



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Approvato con delibera del Consiglio Direttivo e di Sorveglianza del 19 dicembre 2022

1. Schemi di bilancio

1.1. Budget economico annuale autorizzatorio 2023

Budget economico	2023	2022	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	9.517.750,00	6.864.150,00	2.653.600,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.475.450,00	6.821.850,00	2.653.600,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0,00	40.000,00	-40.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	0,00	40.000,00	-40.000,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	6.904.150,00	2.613.600,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	4.721.900,00	3.942.200,00	779.700,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.211.950,00	2.698.250,00	513.700,00
a) docenti / ricercatori	3.186.450,00	2.697.150,00	489.300,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	0,00	0,00
c) docenti a contratto	24.000,00	0,00	24.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.500,000	1.100,00	400,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.509.950,00	1.243.950,00	266.000,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.351.250,00	2.080.800,00	270.450,00
1) Costi per sostegno agli studenti	1.030.550,00	1.021.500,00	9.050,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	3.900,00	-2.900,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	25.700,00	9.050,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	511.900,00	443.600,00	68.300,00
9) Acquisto altri materiali	27.350,00	14.000,00	13.350,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	292.700,00	188.500,00	104.200,00
12) Altri costi	453.000,00	383.600,00	69.400,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	610.350,00	549.700,00	60.650,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	220.750,00	205.800,00	14.950,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	389.600,00	343.900,00	45.700,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	126.100,00	125.600,00	500,00
TOTALE COSTI (B)	7.809.600,00	6.698.300,00	1.111.300,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.708.150,00	205.850,00	1.502.300,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1000,00	-750,00	-250,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1000,00	-750,00	-250,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	305.150,00	256.750,00	48.400,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.402.000,00	-51.650,00	1.453.650,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	51.650,00	-51.650,00
RISULTATO A PAREGGIO	1.402.000,00	0,00	1.402.000,00

1.2 budget degli investimenti annuale autorizzatorio

	2023			
	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000,00	-	-	10.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.300.000,00			1.300.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.000,00			25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.335.000,00			1.335.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-			-
2) Impianti e attrezzature	67.000,00			67.000,00
3) Attrezzature scientifiche	-			-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	-			-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	67.000,00			67.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			-
TOTALE GENERALE	1.402.000,00			1.402.000,00

1.3 Budget economico triennale

Budget economico	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	9.517.750,00	9.404.700,00	9.371.900,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.475.450,00	9.362.400,00	9.341.050,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	30.850,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0,00	0,00	0,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi			
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	9.404.700,00	9.371.900,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	4.721.900,00	4.914.850,00	5.001.200,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.211.950,00	3.242.650,00	3.329.000,00
a) docenti / ricercatori	3.186.450,00	3.177.650,00	3.264.000,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	0,000	0,000
c) docenti a contratto	24.000,00	65.000,00	65.000,00
d) esperti linguistici			
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.500,00	0,000	0,000

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.509.950,00	1.672.200,00	1.672.200,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.351.250,00	2.793.250,00	2.628.500,00
1) Costi per sostegno agli studenti	1.030.550,00	1.413.150,00	1.248.400,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	30.500,00	30.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	511.900,00	556.900,00	556.900,00
9) Acquisto altri materiali	27.350,00	15.000,00	15.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	292.700,00	360.500,00	360.500,00
12) Altri costi	453.000,00	417.200,00	417.200,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	610.350,00	570.900,00	506.350,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	220.750,00	206.950,00	190.100,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	389.600,00	363.950,00	316.250,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	126.100,00	126.100,00	126.100,00
TOTALE COSTI (B)	7.809.600,00	8.405.100,00	8.262.150,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.708.150,00	999.600,00	1.109.750,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1.000,00	-1000,00	-1000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	305.150,00	318.100,00	323.400,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.402.000,00	680.500,00	785.350,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	1.402.000,00	680.500,00	785.350,00

1.4 Budget degli investimenti triennale

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI												
	2023				2024				2025			
	A)INVESTIMENT I/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)INVESTIMENT I/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)INVESTIMENT I/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000	-	-	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.300.000	-	-	1.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.000	-	-	25.000	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.335.000	-	-	1.335.000	-	-	-	-	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	67.000	-	-	67.000	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	-	-	-	-	40.000	-	-	40.000	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	67.000	-	-	67.000	40.000	-	-	40.000	-	-	-	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	1.402.000	-	-	1.402.000	40.000	-	-	40.000	-	-	-	-

2.1 Premessa

Il presente Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 è redatto secondo il sistema contabile economico-patrimoniale, adottato dalla Scuola Universitaria Superiore IUSS Pavia a partire dal 1° gennaio 2015 ai sensi della legge 240/2010 e del D.lgs. 18/2012, ed è costituito dai seguenti documenti:

- Budget economico di previsione annuale autorizzatorio
- Budget degli investimenti unico annuale autorizzatorio.

Il conto economico preventivo mette in evidenza due grandezze fondamentali che sono rappresentate da:

- la differenza tra proventi e costi operativi (unico risultato intermedio evidenziato dallo schema) che è indicatore dell'andamento della gestione operativa;
- il risultato di esercizio che è il risultato di sintesi dell'andamento della gestione e indicatore di equilibrio economico e che, rispetto all'indicatore precedente, risente anche dell'andamento delle gestioni finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il budget degli investimenti è il documento che riassume gli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Il D.l. n. 925 del 10 dicembre 2015 ha specificamente previsto l'indicazione delle fonti di finanziamento previste a copertura dei vari investimenti.

A tale Bilancio si affianca un Bilancio unico di previsione triennale, al fine di garantire la sostenibilità economica delle attività nel medio periodo, composto sempre da: Budget economico e Budget degli investimenti.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici è redatto il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della spesa per missioni e programmi.

La documentazione si completa con lo schema di cui all'allegato 6 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su Internet dei dati relativi alle entrate e alle spese dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

2.2 Formazione del bilancio unico di previsione

La struttura contabile

L'articolo 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità della Scuola IUSS sancisce che sia il Consiglio di Amministrazione ad individuare le unità organizzative, denominate Centri di Gestione. Tali unità dovranno utilizzare le risorse messe a loro disposizione e rispondere della corretta gestione di queste ultime contestualmente al raggiungimento degli obiettivi programmati.

L'articolo 6 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dello IUSS prevede che il sistema contabile rifletta la struttura organizzativa della Scuola attraverso la definizione delle unità di imputazione dei risultati della gestione economico-patrimoniale.

Le unità di imputazione sono:

- **Centri di responsabilità**, che coincidono con i Centri di gestione;

- **Centri di costo/provento**, che sono la struttura dei Centri di gestione e rappresentano entità contabili a cui sono riferiti direttamente costi e proventi attribuiti a unità organizzative formalmente definite, oppure a unità virtuali, utili ai fini della rilevazione analitica di valori contabili. I Centri di costo/provento possono essere multi-livello e/o trasversali e ciascun Centro può essere sotto-articolato in altri Centri;
- **Progetti**, che individuano iniziative temporalmente definite con obiettivi, risorse umane, finanziarie e strumentali preassegnate. I Progetti possono essere riferiti direttamente ai Centri di responsabilità o ai Centri di costo.

L'introduzione del nuovo Statuto, nel corso del 2018, ha previsto la ristrutturazione delle attività didattiche e di ricerca in due classi: Classe di scienze umane e della vita e Classe di scienze, tecnologie e società, pertanto con delibera n. 53 del 23 marzo 2018 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto all'aggiornamento della struttura contabile individuando i seguenti 5 Centri di gestione/ Centri di Responsabilità:

1. **Amministrazione Centrale**, Responsabile il Direttore Generale;
2. **Corsi Ordinari della Classe di Scienze Umane e Della Vita (SUV)**, Responsabile il Preside della Classe SUV;
3. **Corsi Ordinari della Classe di Scienze, Tecnologie e Società (STS)**, Responsabile il Preside della Classe STS;
4. **Classe di Scienze Umane e della Vita**, Responsabile il Preside della Classe SUV;
5. **Classe di Scienze, Tecnologie e Società**, Responsabile il Preside della Classe STS.

In coerenza con quanto sopra descritto nel 2023 la struttura contabile è così articolata:

Codice Unità Analitica (UA)	Denominazione UA	Responsabile
UA.00	IUSS - AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Direttore Generale
UA.00.09	INVESTIMENTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE	
UA.00.10	FUNZIONAMENTO AMMINISTRAZIONE CENTRALE	
UA.00.04	CLASSE SUV	Preside della Classe di Scienze Umane e della Vita
UA.00.04.01	PRELAUREA SUV	
UA.00.04.01.01	CORSI ORDINARI SUV	
UA.00.04.02	POSTLAUREA SUV	
UA.00.04.02.01	DOTTORATI SUV	
UA.00.04.02.01.01	DOTTORATO SBB	
UA.00.04.02.01.02	DOTTORATO NETS	
UA.00.04.02.01.03	DOTTORATO CBS	
UA.00.04.02.01.05	DOTTORATO TEL	
UA.00.04.02.01.06	DOTTORATO HUME	
UA.00.04.02.02	LAUREE MAGISTRALI SUV	
UA.00.04.02.02.01	LAUREA PSICOLOGIA	
UA.00.04.03	RICERCA SUV	
UA.00.04.04	RISORSE UMANE	
UA.00.04.05	INVESTIMENTI	

UA.00.05	CLASSE STS	Presidente della Classe di Scienze Tecnologie e Società
UA.00.05.01	PRELAUREA STS	
UA.00.05.01.01	CORSI ORDINARI STS	
UA.00.05.02	POSTLAUREA STS	
UA.00.05.02.01	DOTTORATI STS	
UA.00.05.02.01.02	DOTTORATO UME	
UA.00.05.02.01.03	DOTTORATO NAZIONALE SDC	
UA.00.05.02.01.04	DOTTORATO OT	
UA.00.05.02.01.05	DOTTORATO SST	
UA.00.05.02.01.06	DOTTORATO HDR	
UA.00.05.02.02	LAUREE MAGISTRALI STS	
UA.00.05.02.02.01	LAUREA RISK	
UA.00.05.03	RICERCA STS	
UA.00.05.03.01	CENTRO CORDA	
UA.00.05.03.03	CENTRO ROSE	
UA.00.05.04	RISORSE UMANE	
UA.00.05.05	INVESTIMENTI	

Il budget della Scuola viene redatto escludendo la previsione sui progetti esistenti e quella sui progetti futuri. Viene inserita solamente una previsione per la cosiddetta "ricerca interna" finanziata con FFO. I progetti, in ambito di didattica e ricerca, saranno attribuiti ai Centri di Gestione sulla base di afferenza del Responsabile scientifico del progetto alle Classi, mentre i progetti relativi ad attività gestionali o di Scuola saranno attribuiti all'Amministrazione Centrale.

12

Criteri di formazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità ai principi previsti dal vigente quadro normativo.

I criteri adottati nella formazione del Bilancio previsione annuale seguono i principi indicati nel DI n.19 del 14 gennaio 2014 su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholder e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio annuale e triennale, la Scuola ha tenuto conto di quanto contenuto nel Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 925 del 10/12/2015 che ha definito gli schemi di budget economico e budget degli investimenti e previsto una Nota illustrativa, il cui contenuto minimo viene accennato nel decreto ed ancor meglio definito nel Manuale tecnico-operativo predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale. La Nota illustrativa, secondo quest'ultimo documento, deve contenere alcune informazioni minime, fornendo ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo.

