |   |  |  |   |  |  |  |                                       |
| di cui COEP  |   |   |   |   |  |  |   |  |  |   |  |  |  |                                       |
| di cui COFI  |   |   |   |   |  |  |   |  |  |   |  |  |  |                                       |
| 3) Riserve statutarie  |   |   |   |   |  |  |   |  |  |   |  |  |  |                                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                                   | <b>14.937.925,23</b>                      | <b>-14.937.925,23</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>                              |
| <b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>50.914.693,07</b>                      | <b>-</b>  | <b>50.914.693,07</b>  | <b>17.199.601,64</b>  | <b>8.138.650,00</b>  | <b>25.576.441,43</b>   | <b>-</b>  | <b>3.384.190,00</b>  | <b>22.192.251,43</b>                             | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>22.192.251,43</b>                  |

## DOCUMENTI DI BILANCIO NON AUTORIZZATORI

### BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023/2025

| BUDGET ECONOMICO TRIENNALE   | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI  |                       |                       |                       |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>  | <b>41.848.780,00</b>  | <b>40.417.840,00</b>  | <b>36.352.130,00</b>  |
| 1) Proventi per la didattica   | 25.468.920,00         | 25.549.650,00         | 25.197.260,00         |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                  | 1.226.910,00          | 965.580,00            | 766.480,00            |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi                              | 15.152.950,00         | 13.902.610,00         | 10.388.390,00         |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>  | <b>160.097.490,00</b> | <b>158.906.780,00</b> | <b>157.631.190,00</b> |
| 1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali                                | 148.243.680,00        | 147.580.280,00        | 146.662.080,00        |
| 2) Contributi regioni e province autonome  | 3.507.340,00          | 3.087.430,00          | 3.110.750,00          |
| 3) Contributi altre amministrazioni locali   | 3.154.310,00          | 3.044.850,00          | 2.884.230,00          |
| 4) Contributi Unione europea e dal resto del mondo                                 | 545.110,00            | 358.350,00            | 96.630,00             |
| 5) Contributi da Università  | 190,00                | 210,00                | -                     |
| 6) Contributi da altri (pubblici)  | 1.865.270,00          | 2.129.620,00          | 2.446.620,00          |
| 7) Contributi da altri (privati)   | 2.781.590,00          | 2.706.040,00          | 2.430.880,00          |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>                                    | -                     | -                     | -                     |
| <b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>     | -                     | -                     | -                     |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>  | <b>1.006.220,00</b>   | <b>976.140,00</b>     | <b>769.500,00</b>     |
| 1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria | -                     | -                     | -                     |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi   | 1.006.220,00          | 976.140,00            | 769.500,00            |
| <b>VI. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>  | -                     | -                     | -                     |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                   | -                     | -                     | -                     |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>   | <b>202.952.490,00</b> | <b>200.300.760,00</b> | <b>194.752.820,00</b> |
| B) COSTI OPERATIVI   |                       |                       |                       |
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>   | -                     | -                     | -                     |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                      | 76.371.000,00         | 77.930.190,00         | 78.427.630,00         |
| <i>a) docenti e ricercatori</i>  | <i>68.263.740,00</i>  | <i>70.257.170,00</i>  | <i>71.149.740,00</i>  |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>            | <i>4.983.380,00</i>   | <i>4.758.120,00</i>   | <i>4.432.830,00</i>   |
| <i>c) docenti a contratto</i>  | <i>339.860,00</i>     | <i>339.860,00</i>     | <i>339.860,00</i>     |
| <i>d) esperti linguistici</i>  | <i>1.512.540,00</i>   | <i>1.407.420,00</i>   | <i>1.399.310,00</i>   |
| <i>e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>                   | <i>1.271.480,00</i>   | <i>1.167.620,00</i>   | <i>1.105.890,00</i>   |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo                          | 34.148.510,00         | 33.860.050,00         | 32.978.830,00         |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>   | <b>75.698.110,00</b>  | <b>72.033.290,00</b>  | <b>68.087.930,00</b>  |
| 1) Costi per sostegno agli studenti  | 42.073.930,00         | 42.366.540,00         | 41.691.960,00         |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                  | 345.460,00            | 170.540,00            | 130.000,00            |



|  |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori   | 4.284.940,00          | 3.010.060,00          | 2.841.400,00          |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                | 2.285.880,00          | 2.371.220,00          | 2.452.770,00          |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                               | 18.545.540,00         | 15.573.750,00         | 13.285.630,00         |
| 9) Acquisto altri materiali  | 1.669.080,00          | 2.014.690,00          | 1.186.200,00          |
| 11) Costi per godimento beni di terzi  | 6.360.540,00          | 6.393.750,00          | 6.367.230,00          |
| 12) Altri costi  | 132.740,00            | 132.740,00            | 132.740,00            |
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE</b>  | <b>6.696.250,00</b>   | <b>6.569.420,00</b>   | <b>5.601.860,00</b>   |
| 1) Ammortamento su immobilizzazioni immateriali  | 295.570,00            | 374.690,00            | 316.970,00            |
| 2) Ammortamento su immobilizzazioni materiali  | 6.400.680,00          | 6.194.730,00          | 5.284.890,00          |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni   | -                     | -                     | -                     |
| 4) Valutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | -                     | -                     | -                     |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>   | -                     | -                     | -                     |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>  | <b>2.068.780,00</b>   | <b>2.025.820,00</b>   | <b>2.025.820,00</b>   |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>  | <b>194.982.650,00</b> | <b>192.418.770,00</b> | <b>187.122.070,00</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>                                   | <b>7.969.840,00</b>   | <b>7.881.990,00</b>   | <b>7.630.750,00</b>   |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   | <b>1.034.810,00</b>   | <b>799.530,00</b>     | <b>554.990,00</b>     |
| 1) Proventi finanziari   | -                     | -                     | -                     |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari   | 1.034.810,00          | 799.530,00            | 554.990,00            |
| 3) Utili e perdite su cambi  | -                     | -                     | -                     |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                                   | -                     | -                     | -                     |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   | <b>630,00</b>         | <b>440,00</b>         | -                     |
| 1) Proventi  | 630,00                | 440,00                | -                     |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>             | <b>6.935.660,00</b>   | <b>7.082.900,00</b>   | <b>7.075.760,00</b>   |
| <b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>  | -                     | -                     | -                     |

In applicazione del disposto del Decreto Legislativo n. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il Bilancio triennale che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha finalità di programmazione in quanto volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio termine delle attività svolte dall'Ateneo. Pertanto, ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il Bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2023-2025.

Gli importi previsti costituiscono mera indicazione in base a quanto conosciuto al momento della stesura del Bilancio triennale, e pertanto non sono vincolanti per gli esercizi futuri.

La costruzione del budget triennale risente delle incertezze sull'entità dei trasferimenti di FFO; le prospettive seppur di incremento ad oggi non risultano in atti approvati e alle variabili entrate derivanti da tassazione studentesca.

L'andamento complessivo dei proventi e dei costi sul triennio denota quindi un andamento decrescente determinato dai criteri di registrazione.

La prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione della copertura finanziaria dei costi di competenza dei rispettivi esercizi a fronte di obbligazioni a carattere pluriennale o comunque ultrannuale assunte dall'Ateneo a garanzia della continuità delle attività istituzionali. Consente di monitorare obiettivi per loro natura pluriennali e di evidenziare l'incidenza dei costi fissi che gravano sul Bilancio (ad esempio, costi del personale, costi per la gestione immobili, etc.).

Si ribadisce che tale scenario è in ogni caso soggetto a revisione annuale in relazione a fattori interni e esterni che possono modificare il contesto in un dato esercizio.

Come richiamato nel paragrafo "budget degli investimenti annuale 2023", per gli anni 2024 e 2025 per garantire la verifica della sostenibilità, dovranno essere previste idonee fonti di finanziamento a copertura degli investimenti futuri.

La programmazione triennale risente dell'oscillazione dei ricavi, soprattutto a carico dei proventi propri e dei contributi per ricerca scientifica, la cui stima è basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione ed è comunque compensata da una eguale diminuzione dei costi correlati.