Il bilancio di previsione finanziario è stato predisposto riclassificando le voci del budget economico e del budget degli investimenti secondo la logica finanziaria, tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017 n.394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e al IV livello prospettato.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del d.lgs. 21/2014 è proposta mediante una riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema

ministeriale, attribuendo ad ogni missione/ programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

Linee di indirizzo per la formazione del bilancio di previsione

Il Bilancio di previsione (Budget economico e budget degli investimenti) è stato formulato in conformità alle linee di indirizzo approvate dal Consiglio Direttivo e di Sorveglianza, che prevedono:

- Attribuzione delle risorse alle strutture in coerenza il piano di programmazione triennale;
- Attribuzione delle risorse alle strutture in coerenza con il bilancio di previsione 2022-2024 e con gli aggiornamenti intervenuti nel corso del 2022;
- Assegnazioni ai Corsi Ordinari al fine di garantire gli impegni per sostenere i premi di studio agli allievi, sia per assicurare la gratuità del posto in Collegio e le attività con l'Università di Milano;
- Assegnazione delle risorse per la copertura delle Borse di dottorato in coerenza con il bilancio di previsione 2021-2023;
- Attribuzione delle risorse alla Amministrazione Centrale per le spese di funzionamento;
- Attribuzione delle risorse per CampIUSS;
- Attribuzione ai docenti delle risorse per la ricerca di base sulla base dei Linee Guida sui criteri di assegnazione delle risorse alle Classi e ai Docenti e Ricercatori della Scuola;
- Definizione di programmi/progetti da parte dei Centri di gestione;
- Le linee per l'attribuzione delle risorse alle strutture per programmi/progetti e per investimenti saranno definite dopo la definizione del budget di funzionamento della Scuola sulla base delle linee sopra esposte.

In ossequio alle predette linee, i budget sono stati costruiti come segue:

- i contributi per FFO sono stati iscritti sulla base dei dati desunti dal D.M. n. 581 del 24-06-2022 e dalle disposizioni normative vigenti. Il conteggio effettuato per il 2023 non è stato rettificato per gli esercizi successivi in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente e delle previsioni della Legge di Bilancio 2022;
- sono state coperte tutte le spese del personale strutturato;
- sono stati coperti i costi di funzionamento della Scuola;
- sono state coperte per gli anni accademici 2023/2024 e 2024/2025 i costi di 18 borse di dottorato;
- non sono presenti i costi che sono finanziati dall'Accordo di programma sottoscritto con il MUR, quali ad esempio borse di dottorato, premi di studio agli allievi dei corsi ordinari, docenze a contratto per didattica integrativa e altri costi di progettazione, funzionamento e manutenzione di infrastrutture di ricerca.

Modalità e tempi di redazione del bilancio di previsione

Nella formazione dei budget (annuale 2023 e triennale 2023—2025) sono stati utilizzati i documenti di pianificazione della Scuola (Piano di orientamento strategico e Piano di programmazione triennale). L'attività di impostazione è stata supportata da una Commissione nominata dal Rettore che ha lavorato nel rispetto della procedura di programmazione approvata dal Senato accademico, che vede la definizione delle azioni e degli obiettivi e target della Scuola e relativo reclutamento di personale contestuale alla definizione del budget per lo stesso periodo di riferimento, in modo da assicurare la coerenza e la sostenibilità della programmazione.

La procedura prevede un iter di programmazione in due fasi: una fase di proposta di programmazione e una fase di delibera della programmazione (31 dicembre anno x-1) con relativa assegnazione di risorse, contestuale all'approvazione del bilancio di previsione. Si è quindi provveduto dare avvio a una programmazione integrata.

L'iter diretto alla formazione del budget è stato avviato nel mese di luglio con l'approvazione da parte del Senato successivamente dal Consiglio di Amministrazione delle Linee di indirizzo per la formazione del bilancio di previsione.

Il processo di predisposizione del budget è stato coordinato dal Direttore Generale. La creazione del budget è stata supportata dall'utilizzo della piattaforma U-BUDGET (Cineca) che ha consentito una efficace rielaborazione dei dati raccolti dalle varie strutture della Scuola.

2.3 Il Budget per attività

Il principale strumento utile in fase preventiva è rappresentato dalla contabilità analitica, che permette di formulare il Budget di Ateneo attraverso l'aggregazione dei vari budget che ogni unità analitica è tenuta a redigere per programmare le risorse necessarie per la gestione dell'anno.

In corso d'esercizio, la contabilità analitica permette di dettagliare quanto registrato con la contabilità generale, con l'indicazione della destinazione. Infatti, estrae dalla contabilità generale le informazioni per ogni centro di costo e per una determinata attività evidenziando quanto una unità analitica ha prodotto, assorbito o consumato in termini di risorse.

Il sistema di analisi di gestione, e quindi la contabilità analitica che ne è lo strumento principale, consentirà, a regime, di pervenire ad un dettaglio analitico di costi e proventi per le entità che rappresentano la componente organizzativo-strutturale della Scuola.

Si presenta di seguito il riparto dei costi operativi per Unità analitica:

	Descrizione Unità Analitica	Importo
<i>Amministrazione centrale</i>	UA.00 - IUSS - Istituto Universitario di Studi Superiori	2.342.750,00
	UA.00.10 - AMM.CE COSTI FUNZIONAMENTO	1.003.200,00
	UA.00.09 - INVESTIMENTI AMM.CE	1.706.050,00
	TOTALE	<u>5.052.000,00</u>
<i>Classe SUV</i>	UA.00.04.02.01 - DOTTORATI SUV	6.450,00
	UA.00.04.02.01.01 - DOTTORATO SBB	150.350,00
	UA.00.04.02.01.02 - DOTTORATO NETS	56.650,00
	UA.00.04.02.01.03 - DOTTORATO CBS	70.000,00
	UA.00.04.02.01.05 - DOTTORATO TEL	140.000,00
	UA.00.04.02.01.06 - DOTTORATO HUME	70.000,00
	UA.00.04.03 - RICERCA SUV	45.500,00
	UA.00.04.04 - RISORSE UMANE	1.397.850,00
	UA.00.04.05 - INVESTIMENTI	41.450,00
	TOTALE	<u>1.978.250,00</u>
<i>Classe STS</i>	UA.00.05.02.01 - DOTTORATI STS	6.450,00
	UA.00.05.02.01.02 - DOTTORATO UME	176.550,00
	UA.00.05.02.01.02 - DOTTORATO UME	149.800,00
	UA.00.05.02.01.03 - DOTTORATO NAZIONALE SSCC	0,00
	UA.00.05.02.01.04 - DOTTORATO EO	0,00
	UA.00.05.02.01.05 - DOTTORATO SST	70.000,00
	UA.00.05.02.01.06 - DOTTORATO HDR	66.500,00
	UA.00.05.04 - RISORSE UMANE	1.753.350,00
	UA.00.05.05 - INVESTIMENTI	264.850,00
	TOTALE	<u>2.487.500,00</u>
TOTALE COSTI DI ESERCIZIO		9.517.750,00

Nel centro di Gestione *Amministrazione Centrale* sono inseriti i costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo, per gli organi di governo e controllo e i costi di funzionamento della Scuola, nonché i costi per il reclutamento di professori e i costi docenza per la Scuola di dottorato in corso di definizione, in quanto non è ancora stata definita la classe di afferenza e per due borse di dottorato da definire l'afferenza. Nei Centri di Gestione attribuiti alle Classi sono inseriti i costi per l'attività di didattica, l'attività di ricerca, il costo del personale docente e ricercatore. Nelle unità analitiche relative agli investimenti sono contabilizzati gli ammortamenti.

2.4 Analisi delle voci di budget economico annuale

A) PROVENTI OPERATIVI (A)

Nella tabella sottostante viene riportato il dettaglio dei proventi operativi:

Budget economico	2023	2022	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	9.517.750,00	6.864.150,00	2.653.600,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.475.450,00	6.821.850,00	2.653.600,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0,00	40.000,00	-40.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi		40.000,00	-40.000,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	6.904.150,00	2.613.600,00

15

I. PROVENTI PROPRI

Le voci di questa categoria hanno valore zero in quanto, applicando il principio della prudenza, non vengono inseriti proventi non certi; in corso d'anno, al momento dell'assegnazione di un finanziamento per attività di ricerca si procederà con una variazione di budget.

Da evidenziare che non esiste una previsione per i proventi per la didattica in quanto la Scuola non ha proventi derivanti dalla contribuzione studentesca.

II. CONTRIBUTI

La voce è così ripartita:

	2023	2022	Differenza
II. CONTRIBUTI	9.517.750,00	6.864.150,00	2.653.600,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.475.450,00	6.821.850,00	2.653.600,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00

1) Contributi da parte del MIUR

	2023	2022	Differenza
II. CONTRIBUTI	9.475.450,00	6.821.850,00	2.653.600,00
<i>Contributi correnti</i>			
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	9.006.250,00	6.412.000,00	2.594.250,00
<i>Contributi per investimenti</i>			
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	469.200,00	409.850,00	59.350,00

Contributi correnti

Nella voce "Contributi da parte del MIUR- parte corrente" vengono rilevate le somme erogate dal MUR utilizzando gli strumenti di legge.

Le suddette voci sono state stimate per il triennio 2023-2025, tenendo in considerazione l'assegnazione FFO 2022 (D.M. n. 581 del 24-06-2022). Il conteggio effettuato per il 2023 non è stato rettificato per gli esercizi successivi in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente) e delle disposizioni normative o ministeriali ad esse correlate.

Riguardo alla prospettiva triennale del contributo per FFO, per gli anni 2023 e 2024 è stata inserita la previsione del 2022 e non sono state replicate le assegnazioni che hanno un termine.

16

Nella tabella seguente si riportano i criteri di valutazione per la determinazione della previsione partendo dai dati 2022:

DM FFO 2022	ASSEGNAZIONE DM FFO 2022	2023	2024	2025
Assegnazione FFO 2022 per quota base e premiale	6.546.684	6.546.650	6.546.650	6.546.650
<i>Interventi, assegnati con DM FFO, previsti da disposizioni legislative:</i>				
Art. 2 comma e) per le Scuole Superiori all'articolo 1, comma 297 lett. d) della l. n. 234/2021.	109.454	109.400	109.400	109.400
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021	114.252	110.000		
Piano straordinario 2018 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale del 28 febbraio 2018 n. 168	175.885	175.850	175.850	175.850
Piano straordinario 2019 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale del 8 marzo 2019 n. 204	175.947	175.900	175.900	175.900
Piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale DM 83 del 14 maggio 2020	180.149	180.100	180.100	180.100
Piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale DM 856 del 16 novembre 2020	300.210	300.200	300.200	300.200
Piano straordinario di reclutamento del personale universitario di cui all'articolo 1, comma 297, lett. a), della l., della l. 30 dicembre 2021, n. 234, secondo le modalità definite con il decreto ministeriale 6 maggio 2022 (prot. n. 445); PIANO A	127.143	508.550	508.550	508.550
Cofinanziamento chiamate dirette	73.900	73.900	73.900	73.900
Scatti biennali L. 27/12/2017, n. 205	75.051	75.000	75.000	75.000
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie in ragione delle specifiche attività svolte nonché al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, come previsto dall'art. 1, co. 297, lett. b), della l. 30 dicembre 2021, n. 234	27.430	27.400	27.400	27.400
Borse post lauream, inclusi gli assegni di ricerca	738.078	723.300	723.300	723.300
Totale "Contributi da MUR "	8.644.183	9.006.250	8.896.250	8.896.250

Il "Contributo MIUR per FFO" cresce nel 2023 grazie alla quota consolidata dal 2023 relativa al piano

straordinario di reclutamento (A) per l'intero anno, mentre si riduce lievemente gli anni successivi a seguito del contributo stanziato sulla base della programmazione triennale 2019-2021.

Sebbene l'articolo 1, comma 297 lett. d) della L. n. 234/2021 prevede per l'annualità 2022 un incremento del FFO destinato alle Scuole superiori (al netto dell'importo destinato alla Scuola superiore meridionale) pari a 13,8 milioni di euro, per l'annualità 2023 un incremento di 14,6 milioni di euro, per l'annualità 2024 un incremento di 25,3 milioni, per l'annualità 2025 un incremento di 18,5 milioni e dal 2026 un incremento di 16 milioni, si è ritenuto di mantenere l'importo assegnato alla Scuola 2022 anche per la previsione degli anni successivi, in quanto non è oggi definita la modalità e i criteri di riparto e dell'applicazione delle percentuali perequative.

Contributi per investimenti

I "Contributi da parte del MIUR- parte investimenti" rappresentano la stima del risconto di "Contributi agli investimenti" anni pregressi in misura pari al costo di ammortamento annuale delle immobilizzazioni acquisite con detti contributi (sterilizzazione ammortamenti). L'importo è determinato principalmente dell'ammortamento derivante dagli interventi sull'immobile Palazzo del Broletto e dall'ammortamento della tavola vibrante, attrezzatura acquistata sul Progetto dipartimento di eccellenza.