Si evidenzia che la quasi totalità degli investimenti che dovranno realizzarsi è relativa alle attività straordinarie, da pianificare nell'arco temporale di 3 anni come previsto nel piano triennale per la programmazione degli interventi edilizi 2022/2024 dove sono dettagliati gli interventi straordinari da realizzare, suddivisi per edificio. Si tratta di interventi non più procrastinabili e di completamento di opere già avviate negli esercizi precedenti.

In alcuni casi gli interventi riportati, normalmente definibili come ordinari, assumono carattere straordinario se resi cronici da carenze strutturali del sistema edificio-impianti.

Vale per tutti gli edifici la necessità di intervenire per le attività riportate di seguito:

- revisione generale degli infissi di vari edifici dal momento che gli stessi necessitano di manutenzione straordinaria a causa del progressivo deterioramento e obsolescenza;
- adeguamento degli impianti meccanici di vari edifici con, in particolare, la sostituzione di alcuni gruppi frigoriferi e terminali di erogazione (fan coil) risultanti, entrambi, fuori normativa e non più rispondenti ai criteri di massima efficienza energetica richiesta per un corretto funzionamento;

- controllo e adeguamento/rifacimento degli impianti di rivelazione incendio, in particolare per l'edificio sede del Polo Scientifico di San Miniato;
- integrazione delle linee vita per la messa a norma delle coperture di vari edifici;
- controllo periodico ed adeguamento degli impianti di sicurezza e di protezione attiva antincendio soggetti a frequenti variazioni della normativa di riferimento;
- implementazione di tutto il sistema di building automation Honeywell al fine di controllare e gestire tutti gli impianti "fire" e "security";
- revisione generale e adeguamento degli impianti audio/video a servizio delle aule didattiche degli edifici.
- completamento dei lavori esterni per l'Aula Magna del Complesso Didattico Le Scotte, nel dettaglio la realizzazione della facciata ventilata come modificato nell'ipotesi di connessione tra l'aula stessa ed il nuovo complesso didattico già progettato.

Riguardo alla prevenzione incendi, l'attuale normativa sugli edifici scolastici, in cui le attività universitarie ricadono per la maggior parte, obbliga ad un preciso cronoprogramma per gli adeguamenti al fine dell'ottenimento e del rinnovo dei certificati di prevenzione incendi nei casi di attività soggette.

In particolare, il finanziamento MUR con DM 1275/2021 ha permesso il finanziamento complessivo della messa a norma di due complessi universitari, Polo Economico di S. Francesco e Polo Giuridico e Politologico di via Mattioli 10.

Per le attività a servizio della didattica distribuite nei vari immobili, esiste la necessità importante di sostituire, in tempi ben cadenzati, tutti gli impianti audio/video delle aule didattiche.

Infine, il piano comprende la voce relativa alla realizzazione del Nuovo Complesso Didattico Le Scotte attualmente nella fase finale di progettazione esecutiva e di ottenimento delle necessarie autorizzazioni edilizie per poi procedere all'espletamento delle procedure di gara per l'assegnazione dei lavori.

Il progetto assume, vista l'entità e l'importanza della realizzazione, una priorità assoluta anche come impatto sul budget della Divisione Tecnica. Per questo motivo le risorse destinate a questo intervento risultano essere la parte più cospicua del totale degli investimenti

In particolare, fondi di riserva per circa 600.000 Euro sono stati destinati a tale progetto poiché nel corso della progettazione e valutazione economica è emerso quanto gli aumenti

percentuali dei materiali/lavori hanno avuto incidenza in aumento sulle voci di computo del progetto stesso.

Ai fini dell'erogazione delle risorse sopramenzionate, l'Ateneo ha inoltre predisposto progetti concernenti lavori di edilizia-impianti da avviare anche successivamente al 2023 che riguardano la costruzione, ristrutturazione, miglioramento, ivi compreso l'ampliamento e messa in sicurezza, adeguamento sismico, efficientamento energetico dei beni immobili adibiti o da adibire alle attività istituzionali.

Infine, si registra un forte aumento degli investimenti previsti dai Dipartimenti per lo stanziamento di circa 4 milioni di Euro appostati sulla voce Attrezzature scientifiche e derivanti dai progetti finanziati dal PNRR.

### **BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il decreto interministeriale MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del decreto interministeriale MIUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del Decreto n. 19 del 2014. In particolare, così come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), dovrà essere completo – dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive – delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, Decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi. A tal fine, nella terza edizione del MTO adottata con il Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019, si prevede che gli atenei debbano riportare "lo schema di Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria ai sensi del Decreto interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 (Revisione principi contabili e schemi di Bilancio di cui al decreto interministeriale 19/2014), che rinvia al Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del Decreto Ministeriale 21 del 16 gennaio 2014.

Pertanto, in applicazione di quanto previsto dalle disposizioni ministeriali, è stato predisposto per l'esercizio 2023 un unico documento comprensivo del Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del prospetto missioni e programmi. Tale documento è predisposto acquisendo dal budget autorizzatorio le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione di beni, servizi e investimenti, nonché ai cicli di acquisizione delle risorse per il finanziamento delle spese correnti e delle spese in conto investimento.

Per quanto riguarda in particolare quest'ultimo si precisa quanto segue.

Le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Costituiscono, di fatto, una rappresentazione politico-istituzionale, necessaria per rendere più trasparenti le grandi poste di allocazione della spesa e per meglio individuare le direttrici principali sottostanti le azioni dell'amministrazione. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

I programmi sono raccordati alla nomenclatura COFOG (Classification of the Function of Government) di secondo livello, in coerenza con quanto previsto dall'articolo 13, Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, con l'attribuzione di uno specifico codice per consentire la comparabilità dei relativi dati economici a livello nazionale ed europeo. Si tratta, nella sostanza, dell'individuazione, per tutte le amministrazioni pubbliche, di una classificazione che ricalca quella già adottata per il Bilancio dello Stato. Con tale impostazione si dovrebbero raggiungere due obiettivi di carattere espositivo e sostanziale: maggiore consapevolezza e migliore leggibilità e trasparenza del Bilancio.

| BILANCIO PREVISIONE FINANZIARIO 2023 |         |   |                |
|--------------------------------------|---------|---|----------------|
| E/U                                  | LIVELLO | DESCRIZIONE   |                |
| E                                    | I       | Trasferimenti correnti                                | 110.183.330,00 |
| E                                    | II      | Trasferimenti correnti                                | 110.183.330,00 |
| E                                    | III     | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche   | 106.312.520,00 |
| E                                    | IV      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali    | 98.440.000,00  |
| E                                    | IV      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali      | 7.817.060,00   |
| E                                    | IV      | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza          | 55.460,00      |
| E                                    | III     | Trasferimenti correnti da famiglie                    | 27.770,00      |
| E                                    | IV      | Trasferimenti correnti da famiglie                    | 27.770,00      |
| E                                    | III     | Trasferimenti correnti da Imprese                     | 153.190,00     |
| E                                    | IV      | Altri trasferimenti correnti da imprese               | 153.190,00     |
| E                                    | III     | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 661.560,00     |