La Scuola ha sottoscritto con il MUR un Accordo di Programma (prot. n. 1270 del 3 dicembre 2021) ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. 24 dicembre 1993, con la finalità di realizzare il proprio programma strategico e raggiungere i requisiti minimi di accreditamento previsti dalla normativa.

L'accordo prevede che il MUR per gli anni 2021, 2022 e 2023 assegnerà alla Scuola un importo annuo di € 1.500.000 per la realizzazione delle attività svolte negli anni accademici 2021/2022, 2022/2023 e 2023/2024, pertanto le risorse finanziarie verranno utilizzate dalla Scuola su più esercizi finanziari.

Il finanziamento è contabilizzato nell'anno di trasferimento da parte del MUR delle risorse utilizzando un progetto di durata pari all'anno accademico di riferimento. Le spese finanziate sul presente Accordo non sono previste, di conseguenza, sui bilanci di previsione della Scuola.

17

2) Contributi Regioni e Province autonome

	2023	2022	Differenza
II. CONTRIBUTI	42.300,00	42.300,00	0,00
<i>Contributi per investimenti</i>			
1) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	0,00

La voce "Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome" di € 42.300 rappresenta la stima del risconto di "Contributi agli investimenti" in misura pari al costo di ammortamento annuale delle immobilizzazioni acquisite con detti contributi (sterilizzazione ammortamenti). Immobilizzazioni che consistono principalmente in un sistema di piattaforma e-learning con dispositivi utili per la didattica a distanza.

Altri contributi

Dal Budget 2020 non sono stati valorizzati contributi da parte delle Università, dagli altri enti pubblici e privati relativi al finanziamento di borse di Dottorato sulla base di convenzioni in base alla normativa del Fabbisogno, pertanto per le borse di dottorato finanziate da soggetti esterni sono stati creati in UGOV, con avvio da 1/1/2020, progetti per ciascun dottorato che contengono i costi di ricerca. Attraverso tali progetti sarà possibile etichettare i pagamenti sui dottorati con finanziamenti esterni come pagamenti per "ricerca", escludendoli quindi dal calcolo del Fabbisogno. Pertanto nel budget economico non figurano i proventi e i costi relativi alle borse finanziate.

III. PROVENTI PER ATTIVITA ASSISTENZIALE

Non si rilevano proventi per l'attività assistenziale.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Non si rilevano proventi per gli interventi per il diritto allo studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce è così ripartita:

	2023	2022	Differenza
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0,00	40.000,00	- 40.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	0,00	40.000,00	- 40.000,00

La voce 2) Altri proventi e ricavi diversi conteneva nel 2022 principalmente la voce "Proventi da recuperi" che riguardava la contabilizzazione dei proventi per recuperi a seguito del riparto tra le tre Scuole federate del costo del Collegio dei Revisori dei Conti federato.

Dal 1 luglio 2022 è stata sciolta la federazione, pertanto non è più prevista la suddetta voce.

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano importi di pertinenza.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano importi di pertinenza.

COSTI OPERATIVI

La parte dei costi operati viene redatta sulla base dello schema ministeriale ed è così riassumibile:

	2023	2022	Differenza
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	<i>4.721.900,00</i>	<i>3.942.200,00</i>	<i>779.700,00</i>
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	<i>2.351.250,00</i>	<i>2.080.800,00</i>	<i>270.450,00</i>
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>610.350,00</i>	<i>549.700,00</i>	<i>60.650,00</i>
<i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>126.100,00</i>	<i>125.600,00</i>	<i>500,00</i>
TO TALE COSTI (B)	7.809.600,00	6.698.300,00	1.111.300,00

COSTI DEL PERSONALE

La voce è così ripartita:

	2023	2022	Differenza
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	<i>4.721.900,00</i>	<i>3.942.200,00</i>	<i>779.700,00</i>
<i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<i>3.211.950,00</i>	<i>2.698.250,00</i>	<i>513.700,00</i>
a) docenti / ricercatori	3.186.450,00	2.697.150,00	489.300,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	0,00	0,00
c) docenti a contratto	24.000,00	0,00	24.000,00
d) esperti linguistici		0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.500,000	1.100,00	400,00
<i>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>1.509.950,00</i>	<i>1.243.950,00</i>	<i>266.000,00</i>

Di seguito si riporta il dettaglio delle spese di personale.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) docenti/ ricercatori

La voce è così costituita:

	2023	2022	Differenza
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente	2.102.550,00	1.656.200,00	446.350,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente	614.050,00	487.100,00	126.950,00
Ricercatori a tempo determinato	357.300,00	423.150,00	- 65.850,00
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	112.550,00	130.700,00	- 18.150,00
TOTALE	3.186.450,00	2.697.150,00	489.300,00

I costi di personale esposti in bilancio sono tutti comprensivi degli oneri previdenziali, mentre gli oneri relativi all'IRAP a carico della Scuola sono stato inseriti nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE", come previsto dal MTO emanato dalla Commissione ministeriale COEP.

Tutti i costi del personale sono esposti, sia nel budget annuale autorizzatorio che nel budget triennale tenendo conto degli scatti stipendiali soggetti a valutazione che possono essere maturati nel corso del triennio e gli eventuali passaggi da ricercatore di tipo b a professore associato.

Sono stati inoltre previsti i costi per il reclutamento di professori sul piano straordinario di reclutamento 2022 (Piano A) pari a 1,7 punti organico, come deliberato dagli organi della Scuola.

Il costo previsto per le categorie del personale docente e ricercatore è stato complessivamente calcolato prevedendo un incremento ISTAT nella misura dell'1% per l'anno 2023, dell'1,50% per l'anno 2024 e dell'2% per l'anno 2025.

I costi per il reclutamento del personale su progetti finanziati esterni (progetto Dipartimento di Eccellenza, finanziamento per quindici anni di un professore ordinario da parte di Poliambulanza e Professore straordinario finanziato da ente privato) gravano sulla disponibilità dello stesso e quindi non inclusi nel presente budget.

19

Al 1.12.2022 il Personale docente e ricercatore risulta così composto:

	CLASSE STS	CLASSE SUV	Totale
Professore ordinario	6	7	13
Professore associato	11	6	17
Professore straordinario	1	0	1
Ricercatore t.d. art. 24 c. 3 lett. B Legge 240/10	5	3	8
Ricercatore t.d. art. 24 c. 3 lett. A Legge 240/10	2	1	3
TOTALE	21	13	42

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

	2023	2022	Differenza
Assegni di ricerca	0,00	0,00	0,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Gli assegni di ricerca sono stanziati sui progetti acquisiti dalla Scuola e finanziati da terzi. Al 1.12. 2022 sono attivi n. 29 contratti di assegni di ricerca.

c) docenti a contratto

	2023	2022	Differenza

Contratti personale docente	20.000,00	0,00	20.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	4.000,00	0,00	4.000,00
Totale	24.000,00	0,00	24.000,00

I costi per i compensi ai docenti esterni previsti essenzialmente nell'ambito dell'attività didattica degli allievi dei Corsi ordinari sono finanziati per gli a.a. 2022/2023 e 2023/2024 all'interno dall'Accordo di programma stipulato con il MUR, sono stati inseriti nel previsionale l'attività didattica nell'ambito dell'attività dottorale, in particolare per la docenza trasversale dei dottorandi per l'anno accademico 2022/2023 e un budget per didattica della costituenda Scuola di dottorato.

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	2023	2022	Differenza
Visiting Professor	1.500,00	1.100,00	400,00
TOTALE	1.500,00	1.100,00	400,00

Nella presente voce sono esposti i costi per visiting ospitati dalla Scuola.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

La voce è così ripartita:

	2023	2022	Differenza
Direttore e dirigenti a tempo determinato	132.000,00	132.000,00	0,00
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	39.500,00	39.500,00	0,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	924.900,00	741.600,00	183.300,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	276.000,00	218.400,00	57.600,00
Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	10.000,00	10.000,00	0,00
Servizio buoni pasto	21.000,00	21.000,00	0,00
Erogazione mensile trattamento accessorio cat. B/C/D	24.350,00	24.150,00	200,00
Erogazione mensile retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	25.000,00	25.000,00	0,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	14.800,00	17.300,00	-2.500,00
Valorizzazione pta	27.400,00	0,00	27.400,00
Sussidi al personale	15.000,00	15.000,00	0,00
TOTALE	1.509.950,00	1.243.950,00	266.000,00

20

La retribuzione e l'indennità prevista dal contratto, sulla base delle disposizioni legislative, per il Direttore Generale ammonta a € 171.500,00 (oneri sociali inclusi ed esclusa l'IRAP).

Il costo complessivo per le retribuzioni del personale a tempo indeterminato è riferito a 23 unità, così ripartite:

	Totale
DIRETTORE GENERALE (a tempo determinato)	1
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	
Personale tecnico amministrativo - categoria EP	2
Personale tecnico amministrativo - categoria D	9
Personale tecnico amministrativo - categoria C	10
Personale tecnico amministrativo - categoria B	2
Totale	23

Si è previsto nel corso del 2023 l'inserimento di 17 unità di personale tecnico amministrativo per le

esigenze della Scuola, in considerazione del nuovo organigramma della Scuola e del finanziamento di 2,8 punti organico sul piano di reclutamento straordinario 2022 (Piano A).

Complessivamente, il costo previsto per le categorie del personale tecnico amministrativo è stato calcolato tenendo conto degli oneri per i rinnovi contrattuali, nella misura del 4% dei tabellari aggiornati al 1 luglio 2022.

Si aggiunge il personale a tempo determinato, che sarà acquisito su progetti finanziati da terzi, al fine di consentire di adeguare l'organico da un lato alle eventuali variazioni dei carichi di lavoro conseguenti all'andamento dei progetti di ricerca e formazione finanziati dall'altro all'acquisizione di competenze specialistiche di cui necessita la Scuola e che possono variare nel tempo.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La voce risulta così ripartita:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2023	2022	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	1.030.550,00	1.021.500,00	9.050,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	3.900,00	-2.900,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	25.700,00	9.050,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	511.900,00	443.600,00	68.300,00
9) Acquisto altri materiali	27.350,00	14.000,00	13.350,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	292.700,00	188.500,00	104.200,00
12) Altri costi	453.000,00	383.600,00	69.400,00
Totale	2.351.250,00	2.080.800,00	270.450,00

21

1) Costi per sostegno agli studenti

La voce è costituita da:

	2023	2022	Differenza
Borse di studio dottorato ricerca	774.100,00	791.350,00	-17.250,00
Oneri INPS dottorato di ricerca	179.700,00	180.450,00	-750,00
Budget di ricerca dottorati	76.750,00	49.700,00	27.050,00
TOTALE	1.030.550,00	1.021.500,00	9.050,00

Studenti di Dottorato

Sono attivi i seguenti Corsi di Dottorato con sede amministrativa presso la Scuola:

Classe SUV

Scienze Biomolecolari E Biotecnologie, Dottorato triennale

Theoretical And Experimental Linguistics, Dottorato triennale

Cognitive Brain Sciences CBS, Dottorato triennale

The Human Mind and its Explanations: Language, Brain, and Reasoning, Dottorato triennale

Classe STS

Comprensione E Gestione Delle Situazioni Estreme, Dottorato quadriennale

Sviluppo Sostenibile E Cambiamento Climatico, Dottorato nazionale

The Hadron Academy: Risk And Complexity In High Tech Medical Innovation (HDR), Dottorato triennale

Earth Observation, Dottorato nazionale

Space Science Technology, Dottorato nazionale

Per il 39° e 40° ciclo sono stati stanziati i fondi per 18 borse (numero minimo per l'attivazione dei dottorati), così ripartiti:

Classe SUV

Scienze Biomolecolari E Biotecnologie, Dottorato triennale, n. 2 borse

Theoretical And Experimental Linguistics, Dottorato triennale, n. 3 borse

Cognitive Brain Sciences CBS, Dottorato triennale, n. 2 borse

The Human Mind and its Explanations: Language, Brain, and Reasoning, Dottorato triennale, n. 2 borse

Classe STS

Comprensione E Gestione Delle Situazioni Estreme, Dottorato quadriennale, n. 2 borse

Sviluppo Sostenibile E Cambiamento Climatico, Dottorato nazionale, n. 3 borse

The Hadron Academy: Risk And Complexity In High Tech Medical Innovation (HDR), Dottorato triennale, n. 2 borse

Earth Observation, Dottorato nazionale, n. 1 borsa

Space Science Technology, Dottorato nazionale, n. 1 borsa

Per il 39° i fondi sono in parte stanziati sul bilancio di previsione e in parte sull'Accordo di programma con il MUR. Per il 40° i fondi sono stanziati sul bilancio di previsione. Per il 41 sono stati previsti nel bilancio di previsione del 2025 i fondi per il finanziamento di solo 10 borse di dottorato ente, del budget di ricerca e una quota di integrazione per l'estero.

La Scuola ha attivato per i cicli di dottorato in corso numerose convenzioni con Università ed enti privati per il finanziamento e cofinanziamento di ulteriori borse di dottorato di ricerca. Inoltre la Scuola ha beneficiato di borse a valere sui fondi PNRR (rif. DM351 e DM352) sia direttamente che come soggetto beneficiario e attuatore per quanto riguarda il dottorato nazionale SDC.

Allievi corsi ordinari

I costi per le attività dei corsi ordinari per gli a.a. 2021/2022, 2022/2023 e 2023/2024 sono sostenuti sull'Accordo di programma stipulato con il MUR. Sono stati inseriti i costi per l'a.a. 2024/2025.

22

2) Costi per il diritto allo studio

Non si rilevano interventi diretti per il diritto allo studio

3) Costi per l'attività editoriale

Non si rilevano costi in tale ambito.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Non si rilevano costi in tale ambito.

5) Acquisto materiale consumo per laboratori

	2023	2022	Differenza
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	3.900,00	-2.900,00

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non sono previste rimanenze di materiale di consumo per laboratori.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	2023	2022	Differenza
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	25.700,00	9.050,00

Sono stati inseriti in questa voce i costi relativi all'acquisto di libri, riviste e banche date imputabili principalmente al Centro di Gestione Amministrazione Centrale.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La maggior parte dei costi esposti a carico del Centro di Gestione Amministrazione Centrale sono

rappresentati dalle spese relative alla gestione ed al funzionamento della sede della Scuola e risultano così ripartiti:

	2023	2022	Differenza
Acqua	1.000,00	1.000,00	0,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	65.000,00	32.500,00	32.500,00
Altre spese per servizi generali	1.000,00	1.000,00	0,00
Altri servizi in appalto	146.500,00	75.000,00	71.500,00
Appalto servizio pulizia locali	38.000,00	76.500,00	-38.500,00
Servizi di vigilanza	33.000,00	66.000,00	-33.000,00
Canoni trasmissione dati	35.000,00	32.000,00	3.000,00
Consulenze legali, amministrative, certificazione	5.000,00	5.000,00	0,00
Consulenze tecniche	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Energia elettrica	85.000,00	50.000,00	35.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	0,00	2.000,00	-2.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	15.000,00	15.000,00	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	4.000,00	1.000,00	3.000,00
Manutenzione software	10.000,00	6.000,00	4.000,00
Premi di assicurazione	20.000,00	20.000,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	10.000,00	7.000,00	3.000,00
Pubblicità	5.000,00	5.000,00	0,00
Pubblicità obbligatoria	800	800	0,00
Servizi fotocomposizione, stampa, legatoria e costi per pubblicazioni d'ateneo	23.000,00	30.200,00	-7.200,00
Spese di rappresentanza	1.600,00	1.600,00	0,00
Spese per telefonia fissa	0,00	9.000,00	-9.000,00
Spese per telefonia mobile	1.000,00	0,00	1.000,00
Spese postali e telegrafiche	1.000,00	1.000,00	0,00
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale	511.900,00	443.600,00	68.300,00

23

I costi per l'acquisto di servizi e per le collaborazioni sono stati inseriti nel budget sulla base del contratto stipulato con il fornitore o, in assenza, sulla base dell'andamento storico della voce o sulla base di indagini di mercato.

Sforzo costante dell'Amministrazione è quello di individuare continue possibilità di riduzione delle spese di gestione ed ottimizzazione dei servizi.

Si precisa che nel corso del 2023 sono in scadenza i contratti in essere per i servizi di pulizia e guardiania per la sede del Broletto e del contratto *multiservice* per sede "Spazio Marelli". Si procederà pertanto all'indizione di una unica gara per un contratto di *multiservice* per entrambe le sedi, pertanto si rileva una riduzione dei costi alle voci "Servizi di vigilanza", "Appalto servizio pulizia locali" con il conseguente aumento della voce "Altri servizi in appalto". Si è inoltre previsto un aumento dei costi dell'energia elettrica per far fronte al mutato contesto.

9) Acquisto altri materiali

La voce accoglie i costi relativi all'acquisto di materiali necessari per il funzionamento, così ripartiti:

	2023	2022	Differenza
Cancelleria e altri materiali di consumo	12.000,00	12.000,00	0,00
Acquisto beni strumentali (< 516€)	7.850,00	1.000,00	6.850,00
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	6.500,00	1.000,00	5.500,00
Totale	27.350,00	14.000,00	13.350,00

11) Costi per godimento beni di terzi

	2023	2022	Differenza
Canoni licenze d'uso	197.200,00	100.000,00	97.200,00

Fitti passivi	82.000,00	82.000,00	0,00
Spese condominiali	10.000,00	4.000,00	6.000,00
Noleggi e spese accessorie	3.500,00	2.500,00	1.000,00
Totale	292.700,00	188.500,00	104.200,00

Nella presente voce sono inseriti i costi relativi ai canoni di licenze d'uso, di cui la voce più rilevante è determinata dall'utilizzo degli applicativi U_GOV CINECA acquisiti e in corso di acquisizione, dovuti al processo di informatizzazione e digitalizzazione che la Scuola sta progressivamente attuando.

Nella voce "fitti passivi" e "spese condominiali" sono registrati i costi relativi all'affitto della sede secondaria della Scuola.

Il noleggio attrezzature include i costi per le fotocopiatrici in uso alla Scuola.

12) Altri costi

La voce risulta così composta:

	2023	2022	Differenza
Aggiornamento professionale	20.000,00	18.000,00	2.000,00
Altri rimborsi a personale esterno	2.300,00	3.000,00	-700,00
Concorsi e esami di stato	26.300,00	21.300,00	5.000,00
Contributi e quote associative	40.000,00	35.500,00	4.500,00
Docenti in convenzione art. 6 comma 11 L. 240/2010	26.500,00	34.500,00	-8.000,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	29.100,00	50.000,00	-20.900,00
Indennità di carica organi accademici	106.200,00	106.200,00	0,00
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	36.200,00	0,00	36.200,00
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	44.800,00	0,00	44.800,00
Missioni ed iscrizione a convegni assegnisti	1.000,00	0,00	1.000,00
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	3.000,00	3.000,00	0,00
Missioni ed iscrizione a convegni personale docente	43.300,00	62.000,00	-18.700,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	0	0	0,00
Restituzioni e rimborsi diversi	5.000,00	10.000,00	-5.000,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	3.000,00	3.000,00	0,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	3.000,00	3.000,00	0,00
Rimborsi spese di trasferta Consiglio Di Amministrazione	3.000,00	5.000,00	-2.000,00
Spese per convegni	30.300,00	19.100,00	11.200,00
Spese per la sicurezza sul posto di lavoro	20.000,00	5.000,00	15.000,00
Totale complessivo	453.000,00	383.600,00	69.400,00

24

Nella voce "Concorsi ed esami di stato" sono inseriti i compensi per i membri esterni della Commissione di selezione degli Allievi dei Corsi ordinari. Sono stati inoltre previsti dei costi per rimborsi spesa o compensi per i membri esterni delle Commissioni giudicatrici dell'esame finale, previsto per il conseguimento del titolo di dottore di ricerca.

Nella voce "Oneri per il funzionamento degli organi istituzionali" sono inserite le indennità al lordo degli oneri previdenziali e assistenziali ed i rimborsi spese del Collegio dei Revisori dei Conti, del Nucleo di Valutazione e degli organi accademici.

Con l'entrata in vigore nel nuovo statuto emanato con D.R 46/2022 e pubblicato nella G.U.n.75 del 30-03-2022, la Scuola ha concluso l'esperienza federativa e si è dotata di un nuovo modello organizzativo più rispondente alle proprie peculiarità. Di conseguenza sono stati costituiti i nuovi organi e determinate le indennità di carica tenendo conto del D.P.C.M. 23/08/2022, n. 143. Si registra pertanto l'inserimento delle voci a bilancio dei suddetti costi, in quanto nel periodo federativo ogni Scuola federata liquidava i compensi complessivi di un solo organo, nel caso di IUSS il Collegio dei revisori dei conti, e poi richiedeva la quota di competenza alle altre Scuole.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti:

	2023	2022	Differenza
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	220.750,00	205.800,00	14.950,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	389.600,00	343.900,00	45.700,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE	610.350,00	549.700,00	60.650,00

Gli ammortamenti sono stati calcolati per l'intero triennio (2023-2025) mediante una apposita funzione di simulazione dell'applicativo contabile.

Si precisa che tale simulazione ha preso in considerazione tutti i beni presenti in inventario in data 30.11.2022 e pertanto la proiezione potrebbe risentire di un futuro ricalcolo già sul bilancio 2023 a seguito del completamento delle procedure di inventariazione dei beni acquistati entro il 31.12.2022 e di quelli acquistati negli anni a seguire.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con risorse proprie sono inseriti come costi di esercizio, mentre gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con contributi di terzi sono stati sterilizzati inserendo una apposita voce tra i proventi.

La variazione tra i gli importi 2022 e 2023 è determinata dai software, attrezzature informatiche e tecnico scientifiche acquistate nel corso del 2022. Si ricorda che dal previsionale 2022 vi è stato un sensibile aumento degli ammortamenti dovuti principalmente alla messa in funzione dell'attrezzatura scientifica acquisita sul Progetto Dipartimento di Eccellenza.

3) Svalutazioni immobilizzazioni

Non sono previste svalutazioni immobilizzazioni.

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Non sono previste svalutazioni immobilizzazioni.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Non sono previsti accantonamenti per rischi ed oneri

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce risulta così ripartita:

	2023	2022	Differenza
Imposta di bollo	3.000,00	3.000,00	0,00
Tassa rifiuti	4.000,00	4.000,00	0,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	1.000,00	500,00	500,00
Altre spese compensative di ricavi	118.100,00	118.100,00	0,00
TOTALE	126.100,00	125.600,00	500,00

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima delle imposte per € 8.000, alla stima dei versamenti al bilancio dello Stato. Al momento, per l'anno 2021 nulla è variato rispetto ai versamenti di competenza 2020. Tali importi sono dettagliati secondo l'ultima "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato" predisposta dal MEF:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it			
Denominazione Ente:			
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)	51.120,26	5.112,03	56.232,29
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	-		
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	-		
Totale	51.120,26	5.112,03	56.232,29
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015. (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	14.199,00	1.419,90	15.618,90
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	37.396,70	3.739,67	41.136,37
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	51.595,70	5.159,57	56.755,27
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contribuenti del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			112.987,56
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			0
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			5.100,00
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			0
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			0
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			0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			0

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	2023	2022	Differenza
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000,00	750,00	250,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	1.000,00	750,00	250,00

Nella voce "interessi e altri oneri finanziari" sono inseriti i costi relativi alle commissioni bancarie previste per il 2023.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non si prevedono né proventi né oneri straordinari.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

	2023	2022	Differenza
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	305.150,00	256.750,00	48.400,00

Sono stati inseriti gli oneri relativi all'IRAP a carico della Scuola, come previsto dal MTO emanato dalla Commissione ministeriale COEP.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto ammonta a 1.402.000,00.