|          |          |   |                      |
|----------|----------|---|----------------------|
| E        | IV       | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | 661.560,00           |
| E        | III      | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo  | 3.028.290,00         |
| E        | IV       | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea  | 2.932.260,00         |
| E        | IV       | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo  | 96.030,00            |
| <b>E</b> | <b>I</b> | <b>Entrate extratributarie</b>  | <b>32.945.960,00</b> |
| E        | II       | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni  | 30.124.170,00        |
| E        | III      | Vendita di beni   | 130,00               |
| E        | III      | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi  | 30.005.410,00        |
| E        | III      | Proventi derivanti dalla gestione dei beni  | 118.630,00           |
| E        | II       | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti                 | 344.100,00           |
| E        | III      | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti      | 344.100,00           |
| E        | II       | Interessi attivi  | 0,00                 |
| E        | III      | Altri interessi attivi  | 0,00                 |
| E        | II       | Rimborsi e altre entrate correnti   | 2.477.690,00         |
| E        | III      | Indennizzi di assicurazione   | 10.550,00            |
| E        | III      | Rimborsi in entrata   | 795.660,00           |
| E        | III      | Altre entrate correnti n.a.c.   | 1.671.480,00         |
| <b>E</b> | <b>I</b> | <b>Entrate in conto capitale</b>  | <b>31.463.130,00</b> |
| E        | II       | Contributi agli investimenti  | 31.435.000,00        |
| E        | III      | Contributi agli investimenti da amministrazioni Pubbliche   | 19.574.630,00        |
| E        | IV       | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali  | 11.754.590,00        |
| E        | IV       | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali  | 7.820.040,00         |
| E        | III      | Contributi agli investimenti da Famiglie  | 35.660,00            |
| E        | IV       | Contributi agli investimenti da Famiglie  | 35.660,00            |
| E        | III      | Contributi agli investimenti da Imprese   | 2.118.860,00         |
| E        | IV       | Contributi agli investimenti da altre Imprese   | 2.118.860,00         |
| E        | III      | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private   | 1.343.260,00         |
| E        | IV       | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private   | 1.343.260,00         |
| E        | III      | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo  | 8.178.860,00         |
| E        | IV       | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo  | 279.590,00           |
| E        | IV       | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea  | 7.899.270,00         |
| E        | II       | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali  | 0,00                 |
| E        | III      | Alienazione di beni materiali   | 0,00                 |
| E        | III      | Alienazione di beni immateriali   | 0,00                 |
| E        | II       | Altre entrate in conto capitale   | 28.130,00            |
| E        | III      | Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 28.130,00            |
| <b>E</b> | <b>I</b> | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>  | <b>72.740.480,00</b> |
| E        | II       | Entrate per partite di giro   | 69.971.870,00        |
| E        | III      | Ritenute su redditi da lavoro dipendente  | 62.069.900,00        |
| E        | III      | Ritenute su redditi da lavoro autonomo  | 288.930,00           |
| E        | III      | Altre entrate per partite di giro   | 7.613.040,00         |
| E        | II       | Entrate per conto terzi   | 2.768.610,00         |
| E        | III      | Depositi di/presso terzi  | 0,00                 |
| E        | III      | Riscossione imposte e tributi per conto terzi   | 2.768.520,00         |
| E        | III      | Altre entrate per conto terzi   | 90,00                |

| USCITE                             |              |   |  |                   |   |   |                                 |  |  |                                     |                    |                |
|------------------------------------|--------------|---|--|-------------------|---|---|---------------------------------|--|--|-------------------------------------|--------------------|----------------|
| MISSIONI                           |              | Ricerca e innovazione   |  |                   | Istruzione universitaria                              |   | Tutela della salute             | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |  | Fondi da ripartire                  | Spesa              |                |
| PROGRAMMI                          |              | Ricerca scientifica e tecnologia di base  | Ricerca scientifica e tecnologia applicata |                   | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | Assistenza in materia sanitaria | Indirizzo politico   | Servizi e Affari generali per le Amministrazioni | Fondi da assegnare                  |                    |                |
| CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello) |              | 1.4   | 4.8  | 7.5               | 9.4   | 9.6   | 7.3                             | 9.8  | 9.8  | 9.8                                 |                    |                |
| DEFINIZIONE COFOG (II livello)     |              | Ricerca di base   | R&S per gli affari economici               | R&S per la sanità | Istruzione Superiore                                  | Servizi ausiliari all'istruzione                  | Servizi ospedalieri             | Istruzione non altrove classificato                              | Istruzione non altrove classificato              | Istruzione non altrove classificato | Totale complessivo |                |
| E/U                                | Codice SIOPE | Denominazione SIOPE   |  |                   |   |   |                                 |  |  |                                     |                    |                |
| U                                  | I            | Spese correnti  | 74.169.320,00                              | 2.645.240,00      | 737.970,00  | 83.795.340,00                                     | 7.190,00                        | 7.130.610,00   | 125.600,00                                       | 9.698.520,00                        | 2.935.810,00       | 181.245.600,00 |
| U                                  | II           | Redditi da lavoro dipendente  | 48.526.470,00                              | 0,00              | 450.960,00  | 46.353.460,00                                     | 7.190,00                        | 7.129.490,00   | 0,00   | 1.617.520,00                        | 0,00               | 104.085.090,00 |
| U                                  | III          | Retribuzioni lorde  | 37.560.250,00                              | 0,00              | 399.760,00  | 35.162.790,00                                     | 7.190,00                        | 5.674.000,00   | 0,00   | 1.558.350,00                        | 0,00               | 80.362.340,00  |
| U                                  | III          | Contributi sociali a carico dell'ente   | 10.966.220,00                              | 0,00              | 51.200,00   | 11.190.670,00                                     | 0,00                            | 1.455.490,00   | 0,00   | 59.170,00                           | 0,00               | 23.722.750,00  |
| U                                  | II           | Imposte e tasse a carico dell'ente  | 3.584.800,00                               | 0,00              | 19.330,00   | 3.611.200,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 174.000,00                          | 0,00               | 7.389.330,00   |
| U                                  | III          | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente                               | 3.584.800,00                               | 0,00              | 19.330,00   | 3.611.200,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 174.000,00                          | 0,00               | 7.389.330,00   |
| U                                  | II           | Acquisto di beni e servizi  | 11.174.330,00                              | 322.740,00        | 164.130,00  | 11.523.770,00                                     | 0,00                            | 1.120,00   | 125.600,00                                       | 6.520.380,00                        | 2.935.810,00       | 32.767.880,00  |
| U                                  | III          | Acquisto di beni  | 2.542.850,00                               | 140.180,00        | 111.010,00  | 712.860,00  | 0,00                            | 0,00   | 2.210,00   | 338.860,00                          | 0,00               | 3.847.970,00   |
| U                                  | III          | Acquisto di servizi   | 8.631.480,00                               | 182.560,00        | 53.120,00   | 10.810.910,00                                     | 0,00                            | 1.120,00   | 123.390,00                                       | 6.181.520,00                        | 2.935.810,00       | 28.919.910,00  |
| U                                  | II           | Trasferimenti correnti  | 10.175.910,00                              | 0,00              | 93.740,00   | 20.411.750,00                                     | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 678.810,00                          | 0,00               | 31.360.210,00  |
| U                                  | III          | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche                                    | 849.270,00                                 | 0,00              | 0,00  | 328.950,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 33.750,00                           | 0,00               | 1.211.970,00   |
| U                                  | IV           | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali                                     | 353.330,00                                 | 0,00              | 0,00  | 238.660,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 540,00                              | 0,00               | 592.530,00     |
| U                                  | IV           | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali                                       | 495.940,00                                 | 0,00              | 0,00  | 90.290,00   | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 33.210,00                           | 0,00               | 619.440,00     |
| U                                  | III          | Trasferimenti correnti a Famiglie   | 9.326.640,00                               | 0,00              | 93.740,00   | 20.082.800,00                                     | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 645.060,00                          | 0,00               | 30.148.240,00  |
| U                                  | IV           | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         | 9.282.850,00                               | 0,00              | 93.740,00   | 19.357.040,00                                     | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 601.270,00                          | 0,00               | 29.334.900,00  |
| U                                  | IV           | Altri trasferimenti a famiglie  | 43.790,00                                  | 0,00              | 0,00  | 725.760,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 43.790,00                           | 0,00               | 813.340,00     |
| U                                  | III          | Trasferimenti correnti a Imprese  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | III          | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private                                  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | IV           | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private                                  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | III          | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo                | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | IV           | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo   | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | II           | Interessi passivi   | 398.040,00                                 | 0,00              | 0,00  | 398.040,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 398.040,00                          | 0,00               | 1.194.120,00   |
| U                                  | III          | Interessi su finanziamenti a breve termine  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | III          | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                        | 398.040,00                                 | 0,00              | 0,00  | 398.040,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 398.040,00                          | 0,00               | 1.194.090,00   |
| U                                  | III          | Altri interessi passivi   | 10,00                                      | 0,00              | 0,00  | 10,00   | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 10,00                               | 0,00               | 30,00          |
| U                                  | II           | Rimborsi e poste correttive delle entrate   | 19.060,00                                  | 536.120,00        | 8.750,00  | 1.206.410,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 19.060,00                           | 0,00               | 1.789.400,00   |
| U                                  | III          | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 16.360,00                                  | 0,00              | 0,00  | 75.260,00   | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 16.360,00                           | 0,00               | 107.980,00     |
| U                                  | III          | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso           | 2.700,00                                   | 536.120,00        | 8.750,00  | 1.131.150,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 2.700,00                            | 0,00               | 1.681.420,00   |
| U                                  | II           | Altre spese correnti  | 290.710,00                                 | 1.786.380,00      | 1.060,00  | 290.710,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 290.710,00                          | 0,00               | 2.659.570,00   |
| U                                  | III          | Versamenti IVA a debito   | 0,00                                       | 1.773.280,00      | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 1.773.280,00   |
| U                                  | III          | Premi di assicurazione  | 83.540,00                                  | 0,00              | 1.000,00  | 83.540,00   | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 83.540,00                           | 0,00               | 251.620,00     |
| U                                  | III          | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi                                    | 4.930,00                                   | 0,00              | 0,00  | 4.930,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 4.930,00                            | 0,00               | 14.790,00      |
| U                                  | III          | Altre spese correnti n.a.c.   | 202.240,00                                 | 13.100,00         | 60,00   | 202.240,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 202.240,00                          | 0,00               | 619.880,00     |
| U                                  | I            | Spese in conto capitale   | 2.582.200,00                               | 165.010,00        | 40.830,00   | 1.872.030,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 1.870.590,00                        | 0,00               | 6.530.660,00   |
| U                                  | II           | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni  | 1.987.720,00                               | 165.010,00        | 40.830,00   | 1.872.030,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 1.870.590,00                        | 0,00               | 5.936.180,00   |
| U                                  | III          | Beni materiali  | 1.504.100,00                               | 0,00              | 40.830,00   | 1.388.410,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 1.386.970,00                        | 0,00               | 4.320.310,00   |
| U                                  | III          | Beni immateriali  | 483.620,00                                 | 165.010,00        | 0,00  | 483.620,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 483.620,00                          | 0,00               | 1.615.870,00   |
| U                                  | II           | Contributi agli investimenti  | 594.480,00                                 | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 594.480,00     |
| U                                  | III          | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche                              | 594.480,00                                 | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 594.480,00     |
| U                                  | IV           | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali                                 | 594.480,00                                 | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 594.480,00     |
| U                                  | III          | Contributi agli investimenti a Imprese  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | IV           | Contributi agli investimenti a altre imprese  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | III          | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo                  | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | IV           | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo                                       | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | II           | Altre spese in conto capitale   | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | III          | Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso           | 0,00                                       | 0,00              | 0,00  | 0,00  | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 0,00                                | 0,00               | 0,00           |
| U                                  | I            | Rimborso Prestiti   | 1.556.890,00                               | 0,00              | 0,00  | 1.512.650,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 1.512.650,00                        | 0,00               | 4.582.190,00   |
| U                                  | II           | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                            | 1.556.890,00                               | 0,00              | 0,00  | 1.512.650,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 1.512.650,00                        | 0,00               | 4.582.190,00   |
| U                                  | III          | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                            | 1.556.890,00                               | 0,00              | 0,00  | 1.512.650,00                                      | 0,00                            | 0,00   | 0,00   | 1.512.650,00                        | 0,00               | 4.582.190,00   |
| Totale complessivo                 |              |   | 78.308.410,00                              | 2.810.250,00      | 778.800,00  | 87.180.020,00                                     | 7.190,00                        | 7.130.610,00   | 125.600,00                                       | 13.081.760,00                       | 2.935.810,00       | 192.358.450,00 |