27

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

	2023	2022	Differenza
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	51.650,00	-51.650,00

Il budget economico 2023 chiude con un avanzo di € 1.402.000,00 per effetto di ricavi totali per € 9.517.750,00 e costi totali per € 8.115.750,00. I budget economici per l'esercizio 2023 e 2024 presentano rispettivamente un avanzo di € 680.500,00 e di € 785.350,00.

Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2021			Bilancio di previsione 2022		Bilancio di previsione anni 2023		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE ESERCIZIO 2022	SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) e variazioni eventuali 2022	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	VALORE RESIDUO
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE	126.371,17	0,00	126.371,17	0,00	126.371,17	0,00	0,00	126.371,17
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.370.217,73	2.398.909,33	3.769.127,06	0,00	3.769.127,06	0,00	0,00	3.769.127,06
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	1.370.217,73	2.398.909,33	3.769.127,06	0,00	3.769.127,06	0,00	0,00	3.769.127,06
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	2.392.032,37	-2.392.032,37	0,00		0,00		0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	408.147,06	-6.876,96	401.270,10		401.270,10	0,00	0,00	401.270,10
di cui Coop	408.147,06	-6.876,96	401.270,10		401.270,10	0,00	0,00	401.270,10
di cui COF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	1.771.023,37	0,00	1.771.023,37	-424.004,02	1.347.019,35	0,00	0,00	1.347.019,35
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	4.571.202,80	-2.398.909,33	2.172.293,47	-424.004,02	1.748.289,45	0,00	0,00	1.748.289,45
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	6.067.791,70	0,00	6.067.791,70	-424.004,02	5.643.787,68	0,00	0,00	5.643.787,68

Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

spese di personale:

Indicatore spese di personale	Stanziamiento esercizio 2022
Spese di personale a carico Ateneo (A)	4.720.400,00
FFO (B)	9.006.250,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	-
TOTALE (E)=(B+C+D)	9.006.250,00
Rapporto (A/E)=<80%	52%

sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
Spese di personale a carico Ateneo (A)	4.720.400,00
FFO (A)	9.006.250,00
Programmazione triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	-
Fitti passivi (D)	82.000,00
TOTALE (E)=(A+B+C-D)	8.924.250,00
Spese di personale a carico Ateneo (f)	4.720.400,00
Ammortamento mutui (G)	-
TOTALE (H)= (F+G)	4.720.400,00
Rapporto (82"%E/H)=>1	1,55

29

indebitamento: la Scuola non presenta indebitamento

ALLEGATO - Applicazione delle norme per il contenimento delle spese

Determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi

Applicazione delle norme per il contenimento delle spese - Determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi

In materia di contenimento della spesa pubblica vigono le norme di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, commi 590-593 dell'art. 1 e il comma 610 art. 1 della medesima legge.

In relazione alle norme richiamate, alla circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e alla nota MUR del 23 aprile 2020, con la quale il Ministero, preso atto della pubblicazione della circolare MEF, ha reso noto che sta predisponendo, tenuto conto della specificità del sistema universitario e delle disposizioni apposite emanate al riguardo.

La norma prevede che "a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (cioè le Pubbliche Amministrazioni) 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 bilanci deliberati". La norma prevede, altresì, che il limite di spesa per acquisto di beni e servizi, fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. (l'esercizio 2018 a questo fine costituisce la base del «plafond virtuale di deroga del limite di spesa»).

Il comma 592 prevede che: "le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento agli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n.86 del 12 aprile 2013.

Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo".

Pertanto la Scuola per la determinazione del limite ha individuato le seguenti voci del conto economico da corrispondere:

Allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013.	Schema di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014
B6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori; B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico; B.IX.9) Acquisto altri materiali;
B7) costi per servizi: a) erogazione di servizi istituzionali b) acquisizione di servizi c) consulenze collaborazioni, altre prestazioni di lavoro d) compensi ad organi di amministrazione e controllo;	B.VIII-1-c) gli incarichi per docenti a contratto B.VIII-1-e) altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali; B.IX.12) Altri Costi – limitatamente ai rimborsi ai membri degli Organi istituzionali e di controllo e ai rimborsi spese e missioni
B8) costi per godimento di beni di terzi.	B.IX.11) Costo per godimento beni di terzi

La circolare MEF n. 42 del 7 dicembre 2022 ha chiarito che nel calcolo del limite di spesa non vanno inseriti i costi per i buoni pasto e per l'anno 2023 non vanno riconsiderati i costi per l'energia elettrica. Si riporta il calcolo con l'esclusione dei costi sopra citati.

Per la determinazione della media delle spese sostenute nel triennio 2016-2018 e l'importo dei ricavi 2018, è stato utilizzato il sistema informativo U-GOV in uso alla Scuola che ha premesso di estrarre gli importi dei costi sostenuti nelle voci di spese ricomprese nel limite e determinare l'importo dei ricavi

previsti dal legislatore per la deroga del suddetto limite.

Si riporta di seguito il totale delle spese sostenute nel triennio 2016-2018:

MEDIA DELLA SPESA PER BENI E SERVIZI NEGLI ANNI 2016-2018	784.889,91
MEDIA DELLA SPESA PER BENI E SERVIZI NEGLI ANNI 2016-2018 (esclusi i buoni pasto e i costi di energia elettrica)	729.644,54
IMPORTO RICAVI 2018 PER LIMITE SPESA PER BENI E SERVIZI: FFO (QUOTA BASE +QUOTA PREMIALE) 2018	3.886.628,00

Si ricorda che la normativa prevede che il limite possa essere superato se in bilancio sono presenti maggiori ricavi non finalizzati: il maggior ricavo derivante dall'assegnazione dell'FFO 2022 e di quella stimata a preventivo nel 2023 (pari a € 6.546.684,00) rispetto a quella del 2018 è di € 2.660.056. Il limite è pertanto incrementabile fino all'importo di € 3.389.700,54.

Per l'anno 2023 inserito nel bilancio di previsione ammonta a € 1.185.700,00, pertanto il vincolo viene rispettato.

Budget annuale degli investimenti

	2023			
	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000,00	-	-	10.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.300.000,00	-	-	1.300.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.000,00	-	-	25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.335.000,00	-	-	1.335.000,00
II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	67.000,00	-	-	67.000,00
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	0,00	-	-	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	67.000,00	-	-	67.000,00
III- IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	1.402.000,00	-	-	1.402.000,00

Il budget annuale degli investimenti è stato redatto secondo il principio del pareggio ed in base allo schema indicato nel decreto ministeriale.

L'importo degli investimenti per l'anno 2023 pari a € 1.402.000,00 è coperto con contributi non vincolati dal MUR.

La voce "4) Immobilizzazioni in corso e acconti", pari a € 1.300.000,00 è relativa alla previsione dell'aumento dei costi del progetto edilizio "Campiuss" per la realizzazione del nuovo campus universitario della Scuola Universitaria Superiore di Pavia IUSS su edifici demaniali. Si stima l'avvio dei lavori nel secondo semestre del 2023.

Sono altresì previsti costi per acquisti di attrezzatura informatica, software e brevetti per un importo totale di € 102.000,00.

Bilancio unico di previsione triennale

Budget economico	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	9.517.750,00	9.404.700,00	9.371.900,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	9.404.700,00	9.371.900,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	4.721.900,00	4.914.850,00	5.001.200,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.211.950,00	3.242.650,00	3.329.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.509.950,00	1.672.200,00	1.672.200,00
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	2.351.250,00	2.793.250,00	2.628.500,00
1) Costi per sostegno agli studenti	1.030.550,00	1.413.150,00	1.248.400,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	30.500,00	30.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	511.900,00	556.900,00	556.900,00
9) Acquisto altri materiali	27.350,00	15.000,00	15.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	292.700,00	360.500,00	360.500,00
12) Altri costi	453.000,00	417.200,00	417.200,00
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	610.350,00	570.900,00	506.350,00
<i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	126.100,00	126.100,00	126.100,00
TOTALE COSTI (B)	7.809.600,00	8.405.100,00	8.262.150,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.708.150,00	999.600,00	1.109.750,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1000,00	-1000,00	-1000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	305.150,00	318.100,00	323.400,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.402.000,00	680.500,00	785.350,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	1.402.000,00	680.500,00	785.350,00

Il bilancio unico di previsione triennale ha lo scopo di assicurare la sostenibilità delle attività nel medio periodo e il primo anno coincide con il bilancio unico annuale autorizzatorio.

Si riporta di seguito il Budget economico triennale di previsione triennale in sintesi:

Analisi dei proventi

Il Fondo di Finanziamento ordinario è stato stimato per il triennio 2023 -2025 sulla base di una valutazione prudentiale, tenendo in considerazione l'assegnazione FFO 2022 (e delle disposizioni normative o ministeriali ad esse correlate).

Gli altri proventi sono stati inseriti esclusivamente per la parte certa.

Analisi dei costi

Per la redazione del budget 2024 e 2025 sono stati considerati i costi per il sostegno di:

- Spese di personale strutturato e i costi per il funzionamento delle strutture;
- Costi per il finanziamento di 18 borse per il 40° ciclo di dottorato e il finanziamento di 10 per il 41 ciclo di dottorato;

I costi del personale docente e ricercatore strutturato aumentano negli anni 2024 e 2025, a seguito dell'eventuale scatto stipendiale a seguito di valutazione e della rivalutazione ISTAT.

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo aumenta a seguito degli oneri per l'incremento contrattuale.

E' stato previsto il costo per la locazione e spese di gestione per una nuova sede.

Gli altri costi della gestione corrente sono stimati sostanzialmente costanti.

Sono stimati costanti anche gli ammortamenti e gli oneri diversi di gestione.

Budget investimenti triennale

Per gli anni 2024 sono previsti investimenti con risorse proprie per l'acquisto dell'arredo per l'arredo di una nuova sede in locazione. Per il 2025 non sono previsti investimenti.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è redatto ai sensi del D.l. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, che ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI 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.

I dati che alimentano il prospetto di riclassificato 2023 sotto riportato sono stati costruiti partendo dai dati inseriti a Budget 2023. Nella predisposizione del riclassificato si è tenuto conto anche dei residui 2022, inseriti a bilancio entro il 10 dicembre 2022, nonché delle uscite di cassa sui progetti finanziati da terzi.

Le spese sono altresì riclassificate per missioni e programmi, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive secondo i criteri fissati dal Decreto MIUR 16 gennaio 2014 n. 21 "Riclassificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

È opportuno premettere che la ripartizione ha natura mista, in quanto riguarda sia i costi del conto economico sia la parte degli investimenti fatti nell'esercizio.

I costi relativi a docenti e ricercatori sono stati ripartiti tra i differenti programmi secondo i criteri specifici indicati nel Decreto Interministeriale MIUR/MEF del 16 gennaio 2014 n.21 e secondo quanto presente nel testo integrale aggiornato della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo. Si precisa che sono state seguite alcune linee guida fornite nelle FAQ del Portale COEP.

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria – spese con classificazione per missioni o programmi

E.1	E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
E.1.01.01	E	II	Tributi	0
<i>E.1.01.01</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>	<i>0</i>
E.2	E	I	Trasferimenti correnti	12.125.000
E.2.01	E	II	Trasferimenti correnti	12.125.000
<i>E.2.01.01</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	<i>10.525.000</i>
<i>E.2.01.01.01</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>10.500.000</i>
<i>E.2.01.01.02</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>0</i>
<i>E.2.01.01.03</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	<i>25.000</i>
		<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN</i>	<i>500.000</i>
<i>E.2.01.02</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>0</i>
<i>E.2.01.02.01</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>0</i>
<i>E.2.01.03</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti correnti da Imprese</i>	<i>0</i>
<i>E.2.01.03.01</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	<i>0</i>
<i>148.000</i> €	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>0</i>
<i>E.2.01.04</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>100.000</i>
<i>E.2.01.04.01</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>100.000</i>
<i>E.2.01.05</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	<i>1.500.000</i>
<i>E.2.01.05.01</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	<i>1.500.000</i>
<i>E.2.01.05.02</i>	<i>E</i>	<i>IV</i>	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	<i>0</i>
E.3	E	I	Entrate extratributarie	245.000
E.3.01	E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.000
<i>E.3.01.01</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Vendita di beni</i>	<i>0</i>
<i>E.3.01.02</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	<i>100.000</i>
<i>E.3.01.03</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>0</i>
E.3.03	E	II	Interessi attivi	0
<i>E.3.03.01</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</i>	<i>0</i>
<i>E.3.03.02</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</i>	<i>0</i>
<i>E.3.03.03</i>	<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Altri interessi attivi</i>	<i>0</i>

E.3.05	E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	145.000
E.3.05.01	E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E.3.05.02	E	III	Rimborsi in entrata	5.000
E.3.05.99	E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	140.000
E.4	E	I	Entrate in conto capitale	2.590.000
E.4.02	E	II	Contributi agli investimenti	2.590.000
E.4.02.01	E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.300.000
E.4.02.01.01	E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	250.000
E.4.02.01.02	E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	800.000
	E	IV	Contributi agli investimenti da Università	1.250.000
E.4.02.01.03	E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E.4.02.02	E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E.4.02.02.01	E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E.4.02.03	E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0
E.4.02.03.01	E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E.4.02.03.02	E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E.4.02.03.03	E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0
E.4.02.04	E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	290.000
E.4.02.04.01	E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	290.000
E.4.02.05	E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
E.4.02.05.07	E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0
E.4.02.05.99	E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
E.4.02.06	E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E.4.02.06.01	E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E.4.02.06.02	E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E.4.02.10	E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0

E.4.04	E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E.4.04.01	E	III	Alienazione di beni materiali	0
E.4.04.02	E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E.4.04.03	E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E.5	E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E.5.01	E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E.5.01.01	E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E.5.01.03	E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E.5.01.04	E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E.5.03	E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E.5.03.11	E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E.5.03.12	E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E.5.03.13	E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E.5.03.14	E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E.5.03.15	E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E.5.04	E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
E.5.04.07	E	III	Prelevi da depositi bancari	0
E.6	E	I	Accensione Prestiti	0
E.6.02	E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E.6.02.01	E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E.6.03	E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E.6.03.01	E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E.6.04.02	E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E.7	E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E.7.01	E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E.7.01.01	E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E.9	E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	4.800.000
E.9.01	E	II	Entrate per partite di giro	4.800.000
E.9.01.01	E	III	Altre ritenute	0
E.9.01.02	E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	3.300.000
E.9.01.03	E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0

E.9.01.99	E	III	Altre entrate per partite di giro	1.500.000
E.9.02	E	II	Entrate per conto terzi	1
E.9.02.01	E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E.9.02.02	E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E.9.02.03	E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E.9.02.04	E	III	Depositi di/prezzo terzi	0
E.9.02.05	E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
E.9.02.99	E	III	Altre entrate per conto terzi	0
			TOTALE ENTRATE	19.760.000

			Pagamenti	Ricerca di base- Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Istruzione superiore- Sistema universitario e formazione post Univ.- Istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione- Diritto allo studio nell'istruzione univ.- Istruzione universitaria	Istruzione non altrove e classificato- Indirizzo politico- Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Istruzione non altrove e classificato- Servizi e affari generali-Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche-
U.1	U I	Spese correnti	13.300.000	8.516.000	665.500	1.573.500	0	171.200	2.373.800
U.1.01	U II	Redditi da lavoro dipendente	5.550.000	2.940.000	550.500	1.029.500	0	0	1.030.000
U.1.01.01	U III	Retribuzioni lorde	4.600.000	2.340.000	450.000	960.000			850.000
U.1.01.02	U III	Contributi sociali a carico dell'ente	950.000	600.000	100.500	69.500			180.000
U.1.02	U II	Imposte e tasse a carico dell'ente	290.000	136.000	0	49.000	0	0	105.000
U.1.02.01	U III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	290.000	136.000		49.000			105.000
U.1.03	U II	Acquisto di beni e servizi	1.645.000	140.000	115.000	0	0	171.200	1.218.800
U.1.03.01	U III	Acquisto di beni	95.000	15.000	50.000				30.000
U.1.03.02	U III	Acquisto di servizi	1.550.000	125.000	65.000			171.200	1.188.800
U.1.04	U II	Trasferimenti correnti	5.795.000	5.300.000	0	495.000	0	0	0
U.1.04.01	U III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0						
U.1.04.01.01	U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0						
U.1.04.01.02	U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0						
U.1.04.01.03	U IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0						
U.1.04.02	U III	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.795.000	5.300.000	0	495.000	0	0	0
U.1.04.02.03	U IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	5.300.000	5.300.000					
U.1.04.02.05	U IV	Altri trasferimenti a famiglie	495.000			495.000			
U.1.04.03	U III	Trasferimenti correnti a imprese	0						
U.1.04.03.01	U IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0						
U.1.04.03.02	U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0						
U.1.04.03.99	U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0						
U.1.04.04	U III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0						
U.1.04.04.01	U IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0						
U.1.04.05	U III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0						
U.1.04.05.04	U IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0						
U.1.04.05.99	U IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0						
U.1.07	U II	Interessi passivi	0						
U.1.07.04	U III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0						

			Pagamenti	Ricerca di base- Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Istruzione superiore- Sistema universitario e formazione post Univ.- Istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione- Diritto allo studio nell'istruzione univ.- Istruzione universitaria	Istruzione non altrove e classificato- Indirizzo politico- Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Istruzione non altrove e classificato- Servizi e affari generali-Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche-
U.1.07.05	U III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0						
U.1.07.06	U III	Altri interessi passivi	0						
U.1.08	U II	Altre spese per redditi da capitale	0						
U.1.08.02	U III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0						
U.1.08.99	U III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0						
U.1.09	U II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0						
U.1.09.01	U III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0						
U.1.09.03	U III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0						
U.1.09.99	U III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0						
U.1.10	U II	Altre spese correnti	20.000	0	0	0	0	0	20.000
U.1.10.03	U III	Versamenti IVA a debito	0						
U.1.10.04	U III	Premi di assicurazione	20.000						20.000
U.1.10.05	U III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0						
U.1.10.99	U III	Altre spese correnti n.a.c.							
U.2	U I	Spese in conto capitale	1.346.000	1.230.000	50.000	0	0	0	66.000
U.2.02	U II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.346.000	1.230.000	50.000	0	0	0	66.000
U.2.02.01	U III	Beni materiali	1.246.000	1.180.000	0	0	0	0	66.000
U.2.02.01.03	U IV	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	160.000	160.000					
U.2.02.01.03	U IV	Mobili e arredi	22.000						22.000
U.2.02.01.05	U IV	Attrezzature	1.000.000	1.000.000					
U.2.02.01.07	U IV	Hardware	64.000	20.000					44.000
U.2.02.02	U III	Terreni e beni materiali non prodotti	0						
U.2.02.03	U III	Beni immateriali	100.000	50.000	50.000	0	0	0	0
U.2.02.03.02	U IV	Software	100.000	50.000	50.000				
U.2.02.03.02	U IV	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0						
U.2.02.04	U III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0						

			Pagamenti	Ricerca di base- Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Istruzione superiore- Sistema universitario e formazione post Univ.- Istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione- Diritto allo studio nell'istruzione univ.- Istruzione universitaria	Istruzione non altrove e classificato- Indirizzo politico- Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Istruzione non altrove e classificato- Servizi e affari generali-Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche-
U.2.03	U	II	Contributi agli investimenti	0					
<i>U.2.03.01</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.01.01</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.01.02</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.01.03</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.02</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.02.01</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.03</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Contributi agli investimenti a Imprese</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.03.01</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a imprese controllate</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.03.02</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.03.03</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a altre Imprese</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.04</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.04.01</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.05</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.05.01</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea</i>	<i>0</i>					
<i>U.2.03.05.02</i>	<i>U</i>	<i>IV</i>	<i>Contributi agli investimenti al Resto del Mondo</i>	<i>0</i>					
U.3	U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	-	-	-	-	-
U.3.01	U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0					
<i>U.3.01.01</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	<i>0</i>					
<i>U.3.01.03</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	<i>0</i>					
<i>U.3.01.04</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	<i>0</i>					
U.3.03	U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0					
<i>U.3.03.11</i>	<i>U</i>	<i>III</i>	<i>Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie</i>	<i>0</i>					

			Pagamenti	Ricerca di base- Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Istruzione superiore- Sistema universitario e formazione post Univ.- Istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione- Diritto allo studio nell'istruzione univ.- Istruzione universitaria	Istruzione non altrove e classificato- Indirizzo politico- Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Istruzione non altrove e classificato- Servizi e affari generali-Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche-
U.3.03.12	U III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0						
U.3.03.13	U III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0						
U.3.03.14	U III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0						
U.3.03.15	U III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0						
U.3.04	U II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0						
U.3.04.07	U III	Versamenti a depositi bancari	0						
U.4	U I	Rimborso Prestiti	0	-	-	-	-	-	-
U.4.02	U II	Rimborso prestiti a breve termine	0						
U.4.02.01	U III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0						
U.4.03	U II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0						
U.4.03.01	U III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0						
U.4.04.02	U III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0						
U.5	U I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	-	-	-	-	-	-
U.5.01	U II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0						
U.5.01.01	U III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0						
U.7	U I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	4.830.000	0	0	0	0	0	4.830.000
U.7.01	U II	Uscite per partite di giro	4.830.000	0	0	0	0	0	4.830.000
U.7.01.01	U III	Versamenti di altre ritenute	0						
U.7.01.02	U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	2.925.000						2.925.000
U.7.01.03	U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	5.000						5.000
U.7.01.99	U III	Altre uscite per partite di giro	1.900.000						1.900.000

			Pagamenti	Ricerca di base- Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Istruzione superiore- Sistema universitario e formazione post Univ.- Istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione- Diritto allo studio nell'istruzione univ.- Istruzione universitaria	Istruzione non altrove e classificato- Indirizzo politico- Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Istruzione non altrove e classificato- Servizi e affari generali-Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche-	
U.7.02	U	II	Uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	
U.7.02.01	U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0						
U.7.02.02	U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0						
U.7.02.03	U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0						
U.7.02.04	U	III	Depositi di/presso terzi	0						
U.7.02.05	U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0						
U.7.02.99	U	III	Altre uscite per conto terzi	0						
			TOTALE USCITE	19.476.000	9.746.000	715.500	1.573.500	0	171.200	7.269.800

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 6 DEL D.P.C.M. 22 SETTEMBRE 2014

2023		
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		9.475.450
a) contributo ordinario dello Stato	0	
b) corrispettivi da contratto di servizio	0	
<i>b.1) con lo Stato</i>	0	
<i>b.2) con le Regioni</i>	0	
<i>b.3) con altri enti pubblici</i>	0	
<i>b.4) con l'Unione Europea</i>		
c) contributi in conto esercizio	9.475.450	
<i>c.1) contributi dallo Stato</i>	9.475.450	
<i>c.2) contributi da Regioni</i>	0	
<i>c.3) contributi da altri enti pubblici</i>	0	
<i>c.4) contributi dall'Unione Europea</i>	0	
d) contributi da privati	0	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	0	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	
4) incremento di immobili per lavori interni	0	
5) altri ricavi e proventi	42.300	42.300
<i>a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio</i>		
<i>b) altri ricavi e proventi</i>	42.300	
Totale valore della produzione (A)	9.517.750	9.517.750
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	63.100	63.100
7) per servizi	2.161.950	2.161.950
<i>a) erogazione di servizi istituzionali</i>	1.030.550	
<i>b) acquisizione di servizi</i>	453.000	
<i>c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro</i>	506.900	
<i>d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo</i>	171.500	
8) per godimento di beni di terzi	292.700	292.700
9) per il personale	4.557.150	4.557.150
<i>a) salari e stipendi</i>	3.498.000	
<i>b) oneri sociali</i>	1.023.150	
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	0	
<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0	
<i>e) altri costi</i>	36.000	
10) ammortamenti e svalutazioni	610.350	610.350
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	220.750	
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	389.600	
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	
12) accantonamento per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	126.100	126.100
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	118.100	
b) altri oneri diversi di gestione	8.000	
Totale costi (B)	7.811.350	7.811.350
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.706.400
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0	
16) altri proventi finanziari	0	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
17) interessi ed altri oneri finanziari	1.000	-1.000
a) interessi passivi		
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari	1.000	
17bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)		-1.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		
Totale delle partite straordinarie (20-21)		
Risultato prima delle imposte		1.705.400
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	303.400	303.400
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		1.402.000

ESTRATTO VERBALE N. 5 - 2022
CONSIGLIO DIRETTIVO E DI SORVEGLIANZA
SCUOLA UNIVERSITARIA SUPERIORE IUSS
RIUNIONE DEL 19 DICEMBRE 2022

Il giorno 19 del mese di dicembre 2022 alle ore 11.15 si è riunito il Consiglio Direttivo e di Sorveglianza della Scuola Universitaria Superiore IUSS (in modalità mista, presso la sede di Piazza della Vittoria 15, Pavia e via Zoom), convocato con lettera del Presidente in data 13 dicembre 2022 per la trattazione del seguente Ordine del Giorno:

OMISSIS

5. Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e triennale e altri documenti preventivi
Esercizio 2023

OMISSIS

Il Presidente accerta la presenza dei seguenti componenti:

- Dott. Fabio Benasso
- Dott.ssa Alice Corradi
- Dott. Marco Morganti

dà atto della seguente assenza giustificata:

- Prof. Ricardo Monteiro

e dà atto delle seguenti ulteriori presenze:

- Ing. Giuseppe Conti, Direttore generale, Segretario verbalizzante
- Dott. Francesco Belsanti, Presidente Collegio dei Revisori dei Conti (via Zoom dalle ore 11.30)
- Dott.ssa Laura Olga Meazza, Responsabile U.O. Organi di Governo e Attività Istituzionali.