Siena, 01 dicembre 2022

Il Direttore generale  
(dott. Emanuele Fidora)

Il Collegio dei revisori dei conti

Verbale n. 18/2022

In data 19 dicembre 2022, alle ore 18:00, previa convocazione da parte del Presidente, si è riunito in modalità mista, in presenza/videoconferenza sulla piattaforma *Meet* di *Google*, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università di Siena nelle persone di:

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Dott. Paolo MARIANO          | <b>Presidente</b> (designato dal Senato accademico e autorizzato dal Consiglio di Presidenza della Giustizia Amministrativa) in videoconferenza; |
| Dott. Attilio LASIO          | <b>Componente</b> (designato dal MUR) in videoconferenza;  |
| Dott.ssa Mariateresa MICOCCI | <b>Componente</b> (designato dal MEF) in presenza.   |

**Punti all'o.d.g.:**

1. Esame delle proposte di deliberazione all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2022.
2. Varie ed eventuali.

\*\*\*

La riunione recepisce gli esiti delle attività di analisi, di istruzione e di interlocuzione svoltesi a partire dal 16/12/2022.

\*\*\*

**1. Esame delle proposte di deliberazione in presentazione al CDA del 20 dicembre 2022**

Il Collegio ha proceduto all'esame dei seguenti affari.

**1.1 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025.**



Preliminarmente, si precisa che il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota protocollo n. 243270 del 2 dicembre 2022, a mezzo *mail* in pari data.

La relazione illustrativa è stata inviata a mezzo *mail* in data 14 dicembre 2022.

Il Collegio, che in data 14 dicembre u.s. alle ore 11:30 si è riunito in videoconferenza con il Prof. Pasquale Ruggiero e la dott.ssa Anna Maria Morabito per avere maggiori e più dettagliate informazioni oltre a quelle desumibili dalla documentazione acquisita, all'esito dell'esame del documento contabile ed effettuate le opportune verifiche, redige la relazione al bilancio unico d'Ateneo di previsione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato A).

*omissis*

Con riferimento agli altri punti all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione, il Collegio non ha osservazioni da formulare per quanto rientrante nelle sue attribuzioni.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18:40.

Il presente verbale viene sottoscritto esclusivamente dal Presidente, in virtù di specifica delega da parte dei componenti.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Paolo MARIANO



PAOLO MARIANO  
19.12.2022 18:43:44  
GMT+01:00

Dott. Attilio LASIO

p.p.v.

Dott.ssa Mariateresa MICOCCI

p.p.v.

## **RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNO 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Siena ha esaminato il Bilancio unico di Ateneo di previsione 2023 per redigere il parere di competenza.

Il documento risulta composto da:

- a) *Budget* economico annuale 2023 (autorizzatorio);
- b) *Budget* degli investimenti anno 2023 (autorizzatorio);
- c) Nota illustrativa al Bilancio unico di previsione anno 2023 e triennale 2023-2025;
- d) Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2023-2025, composto da *Budget* economico e *Budget* per attività, *Budget* degli investimenti per il triennio 2023-2025;
- e) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- f) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023;
- g) Relazione di accompagnamento al Bilancio unico di previsione anno 2023.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2023, unitamente al bilancio di previsione pluriennale 2023-2025, è stato redatto in conformità ai principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'articolo 5 della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 e dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012.

L'Ateneo ha, altresì, seguito le regole indicate dai Decreti Interministeriali n. 19 (articolo 3, comma 6) del 14 gennaio 2014 e n. 925 del 10 dicembre 2015 così come integrati e modificati dal Decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017.

Le poste del Bilancio preventivo sono formate coerentemente ai principi contabili ed agli schemi di Bilancio stabiliti dal decreto MIUR/MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di Bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università", sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), così come aggiornati con Decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del Bilancio preventivo con le analoghe risultanze del Bilancio di esercizio.

La Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di previsione triennale è altresì coerente con lo schema previsto dal Manuale Tecnico

Operativo adottato con DD. MUR n. 1055 del 30 maggio 2019.