Il Segretario

Il Presidente

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta alle ore 11.15.

OMISSIS

5. BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO E TRIENNALE E ALTRI DOCUMENTI PREVENTIVI ESERCIZIO 2023

SEDUTA DI DICEMBRE 2022 – DELIBERAZIONE N. 25	
AREA	RISORSE UMANE, AFFARI GENERALI E SERVIZI

Si ricorda che la Scuola, in attuazione della normativa stabilita dalla legge 30 dicembre 2010 n. 240 e dal decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, ha adottato dal 1° gennaio 2015 la contabilità economico-patrimoniale e il bilancio unico d'ateneo.

Ai sensi del suddetto decreto la Scuola ha l'obbligo, nella fase previsionale, di approvare i seguenti documenti che compongono il bilancio unico:

1. Budget economico annuale autorizzatorio
2. Budget degli investimenti annuale autorizzatorio
3. Budget economico triennale
4. Budget degli investimenti triennale

Nonché di ulteriori tre documenti:

- Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE, contenente la ripartizione per missioni e programmi;
- Schema di cui all'allegato 6 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su Internet dei dati relativi alle entrate e alla spese dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni".

Nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale, la Scuola ha tenuto conto di quanto contenuto nel Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 925 del 10/12/2015 che ha definito gli schemi di budget economico e budget degli investimenti e previsto una Nota illustrativa, come trattata nel Manuale tecnico-operativo in versione integrale predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale

Il Segretario

Il Presidente

ed emanato con Decreto MIUR n. 1841 del 26/07/2017, aggiornato alla terza edizione e allo schema tipo ad essa allegato.

Si sottolinea che, proprio per tener conto delle indicazioni previste dalle disposizioni normative, la Nota illustrativa è stata predisposta fornendo gli elementi utili a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione della Scuola.

Il processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale ha tenuto conto delle linee di programmazione definite dal Consiglio di amministrazione.

In ossequio alle predette linee, i budget sono stati costruiti come segue:

- i contributi per FFO sono stati iscritti sulla base dei dati desunti dal D.M. n. 581 del 24-06-2022 e dalle disposizioni normative vigenti. Il conteggio effettuato per il 2023 non è stato rettificato per gli esercizi successivi in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente e delle previsioni della Legge di Bilancio 2022;
- sono state coperte tutte le spese del personale strutturato;
- sono stati coperti i costi di funzionamento della Scuola;
- sono state coperte per gli anni accademici 2023/2024 e 2024/2025 i costi di 18 borse di dottorato;
- non sono presenti i costi che sono finanziati dall'Accordo di programma sottoscritto con il MUR, quali ad esempio borse di dottorato, premi di studio agli allievi dei corsi ordinari, docenze a contratto per didattica integrativa e altri costi di progettazione, funzionamento e manutenzione di infrastrutture di ricerca.

Il budget economico 2023 chiude con un risultato economico positivo pari a € 1.402.000,00 per effetto di ricavi totali per € 9.517.750,00 e costi totali per € 8.115.750,00.

I budget economici per l'esercizio 2024 e 2025 presentano rispettivamente un avanzo di € 680.500,00 e di € 785.350,00.

Il budget degli investimenti per l'anno 2023 prevede investimenti con contributi non vincolati del MUR per 1.402.000 principalmente per sostenere i maggiori costi della realizzazione del Progetto edilizio CampIuss.

Si presenta infine la proposta di:

- bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo il nuovo schema previsto dal D.I. n. 19 del 2014, come modificato dal D.I. MIUR-MEF n. 394 del

Il Segretario

Il Presidente

8/6/2017 (allegato 2 del D.I.) redatto in termini di cassa secondo quanto previsto dall'art. 7 del D.I. n. 19 del 2014; nel quale viene data evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi e cofog;

- schema preventivo di cui all'allegato 6 del DPCM del 22.09.2014 per la pubblicazione su Amministrazione trasparente.

Il Collegio dei Revisori dei conti, nella seduta del 14 dicembre 2022, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio in esame.

Il Senato accademico, nella seduta del 16 dicembre 2022, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio in esame.

Il Consiglio Direttivo e di Sorveglianza, premesso quanto sopra, all'unanimità dei componenti presenti,

delibera

di approvare per quanto di competenza:

1. Budget economico annuale autorizzatorio, il Budget degli investimenti annuale autorizzatorio, il Budget economico triennale e il Budget degli investimenti triennale
2. Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE, contenente la ripartizione per missioni e programmi
3. Schema di cui all'allegato 6 del D.P.C.M. 22 settembre 2014
come da allegati facenti parte integrante e sostanziale del presente verbale.

OMISSIS

Non essendoci altri argomenti da trattare, la seduta è sciolta alle ore 12.45.

Il Segretario

Il Presidente

Relazione sul bilancio di previsione 2023-2025

Il Collegio dei revisori dei conti esamina la bozza di bilancio di previsione 2023-2025, da sottoporre all'approvazione del Consiglio direttivo e di sorveglianza in data 19 dicembre 2022.

Si ricorda che la Scuola ha adottato, dal 2015, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, redatto secondo i criteri della contabilità economico-patrimoniale, avente carattere autorizzatorio.

Il d.lgs. n. 18 del 2012 ha, infatti, introdotto presso le università, in applicazione dell'art. 5, comma 1, lettera *b*), e 4, lettera *a*), della legge n. 240 del 2010, un sistema di contabilità economico-patrimoniale (oltre che analitico), nonché il bilancio consolidato, rimandando a specifici decreti ministeriali la definizione dei principi contabili e degli schemi da seguire.

Il Bilancio unico di previsione 2023-2025 dello IUSS, sottoposto ad esame, è composto da:

- Budget economico di previsione annuale autorizzatorio;
- Budget degli investimenti annuale autorizzatorio;
- Budget economico di previsione triennale non autorizzatorio;
- Budget degli investimenti triennale non autorizzatorio.

I ridetti documenti risultano conformi, anche nei modelli, a quanto prescritto dagli artt. 1 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012, nonché dal DM MIUR 10 dicembre 2015, n. 925, "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*", come integrato dal DM n. 394 del 8 giugno 2017.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici nazionali, è stato redatto, altresì, il Bilancio di previsione 2023 in contabilità finanziaria, non avente valenza autorizzatoria (art. 2, comma 3, d.lgs. n. 18/2012), redatto secondo le codifiche SIOPE dettate dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, completo della riclassificazione per missioni e programmi.

I modelli presentati risultano conformi, rispettivamente, all'Allegato 2 al DM MIUR n. 19/2014, "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*", come modificato dal citato DM n. 394/2017, ed al DM MIUR n. 21/2014, "*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*".

Bilancio di previsione economico 2023-2025

Il documento risulta redatto in conformità ai principi previsti dal vigente quadro normativo. In particolare:

- per quanto attiene alla redazione del bilancio previsionale economico, annuale e triennale, sono stati adottati gli schemi di budget economico e degli investimenti approvati dal citato DM MIUR n. 925/2015;

- il bilancio di previsione finanziario non autorizzatorio è stato predisposto riclassificando le voci del budget economico e degli investimenti, utilizzando lo schema di cui all'allegato 2 del DM n. 19/2014, articolando la spesa per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 7 del DM 19/2014.

Il processo di formazione del Bilancio unico di previsione annuale per il 2023, avente natura autorizzatoria, ha tenuto conto dei principi enunciati nei citati decreti ministeriali (in particolare, nel DM MIUR n. 19/2014) e, per quanto da questi ultimi non previsto, nelle disposizioni del Codice civile e nei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Inoltre, sono osservati i criteri contenuti nel Regolamento di contabilità adottato dall'Istituto ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.lgs. n. 18 del 2012 (in particolare, quelli generali di attendibilità e prudenza).

Il budget economico 2023 in sintesi

Si riporta di seguito sintesi del budget economico annuale 2023, confrontato con i dati dell'analogo documento previsionale per il 2022.

Budget economico	2023	2022	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	9.517.750,00	6.864.150,00	2.653.600,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0,00	40.000,00	-40.000,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	6.904.150,00	2.613.600,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	4.721.900,00	3.942.200,00	779.700,00
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	2.351.250,00	2.080.800,00	270.450,00
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	610.350,00	549.700,00	60.650,00
<i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	126.100,00	125.600,00	500,00

TOTALE COSTI (B)	7.809.600,00	6.698.300,00	1.111.300,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.708.150,00	205.850,00	1.502.300,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1000,00	-750,00	-250,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	305.150,00	256.750,00	48.400,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.402.000,00	-51.650,00	1.453.650,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	51.650,00	-51.650,00
RISULTATO A PAREGGIO	1.402.000,00	0,00	1.402.000,00

Da quanto sopra esposto emerge che, sul lato dei proventi, la principale fonte di finanziamento è rappresentata dai contributi da parte del MUR, pari a euro 9.475.450,00 e che il budget economico 2023 chiude con un avanzo di € 1.402.000,00. Sul fronte dei costi (euro 7.809.600,00), la quasi totalità è rappresentata da oneri di parte corrente (euro 4.721.900,00 per il personale ed euro 2.351.250,00 per la gestione corrente).

Analisi delle voci del budget economico 2022

Di seguito si dà conto dell'esame di alcune voci, di provento e costo, del *budget economico*.

Budget economico	2023	2022	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	9.517.750,00	6.864.150,00	2.653.600,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.475.450,00	6.821.850,00	2.653.600,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0,00	40.000,00	-40.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi		40.000,00	-40.000,00

VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	6.904.150,00	2.613.600,00

A) Proventi operativi

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2022, il Collegio dei revisori ha verificato l'adozione di stime attendibili in materia di contabilizzazione dei ricavi. In particolare, la voce "*Contributi da parte del MIUR*", costituente la parte assolutamente preponderante di proventi (euro 9.475.450,00 su complessivi euro 9.517.750,00), è stata stimata, per il triennio 2023-2025, tenendo in considerazione l'ultima assegnazione di FFO formalizzata dal Ministero, quella per il 2022 (D.M. n. 581 del 24-06-2022). La previsione per il 2023 non è stata rettificata in diminuzione (e nemmeno per gli esercizi successivi), in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente e delle disposizioni normative o ministeriali correlate. Si tratta di criterio di stima che può essere ritenuto, in particolare sulla scorta dei dati storici degli ultimi esercizi, attendibile. La tabella contenuta a pag. 16 della Nota illustrativa espone in modo analitico i criteri di valutazione adottati per la determinazione delle previsioni, partendo dalle assegnazioni definitive 2022, pari a euro 8.644.183 (in luogo degli euro 6.904.150,00 indicati in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2022).