Per quanto non espressamente disciplinato e sopra richiamato sono state applicate le disposizioni del Codice civile e i Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Collegio, in data 14 dicembre 2022, riunito in videoconferenza alla presenza del Magnifico Rettore Prof. Roberto Di Pietra, del Prof. Pasquale Ruggiero (delegato al Bilancio), del Dott. Emanuele Fidora (Direttore Generale), della Dott.ssa Marina Borgogni (Responsabile della divisione ragioneria) e della Dott.ssa Anna Maria Morabito (Responsabile dell'ufficio bilancio e fiscalità), al fine di valutare le poste maggiormente significative, ha acquisito ulteriori elementi esplicativi e di dettaglio in merito alle previsioni di bilancio relative al fondo di finanziamento ordinario, all'utilizzo delle risorse derivanti dai progetti finanziati con il PNRR, alla contribuzione studentesca, alle spese di personale.

#### **La relazione di accompagnamento al bilancio ha evidenziato i seguenti profili:**

- l'articolo 6 del Decreto Legge n. 80/2021, convertito con Legge n. 113/2021, prevede che le amministrazioni adottino a partire dall'anno 2022 il "Piano integrato di attività e organizzazione" (PIAO), quale documento programmatico unitario triennale, da aggiornarsi annualmente, contenente la complessiva strategia organizzativa e programmatica dell'Ente;
- il documento mostra, sia nella previsione annuale che in quella triennale, un'impostazione di carattere prevalentemente conservativo, tesa al completamento dei programmi definiti nel precedente mandato rettorale, nelle more dell'avvio di un nuovo ciclo di programmazione strategica e operativa;
- il fondo di finanziamento ordinario (FFO), stimato in linea con l'assegnazione avvenuta per il 2022, ha previsto alcuni aggiustamenti in conseguenza dell'emanazione di decreti governativi avvenuta durante l'anno 2022. Si evidenzia, al riguardo, l'aumento di circa 3 milioni di euro per i "Piani straordinari" (DM 445/2022);
- la voce maggiormente rilevante dei costi operativi è quella determinata dal costo del personale che aggiunto ai costi della gestione corrente (comprendente il costo per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio), rappresenta il 90% di detta voce;
- i ricavi, suddivisibili in vincolati e non vincolati, sono destinati a garantire la gestione generale dell'Ateneo fornendo copertura a costi quali retribuzioni al personale, acquisto di beni e servizi per la gestione ordinaria delle strutture e per le altre attività istituzionali;

Tra i ricavi vincolati, parzialmente o interamente si annoverano i proventi per contratti e convenzioni di ricerca e di didattica; i contributi per borse di studio per dottorati di ricerca; i contributi per borse di mobilità; i contributi per contratti per medici specializzandi; le tasse e

contributi per *Master* universitari; gli altri ricavi destinati ad attività istituzionali e/o commerciali. I ricavi non vincolati di maggiore entità sono costituiti dal Fondo di finanziamento ordinario del MUR per le quote non destinate a specifiche attività istituzionali e le tasse e contributi universitari. Le previsioni per il 2023 tengono conto degli interventi sulla determinazione della tassazione universitaria introdotti con la Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019), e dal successivo Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 e Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021. In particolare, il Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021 ha esteso la *no tax area* riconoscendo un esonero totale della tassazione annuale agli studenti con indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) fino a 22.000 Euro; ha incrementato le riduzioni parziali applicando una aliquota progressiva alla tassazione annuale agli studenti con indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) oltre 22.000 e fino a 30.000 Euro; ha previsto ulteriori interventi di riduzione individuati in maniera autonoma dagli atenei in relazione a situazioni specifiche che si verranno a determinare durante il prossimo anno accademico.

A parziale ristoro del calo di gettito conseguente all'applicazione delle suddette misure, l'ateneo si attende la determinazione del fondo che il MUR inserirà nel FFO 2023 e la sua successiva suddivisione sulla base di specifici indicatori calcolati dal Ministero a seguito dei dati trasmessi alla banca dati Anagrafe Nazionale degli Studenti (ANS).

- sul fronte degli investimenti, nella predisposizione del budget 2023, a copertura delle spese da sostenere, sono state inserite riserve vincolate di patrimonio netto come risorse proprie di finanziamento.

Al riguardo, in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2022, previa verifica della consistenza dell'utile, sarà costituita la necessaria riserva a copertura ricorrendo a risorse proprie, così da poter mantenere prudenzialmente libere le riserve disponibili per far fronte ad eventuali squilibri di parte corrente dovuti principalmente all'incertezza delle spese di energia;

- per quanto riguarda gli indicatori previsti dal D.lgs. n. 49/2012, l'unico andamento negativo è quello che riguarda l'indicatore di indebitamento (che si attesta su un valore del 15,53%), dovuto essenzialmente agli oneri annui dei mutui in essere con la Banca Monte dei Paschi di Siena. La previsione è che tale indicatore possa attestarsi nuovamente su valori coerenti con il limite indicato dalla norma entro il 2027 (con l'estinzione dei mutui in essere).

I dati 2022 sono posti a confronto con quelli previsionali 2023 e si riferiscono alle previsioni assestate di *budget* al termine del mese di ottobre e non al valore delle allocazioni di *budget* in fase di approvazione. L'allocazione delle risorse è stata fatta in osservanza del principio della prudenza tenendo conto dell'incertezza del quadro economico caratterizzato dalle tensioni sul versante dei

prezzi dell'energia e del gas a cui si sono aggiunti, più recentemente, i preoccupanti sviluppi sull'evoluzione della guerra in Ucraina che in termini macroeconomici si sono riflessi sul tasso dell'inflazione.

Inoltre, permane uno scenario di incertezza anche con riferimento alle misure afferenti all'emergenza sanitaria per il contrasto del virus COVID-19. Il Collegio rileva che (pagina 12 della presente relazione), per il richiamato principio della coerenza “ *sia la valutazione delle singole poste che le strutture dei conti a livello di previsione e a livello di consuntivazione, che sono in tal modo comparabili non solo dal punto di vista formale ma anche ...*” i dati di previsione assestati di periodo richiamati in una relazione, siano confrontabili con quelli dell'assestamento definitivo nella relazione riferita all'esercizio successivo.

Il Bilancio previsionale economico 2023 evidenzia l'andamento dell'attività gestionale ed include le seguenti principali voci di ricavo e di costo che derivano dal processo di programmazione economica delle attività istituzionali.

| <b>VOCI DEL CONTO ECONOMICO</b>                          | <b>BUDGET previsioni Anno 2022</b> | <b>BUDGET Anno 2023</b> | <b>BUDGET Anno 2022</b> | <b>DIFFERENZA</b>     |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Proventi operativi                                       | 191.866.230,00                     | <b>202.952.490,00</b>   | 217.027.342,61          | <b>-14.074.852,61</b> |
| Costi operativi  | 183.759.370,00                     | <b>194.982.650,00</b>   | 208.327.744,62          | <b>-13.345.094,62</b> |
| <b>Diff.za tra proventi e costi operativi</b>            | <b>8.106.860,00</b>                | <b>7.969.840,00</b>     | <b>8.699.597,99</b>     | <b>-729.757,99</b>    |
| Proventi e Oneri finanziari                              | -1.261.200,00                      | <b>-1.034.810,00</b>    | -1.355.590,15           | <b>-320.780,15</b>    |
| Proventi e oneri straordinari                            | 0,00                               | <b>630,00</b>           | -70.759,49              | <b>-70.129,45</b>     |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | -6.845.660,00                      | <b>-6.935.660,00</b>    | -7.273.248,35           | <b>-337.588,35</b>    |
| <b>Risultato economico presunto</b>                      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |                       |
| <b>PROVENTI OPERATIVI</b>                                | <b>BUDGET previsioni Anno 2022</b> | <b>BUDGET Anno 2023</b> | <b>BUDGET Anno 2022</b> | <b>DIFFERENZA</b>     |
| Proventi propri  | 31.193.490,00                      | <b>41.848.780,00</b>    | 41.911.687,22           | <b>-62.907,22</b>     |
| Contributi   | 159.738.850,00                     | <b>160.097.490,00</b>   | 173.733.935,98          | <b>-13.636.445,98</b> |
| Altri proventi e ricavi diversi                          | 933.890,00                         | <b>1.006.220,00</b>     | 1.381.719,41            | <b>-375.499,41</b>    |
| <b>Totale</b>  | <b>191.866.230,00</b>              | <b>202.952.490,00</b>   | 217.027.342,61          | <b>-14.074.852,61</b> |
| <b>COSTI OPERATIVI</b>                                   | <b>BUDGET previsioni Anno 2022</b> | <b>BUDGET Anno 2023</b> | <b>BUDGET Anno 2022</b> | <b>DIFFERENZA</b>     |
| Costi del personale                                      | 107.113.680,00                     | <b>110.519.510,00</b>   | 117.732.381,03          | <b>-7.212.871,03</b>  |
| Costi della gestione corrente                            | 68.840.440,00                      | <b>75.698.110,00</b>    | 82.592.377,97           | <b>-6.894.267,97</b>  |
| Ammortamenti e svalutazioni                              | 6.073.880,00                       | <b>6.696.250,00</b>     | 6.073.880,00            | <b>622.370,00</b>     |
| Accantonamenti per rischi ed oneri                       | 0,00                               | <b>0,00</b>             | 0,00                    | <b>0,00</b>           |
| Oneri diversi di gestione                                | 1.731.370,00                       | <b>2.068.780,00</b>     | 1.929.105,62            | <b>139.674,38</b>     |

|               |                       |                       |                       |                       |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Totale</b> | <b>183.759.370,00</b> | <b>194.982.650,00</b> | <b>208.327.744,62</b> | <b>-13.345.094,62</b> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

All'esito dell'esame delle diverse voci del *budget* economico e della lettura della nota integrativa, nonché a seguito delle ulteriori informazioni acquisite, il Collegio espone le seguenti osservazioni di sintesi.

## **PROVENTI**

Il Collegio rileva come la *no tax area* viene considerata all'interno del Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO).

Si segnala la previsione di un lieve incremento con riferimento ai Master di I e II livello. Il rapporto tra i ricavi da contribuzione studentesca e il Fondo di finanziamento ordinario, basato sulle stime contenute nel budget 2023, è pari al 14,6%, rientrando pertanto entro il limite stabilito dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 306 del 25 luglio 1997.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario del 2023 è stato stimato allo stesso livello di quello assegnato per il 2022, con alcuni aggiustamenti operati alla luce dei decreti emanati dal Governo nel corso del 2022. In particolare, si evidenzia l'aumento di circa 3,0 mln di Euro nei "Piani straordinari" a seguito dell'assegnazione di cui al DM 445/2022. Relativamente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza ed in particolare alla Missione 4, componente 2 "dalla ricerca all'impresa", l'Università di Siena è risultata aggiudicataria di numerosi progetti.

## **COSTI**

Si riporta, di seguito, una sintesi delle principali voci di costo:

**La voce "costi del personale"** raccoglie le competenze fisse ed i relativi oneri a carico dell'ente ed include le retribuzioni corrisposte al personale dedicato sia alla ricerca che alla didattica (ovvero: docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e gli emolumenti di competenza del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato a partire dalle posizioni attive ad agosto 2022 e stimate da settembre a dicembre 2022. Per il 2023 è stata considerata anche la determinazione delle consistenze del personale 2023 dal piano di programmazione, nonché la stima delle posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, degli adeguamenti ISTAT, del turnover del personale docente e del personale tecnico amministrativo.

Tra i costi del personale non è compresa l'IRAP che, come previsto dalla Nota tecnica n. 1 del 17 maggio 2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le Università, è stata inserita nella voce Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

**L'aggregato "Costi della gestione corrente"** tiene conto delle i costi di funzionamento dell'Ateneo

in senso generale, con una percentuale importante sul totale dei costi operativi. All'interno di questa voce l'importo più significativo è relativo ai “costi per il sostegno agli studenti” in quanto comprende una serie di voci che hanno un impatto importante sul bilancio quali le borse per dottorato di ricerca, i contratti di formazione specialistica medica, le borse di studio, i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti, i tirocini formativi, gli interventi a favore degli studenti disabili, i costi per iniziative e attività culturali gestite dagli studenti ed altri interventi a favore degli studenti. La differenza tra i due esercizi è dovuta principalmente al minor numero di borse finanziate dal MUR nonché ai nuovi accordi con l’Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire che hanno modificato in biennale il periodo di sovvenzionamento.

La voce “**costi per il sostegno agli studenti**”, evidenzia una differenza tra i due esercizi dovuta principalmente al minor numero di borse finanziate da MUR per i medici in formazione specialistica nonché ai nuovi accordi con l’Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire che hanno modificato in biennale il periodo di sovvenzionamento. I costi per il sostegno agli studenti, comprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (ad esempio i contratti di specializzazione, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell’Ateneo. In questo ambito rientra anche lo stanziamento previsto dal MUR per i dottorati di ricerca che è stato integrato con fondi di bilancio per consentire l’incremento del numero complessivo delle borse messe a bando.

### PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI       | BUDGET<br>previsioni<br>Anno 2022 | BUDGET<br>Anno 2023 | BUDGET<br>Anno 2022 | DIFFERENZA         |
|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Interessi e altri oneri finanziari | 1.261.200,00                      | 1.034.810,00        | 1.352.741,17        | -317.931,17        |
| Utili e perdite su cambi           | 0,00                              | 0,00                | -2.848,98           | 2.848,98           |
| <b>Totale</b>                      | <b>1.261.200,00</b>               | <b>1.034.810,00</b> | <b>1.349.892,19</b> | <b>-315.082,19</b> |

| INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | BUDGET<br>previsioni<br>Anno 2022 | BUDGET<br>Anno 2023 | BUDGET<br>Anno 2022 | DIFFERENZA         |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Interessi e altri oneri finanziari  | 1.186.200,00                      | 959.810,00          | 1.277.741,17        | -317.931,17        |
| Garanzie bancarie e fidejussioni    | 75.000,00                         | 75.000,00           | 75.000,00           | 0,00               |
| <b>Totale</b>                       | <b>1.261.200,00</b>               | <b>1.034.810,00</b> | <b>1.352.741,17</b> | <b>-317.931,17</b> |

I dati esposti comprendono la quota di competenza dell’esercizio 2023 degli interessi passivi sui mutui



in essere presso la Banca MPS e la quota annuale della fideiussione sul contratto di locazione del Presidio San Niccolò.

### **RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

La Legge di bilancio 2020 (L. 160/2019), ai fini di una razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, ha previsto dei nuovi limiti per il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi: "A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati...". Il limite di spesa può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018.

In data 11 novembre 2021 è stata poi emanata la Circolare n. 26 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato per dare ulteriori indicazioni in merito a queste nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.

Le spese che ricadono nell'ambito applicativo delle misure di contenimento sono quelle finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato, ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione; pertanto all'interno di ogni voce di costo sono state individuate le spese da escludere, ossia le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati con fondi provenienti da UE o altri soggetti pubblici o privati. L'Ateneo ha pertanto provveduto a determinare il limite complessivo dei costi sopraindicati rilevandone il rispetto per l'esercizio 2023.

Nella predisposizione del *budget* degli investimenti 2023 sono state inserite a copertura delle spese da sostenere riserve vincolate di patrimonio netto come risorse proprie di finanziamento. L'importo delle riserve da potersi destinare ad investimenti alla data della predisposizione del bilancio di previsione per il 2023 non consente, per la parte della copertura, di effettuare la programmazione per gli investimenti per gli anni 2024 e 2025. Pertanto, in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2022, previa verifica della consistenza dell'utile, dovrà essere costituita la necessaria riserva a copertura di tali *budget* finanziati ricorrendo a risorse proprie. Ciò anche al fine di mantenere prudenzialmente libere le riserve disponibili per poter coprire eventuali squilibri di parte corrente dovuti principalmente all'incertezza delle spese di energia. Gli scostamenti tra il bilancio assestato 2022 (mese di ottobre) e le previsioni economiche relative al 2023 derivano principalmente da aggiornamenti di alcune previsioni economiche iniziali necessari per integrare le risorse destinate a compensare l'aumento del costo di opere pubbliche a fronte della dinamica del prezzo dell'energia, delle materie prime, dei carburanti nonché in funzione degli obiettivi concretamente perseguibili e

per garantire il funzionamento delle attività.

Si richiama, infine, relativamente agli oneri diversi di gestione, che accolgono il costo delle imposte sul patrimonio (IMU), della TASI, dell'imposta di bollo, della TARI (altri tributi), dell'imposta di registro, del contributo dovuto all'ANAC per le gare, del bollo degli automezzi e di altri tributi., oltre ai costi per il pagamento delle quote associative (CoDAU, CRAL, APRE, Cons. CINI, CoInFo, Cons. GARR, licenza MPLC, ecc.) e contributo CRUI, anche i versamenti a favore del Bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente.

La scheda predisposta per il monitoraggio della spesa per il 2023 sarà successivamente inviata al MEF entro la tempistica dallo stesso definita.

Si evidenzia che relativamente a tale stanziamento derivante dai limiti di spesa imposti in materia di contenimento della spesa pubblica, a decorrere dall'anno 2020 oltre ad essere stato introdotto il già richiamato vincolo sulle spese per acquisto di beni e servizi che non potrà superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016-2018, è stato previsto che resti in vigore il versamento con l'incremento del 10% già effettuato dal 2020.

### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2023**

Questo documento contabile ha carattere autorizzatorio ed evidenzia gli incrementi dovuti all'acquisto di immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie programmati per il 2023.

La tabella seguente espone il programma degli investimenti e delle poste che ne costituiscono le fonti di finanziamento a copertura.

| <b>INVESTIMENTI/IMPIEGHI</b>   |                             | <b>FONTI COPERTURA</b>                    |                                     |                             |
|--|-----------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Voci</b>  | <b>Importo investimento</b> | <b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI</b> | <b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b> | <b>III) RISORSE PROPRIE</b> |
| ATTIVO:  |                             |   |                                     |                             |
| A) IMMOBILIZZAZIONI  |                             |   |                                     |                             |
| I - IMMATERIALI:   |                             |   |                                     |                             |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | 0,00                        |   |                                     | 0,00                        |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 50.000,00                   |   |                                     | 50.000,00                   |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | 0,00                        |   |                                     | 0,00                        |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 0,00                        |   |                                     | 0,00                        |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 880.000,00                  |   |                                     | 880.000,00                  |
| <b>TOTALE I - IMMATERIALI:</b>   | <b>930.000,00</b>           |   |                                     | <b>930.000,00</b>           |

|  |                     |                     |      |                     |
|--|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| II - MATERIALI:  |                     |                     |      |                     |
| 1) Terreni e fabbricati  | 0,00                | 0,00                |      | 0,00                |
| 2) Impianti e attrezzature                                     | 400.580,00          | 55.840,00           |      | 344.740,00          |
| 3) Attrezzature scientifiche                                   | 4.044.520,00        | 3.984.830,00        |      | 59.690,00           |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.830,00            |                     |      | 1.830,00            |
| 5) Mobili e arredi   | 66.000,00           |                     |      | 66.000,00           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                         | 1.946.930,00        |                     |      | 1.946.930,00        |
|  | 35.000,00           |                     |      | 35.000,00           |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                            |                     |                     |      |                     |
| <b>TOTALE II - MATERIALI:</b>                                  | <b>6.494.860,00</b> | <b>4.040.670,00</b> |      | <b>2.454.190,00</b> |
| III - FINANZIARIE:   | 0,00                | 0,00                | 0,00 | 0,00                |
| <b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              | <b>7.424.860,00</b> | <b>4.040.670,00</b> |      | <b>3.384.190,00</b> |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>7.424.860,00</b> | <b>4.040.670,00</b> |      | <b>7.424.860,00</b> |

Nel conto di previsione, in merito alle fonti di copertura degli investimenti, sono state inserite riserve vincolate di patrimonio netto come risorse proprie di finanziamento.

### ***BUDGET PLURIENNALE***

Questo documento contabile, previsto dalla normativa vigente, si compone del *budget* e del *budget* degli investimenti, non ha carattere autorizzatorio ma rilevanti fini di programmazione ed è volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'Organo di vertice.

Gli importi previsti costituiscono mera indicazione in base a quanto conosciuto al momento della stesura del bilancio triennale, e pertanto non sono vincolanti per gli esercizi futuri. La costruzione del *budget* triennale risente delle incertezze sull'entità dei trasferimenti di FFO. L'importo delle riserve da poter destinare ad investimenti alla data del presente bilancio non rende possibile, relativamente alla copertura, programmare gli investimenti per gli anni 2024 e 2025. Si precisa che in sede di consuntivo 2022, verificata la consistenza dell'utile, dovrà essere costituita la riserva necessaria a coprire i *budget* finanziati con risorse proprie.

Il Collegio dei Revisori, nel prendere atto del *budget* economico per il triennio 2023/2025, ritiene necessario che esso sia adeguato alle previsioni e monitorato al fine di garantire una reale sostenibilità di medio, lungo periodo.

## PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Si ritiene utile riportare il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativamente al rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. n. 49/2012, comprensivi delle stime fatte dall'Ateneo per il successivo triennio sulla base del *budget* triennale oggetto di approvazione.

| <b>INDICATORE DI PERSONALE</b>                            | 2023           | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Spese per il personale a carico ateneo (A)                | 93.374.018,60  | 95.256.918,60  | 95.702.988,60  |
| FFO (B)   | 116.623.212,00 | 116.623.212,00 | 116.623.212,00 |
| Programmazione triennale (C)                              | 1.366.000,00   | 600.000,00     | 600.000,00     |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 24.938.920,00  | 25.019.650,00  | 24.667.260,00  |
| <b>TATALE (E)=(B+C+D)</b>                                 | 142.928.132,00 | 142.242.862,00 | 141.890.472,00 |
| <b>Rapporto (A/E) Limite max 80%</b>                      | 65,33%         | 66,97%         | 67,45%         |

| <b>INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA</b>  | 2023           | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| FFO (A)   | 116.623.212,00 | 116.623.212,00 | 116.623.212,00 |
| Programmazione triennale (B)                              | 1.366.000,00   | 600.000,00     | 600.000,00     |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 24.938.920,00  | 25.019.650,00  | 24.667.260,00  |
| Fitti passivi (D)   | 4.455.440,00   | 4.455.440,00   | 4.455.440,00   |
| <b>TOTALE (E)=(A+B+C-D)</b>                               | 138.472.692,00 | 137.787.422,00 | 137.435.032,00 |
| Spese per il personale a carico ateneo (F)                | 93.374.018,60  | 95.256.918,60  | 95.702.988,60  |
| Ammortamento mutui (G= capitale + interessi)              | 7.004.867,00   | 7.004.867,36   | 7.004.867,38   |
| <b>TATALE (H)=(F+G)</b>                                   | 100.378.885,60 | 102.261.785,96 | 102.707.855,98 |
| <b>Rapporto (82% E/H) ≥ 1</b>                             | 1,13           | 1,10           | 1,10           |

| <b>INDICATORE DI INDEBITAMENTO</b>                        | 2023           | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Ammortamento mutui (capitale + interessi A)               | 7.004.867,00   | 7.004.867,36   | 7.004.867,38   |
| FFO (B)   | 116.623.212,00 | 116.623.212,00 | 116.623.212,00 |
| Programmazione triennale (C)                              | 1.366.000,00   | 600.000,00     | 600.000,00     |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 24.938.920,00  | 25.019.650,00  | 24.667.260,00  |

|  |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Spese per il personale a carico ateneo (E)               | 93.374.018,60 | 95.256.918,60 | 95.702.988,60 |
| Fitti passivi a carico ateneo (F)                        | 4.455.440,00  | 4.455.440,00  | 4.455.440,00  |
| <b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>                          | 45.098.673,40 | 42.530.503,40 | 41.732.043,40 |
| <b>Rapporto (A/G) Limite max 15% Limite critico 10%)</b> | 15,53%        | 16,47%        | 16,79%        |

Gli indicatori previsti dal Decreto Legislativo n. 49/2012 sono stati adottati per tutti gli Atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università.

Il decreto disciplina, infatti, i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli Atenei, individuando come valore soglia di riferimento rispettivamente l'80% e il 15%. Un ulteriore indicatore è quello relativo alla sostenibilità economico finanziaria a cui è stato assegnato un valore minimo di 1.

## **BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA**

Si rappresenta, che il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del Decreto n. 19 del 2014. In particolare, così come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018. Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze in data 5 settembre 2017, sono state aggiornate, a decorrere dal 1 gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013. Il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria riporta, in termini di cassa, le entrate che si prevede di riscuotere e le spese che si prevede di sostenere nell'anno 2023 correlate a proventi e costi correnti (budget) ovvero ad investimenti durevoli (budget degli investimenti), ad esclusione di quelli che non comportano movimenti finanziari (ammortamenti). I prospetti delle entrate e delle spese sono dunque riclassificati con l'indicazione, per le sole spese, della ripartizione per missioni e programmi.

## **CONCLUSIONI**

Il *budget* 2023 assicura il pareggio di competenza, senza l'utilizzo di riserve di patrimonio netto, in quanto si prevede un sostanziale equilibrio tra ricavi e costi di competenza. In generale, è condivisibile l'ottica prudentiale che lo ispira, in coerenza con l'avvertita consapevolezza di adottare, in fase previsionale, comportamenti volti a garantire una proficua gestione delle risorse.

In relazione ai costi, è apprezzabile la scelta di contenere quelli del personale, rispetto alle potenzialità di spesa accordate all'Ateneo, nell'ottica di favorire accantonamenti da destinare ad eventuali esigenze imponderabili di spesa corrente (soprattutto in relazione al caro "energia"), nonché al sostegno di importanti investimenti funzionali al raggiungimento degli obiettivi strategici dell'Ateneo (rilevante, al riguardo, è l'impegno finanziario, anche futuro, richiesto per l'integrale realizzazione del nuovo complesso immobiliare "Le Scotte"). Una scelta che, auspicabilmente, non inciderà in modo sfavorevole sulla complessiva offerta didattica dell'Ateneo, nonché sulla sua capacità di esercitare una positiva forza attrattiva e di *retention* anche nei confronti della compagine docente, se si considera la tendenza incrementale della quota di finanziamenti esterni per assunzioni, specialmente di quelli connessi all'attuazione del PNRR.

Al riguardo, tuttavia, non va dimenticato che l'aumento del finanziamento in favore del sistema universitario si genera nell'ambito di una politica fiscale espansiva che ha carattere contingente e non necessariamente strutturale, laddove invece gli interventi ad essa correlati (specie quelli in materia di personale) comportano un naturale irrigidimento della struttura della spesa. Per cui, è pur sempre raccomandato un attento e costante monitoraggio dell'andamento – anche prospettico – di tale componente di costo.

In conclusione, il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente e nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia quali, in particolare, prudenza, competenza economica ed equilibrio;
- in base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti ed ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione dell'Università di Siena, del bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2023, nonché del bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2023, redatto in contabilità finanziaria ed al riclassificato

per missioni e programmi per il 2023, con le raccomandazioni riportate nel corpo della presente relazione.

\*\*\*

La presente relazione viene sottoscritta esclusivamente dal Presidente, in virtù di specifica delega da parte dei componenti.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Paolo MARIANO

Dott. Attilio LASIO

Dott.ssa Mariateresa MICOCCI

p.p.v.

p.p.v.



PAOLO MARIANO

19.12.2022

18:43:45

GMT+01:00



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

### Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2022

Classificazione: II/7

Struttura proponente: Divisione Ragioneria

N. ordine del giorno: 4.01

Argomento: Provvedimenti finanziari

**Oggetto: Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025**

Allegati: Nota illustrativa inclusi: il budget economico e il budget investimenti per l'esercizio 2023, bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2023/2025, bilancio di previsione finanziario 2022 contenente la classificazione per missioni e programmi

Il Presidente, verificata la sussistenza dei requisiti per la validità dell'adunanza previsti dall'articolo 4 del *Regolamento generale di Ateneo*, invita il Consiglio a deliberare.

Il Consiglio di Amministrazione nella seguente composizione:

|                               | F | C | Ast | Ag | Ass |                            | F | C | Ast | Ag | Ass |
|-------------------------------|---|---|-----|----|-----|----------------------------|---|---|-----|----|-----|
| Prof. Roberto DI PIETRA       | x |   |     |    |     | Dott.ssa Cinzia ANGELI     | x |   |     |    |     |
| Prof. ssa Costanza CONSOLANDI | x |   |     |    |     | Prof. Giuliano VOLPE       |   |   |     | x  |     |
| Prof. ssa Paola PALMITESTA    | x |   |     |    |     | Dott. Vittorio INNOCENTI   | x |   |     |    |     |
| Prof.ssa Alessandra VIVIANI   | x |   |     |    |     | Sig. ra Alessia COGLIANESE | x |   |     |    |     |
| Prof. Alessandro ROSSI        | x |   |     |    |     | Sig.ra Alessandra ACCIAI   |   | x |     |    |     |
| Dott. Lorenzo COSTA           | x |   |     |    |     |                            |   |   |     |    |     |

(Legenda: F = favorevole, C = contrario, Ast = astenuto, Ag= assente giustificato, Ass = assente)

- Viste le leggi sull'istruzione universitaria;
- vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante norme di contabilità e finanza pubblica;
- vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240, recante norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario;
- visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, con disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili;
- visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 attuativo della delega nelle materie di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- il D.L. 78 del 31 maggio 2010 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122;
- visto il decreto MIUR di concerto con il MEF, 14 gennaio 2014 n. 19 relativo a "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università";
- visto il decreto MIUR di concerto con il MEF n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";





UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

- visto il decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 “Schemi di Budget economico e budget degli investimenti;
- visto il decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 “Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014” e, in particolare, l’art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili;
- visto il decreto interministeriale 5 settembre 2017 recante l’adeguamento della codifica Siope delle università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013;
- tenuto conto del Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei la cui versione integrale e coordinata è stata emanata dal MIUR con Decreto Direttoriale del 30 maggio 2019 n. 1055, nel quale viene altresì indicato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico d’ateneo annuale e triennale;
- visto lo Statuto dell’Università degli Studi di Siena in vigore;
- visto il Regolamento per l’Amministrazione la Finanza e la Contabilità in vigore ed in particolare gli artt: 11,13,14;
- ritenuto di procedere nella redazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio in ottemperanza a quanto disposto dalla normativa vigente relativamente ai vincoli di finanza pubblica;
- preso atto della nota illustrativa redatta dal Direttore generale;
- esaminato il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 composto dal budget economico e dal budget investimenti;
- esaminati, inoltre, il bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2023/2025; il bilancio di previsione finanziario 2022 contenente la classificazione per missioni e programmi;
- tenuto conto del parere espresso dal Consiglio studentesco nella riunione del 12 dicembre 2022;
- preso atto del parere favorevole espresso dal Senato Accademico nella seduta del 13 dicembre 2022;
- preso atto del parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 19 dicembre 2022;
- sentita la relazione del Magnifico Rettore;

#### DELIBERA

di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025; il bilancio di previsione finanziario 2023 contenente la classificazione per missioni e programmi i cui allegati sono parte integrante della presente delibera;

**La presente delibera, il cui testo viene letto e approvato seduta stante, è dichiarata immediatamente esecutiva.**

*Per l’esecuzione:*

Divisione ragioneria

Ufficio Bilancio e fiscalità