La quota di ricavi riferita ai fondi MUR per i *Dipartimenti di eccellenza* non è stata valorizzata.

Inoltre, il bilancio di previsione non stima i ricavi a titolo di "*Proventi propri*", in quanto, precisa la Nota illustrativa (pag. 15), applicando il principio di prudenza, vengono inseriti durante l'esercizio, previa variazione, solo al momento dell'assegnazione formale di un finanziamento o della stipula di una convenzione (se, invece, i progetti sono pluriennali, nel primo esercizio viene contabilizzato a bilancio l'intero ricavo, poi riscontato nei successivi con il principio della c.d. commessa completata). In proposito, va segnalato che, in base a recente Accordi di programma stipulato con il MUR, la Scuola è stata finanziata per ulteriori 4,5 milioni di euro nel triennio 2021-2023. Il finanziamento in parola viene contabilizzato nell'esercizio di assegnazione da parte del MUR in misura pari ai costi sostenuti, alla stessa stregua di un progetto finalizzato di durata pari all'anno accademico di riferimento. Pertanto, ricavi e costi aventi titolo nel ridetto Accordo non sono previsti nei bilanci di previsione della Scuola ma rilevati nel corso della gestione e nel bilancio d'esercizio.

La Scuola, in ragione della speciale natura, per la frequenza ai propri corsi, non fruisce di alcuna contribuzione studentesca. Pertanto, la voce "*Proventi per la didattica*" non espone ricavi.

I contributi da università, altri enti pubblici e soggetti privati, relativi al finanziamento di borse di dottorato (sulla base delle convenzioni vigenti), vengono gestiti, dal 2020, anche ai fini dell'esclusione dal monitoraggio del fabbisogno finanziario (e conseguenti limiti), come progetti. Anch'essi, pertanto, non compaiono nel bilancio di previsione ma sono rilevati, in base ai costi sostenuti, nel corso della gestione e nel bilancio d'esercizio.

Per eventuali ulteriori approfondimenti può farsi rinvio alla Nota illustrativa (pag. 15-18).

B) Costi operativi

B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	<i>4.721.900,00</i>	<i>3.942.200,00</i>	<i>779.700,00</i>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.211.950,00	2.698.250,00	513.700,00
a) docenti / ricercatori	3.186.450,00	2.697.150,00	489.300,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	0,00	0,00
c) docenti a contratto	24.000,00	0,00	24.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.500,00	1.100,00	400,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.509.950,00	1.243.950,00	266.000,00
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	<i>2.351.250,00</i>	<i>2.080.800,00</i>	<i>270.450,00</i>
1) Costi per sostegno agli studenti	1.030.550,00	1.021.500,00	9.050,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	3.900,00	-2.900,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	25.700,00	9.050,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	511.900,00	443.600,00	68.300,00
9) Acquisto altri materiali	27.350,00	14.000,00	13.350,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	292.700,00	188.500,00	104.200,00
12) Altri costi	453.000,00	383.600,00	69.400,00
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>610.350,00</i>	<i>549.700,00</i>	<i>60.650,00</i>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	220.750,00	205.800,00	14.950,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	389.600,00	343.900,00	45.700,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	126.100,00	125.600,00	500,00
TOTALE COSTI (B)	7.809.600,00	6.698.300,00	1.111.300,00

Il prospetto evidenzia un aumento dei costi operativi, fra il 2022 e il 2023, pari a 1.111.300,00 euro.

Il Collegio dei revisori ha verificato la correttezza delle stime utilizzate per la voce più rilevante, il personale (euro 4.721.900,00), in particolare quello docente e ricercatore (euro 3.211.950,00, in aumento rispetto agli euro 2.697.150,00 del 2022). La Nota illustrativa precisa (pag.19) che il costo previsto per il personale docente e ricercatore è stato complessivamente calcolato prevedendo un aumento nella misura dell'1% per l'anno 2023, dell'1,50% per l'anno 2024 e dell'2% per l'anno 2025. Sono stati inoltre previsti i costi per il reclutamento di professori sul piano straordinario di reclutamento 2022 (Piano A) pari a 1,7 punti organico, come deliberato dagli organi della Scuola.

Le stime del costo del personale tecnico-amministrativo (euro 1.509.950,00, che risulta in aumento di euro 266.000 rispetto al 2022) incorporano il fondo per il trattamento accessorio delle categorie B/C/D ed il fondo per la retribuzione di posizione e risultato del personale di categoria EP, con relativi oneri riflessi. E' stato previsto nel corso del 2023 l'inserimento di 17 unità di personale tecnico amministrativo per le esigenze della Scuola, in considerazione del nuovo organigramma e del finanziamento di 2,8 punti organico sul piano di reclutamento straordinario 2022 (Piano A).

I costi della gestione corrente vedono incremento rispetto al 2022 (da euro 2.080.800 ad euro 2.351.250,00), di quasi tutte le voci di spesa a seguito dell'incremento delle attività della Scuola.

Limiti di spesa per acquisti di beni e servizi e versamenti al bilancio dello Stato

Con specifico riguardo ai provvedimenti di legge di riduzione della spesa pubblica, il Collegio constata che, come documentato nella Relazione illustrativa (pag. 26), la Scuola ha predisposto i necessari fondi atti a garantire i versamenti dovuti al bilancio dello Stato in applicazione delle vigenti regole finanziarie. Le risorse sono appostate nella voce "*Altre spese compensative di ricavi*" (euro 118.087,56) e comprendono i versamenti previsti dalla legge di bilancio n. 160 del 2019 (comma 594), in base alla quale le amministrazioni devono versare un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, in applicazione delle norme di cui all'*Allegato A* annesso alla legge, incrementato del 10 per cento. La verifica dell'effettivo rispetto, sia dell'obiettivo di contenimento

della spesa per l'esercizio 2023 che del versamento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguiti, sarà effettuata in occasione dell'esame del bilancio d'esercizio.

In relazione all'osservanza delle norme di contenimento complessivo della spesa per l'acquisto di beni e servizi (art. 1, commi 590 e seguenti, legge n. 160 del 2019), la Scuola, a pagina 30 della relazione, ha rappresentato la modalità seguite per l'individuazione del sopracitato limite. All'esito delle analisi esposte, la media dei costi del triennio 2016-2018, escluse le spese per buoni pasto e ed energia elettrica, è risultata pari a euro 729.644,54, mentre la stima, per le medesime voci, nel budget 2023, è pari a euro 1.185.700, in quanto la normativa prevede che il limite possa essere superato se in bilancio sono presenti maggiori ricavi non finalizzati: il maggior ricavo derivante dall'assegnazione dell'FFO 2022 e di quella stimata a preventivo nel 2023 (pari a € 6.546.684,00) rispetto a quella del 2018 è di € 2.660.056.

La limitazione per le spese ICT, prevista in precedenza dal comma 610 della legge n. 160 del 2019, è venuta meno con l'art. 53, comma 6, lett. b), del d.l. n. 77/2021, convertito dalla legge n. 108/2021.

Accantonamenti per rischi e oneri

Chiesti chiarimenti in ordine all'assenza di valorizzazione della voce "accantonamenti per rischi e oneri", l'Amministrazione ha riferito di aver stimato anche per l'anno 2023 l'assenza di necessità di prevedere accantonamenti in merito, stante la ritenuta sufficienza del fondo presente nel bilancio.

Gestione finanziaria

Per la gestione finanziaria la mancata esposizione di ricavi deriva dall'estrema esiguità degli interessi attivi che si stima matureranno sul conto corrente bancario, alla luce dell'obbligo di riversamento sui conti di *tesoreria unica* delle Sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato (Banca d'Italia), mentre gli oneri stimati ammontano a euro 1000.

Le **imposte sul reddito**, pari a euro 305.150,00, si riferiscono agli oneri dovuti per IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente (costo valorizzato in tale voce in aderenza al Manuale tecnico operativo predisposto dalla COEP del MIUR).

Risultato economico presunto (utilizzo a pareggio di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale)

Il risultato economico presunto dell'esercizio 2023 risulta in positivo con risultato pari a euro 1.402.000

Bilancio unico di previsione triennale 2023-2025

Si riportano, in sintesi, i dati desumibili dal bilancio unico di previsione triennale.

Budget economico	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	9.517.750,00	9.404.700,00	9.371.900,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	9.517.750,00	9.404.700,00	9.371.900,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	4.721.900,00	4.914.850,00	5.001.200,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.211.950,00	3.242.650,00	3.329.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.509.950,00	1.672.200,00	1.672.200,00
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	2.351.250,00	2.793.250,00	2.628.500,00
1) Costi per sostegno agli studenti	1.030.550,00	1.413.150,00	1.248.400,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.000,00	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.750,00	30.500,00	30.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	511.900,00	556.900,00	556.900,00
9) Acquisto altri materiali	27.350,00	15.000,00	15.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	292.700,00	360.500,00	360.500,00
12) Altri costi	453.000,00	417.200,00	417.200,00
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	610.350,00	570.900,00	506.350,00
<i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	126.100,00	126.100,00	126.100,00
TOTALE COSTI (B)	7.809.600,00	8.405.100,00	8.262.150,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.708.150,00	999.600,00	1.109.750,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1000,00	-1000,00	-1000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	305.150,00	318.100,00	323.400,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.402.000,00	680.500,00	785.350,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	1.402.000,00	680.500,00	785.350,00

Il bilancio unico di previsione triennale ha lo scopo di assicurare la sostenibilità delle attività nel medio periodo e, per il primo anno, coincide con il bilancio annuale autorizzatorio.

La Relazione del Rettore esplicita sinteticamente i criteri di valutazione utilizzati per la previsione dei contributi MUR nel bilancio 2023-2025, sulla base dei dati assestati 2022 proiettati sul triennio. Gli altri proventi sono stati inseriti, precisa la Relazione, solo per la parte ritenuta certa. Anche per gli anni 2024 e 2025 è previsto un risultato del preventivo positivo.

Budget annuale degli investimenti

Si riporta lo schema di sintesi del budget degli investimenti per il 2022, esplicitante gli impegni e le fonti di copertura.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Importo investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.335.000		-	1.335.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	67.000			67.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-		
TOTALE GENERALE	1.402.000			1.402.000

L'importo degli investimenti per l'anno 2023, pari a euro 1.402.000, è coperto contributi non vincolati dal MUR. La voce "4) Immobilizzazioni in corso e acconti", pari a € 1.300.000,00 è relativa alla previsione dell'aumento dei costi del progetto edilizio "Campiuss" per la realizzazione del nuovo campus universitario della Scuola Universitaria Superiore di Pavia IUSS su edifici demaniali. Si stima l'avvio dei lavori nel secondo semestre del 2023.

Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (e per missioni e programmi)

Fa parte dei documenti di previsione anche il "Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria", formato secondo lo schema di cui all'allegato 2 al D.l. 8 giugno 2017, n. 394, che impone di utilizzare le voci di entrata e uscita presenti in SIOPE, sostanzialmente costruendo un bilancio di cassa. Nella formazione, la Scuola è partita dai dati del *budget* economico 2023, ipotizzando che i tempi di incasso/pagamento siano tali da consentire lo smaltimento di ricavi/costi entro la competenza, ovvero che i residui 2021, riportati nel 2022, siano analoghi, per dimensioni, a quelli che si formeranno nel 2022, da riportare nel 2023.

Nella predisposizione del riclassificato si è tenuto conto anche dei residui 2022, inseriti a bilancio entro il 10 dicembre 2021, nonché delle uscite di cassa sui progetti finanziati da terzi.

Le spese sono altresì riclassificate per missioni e programmi, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive secondo i criteri fissati dal Decreto MIUR 16 gennaio 2014 n. 21 *“Riclassificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*. La ripartizione ha natura mista, in quanto riguarda sia i costi del conto economico che la parte degli investimenti.

Schema di cui all’Allegato 6 del DPCM 22 settembre 2014

L’art. 8 del DPCM in parola prevede che le amministrazioni in contabilità civilistica pubblichino i dati relativi alle entrate e alle spese, a preventivo e a consuntivo, secondo lo schema di cui al DM Economia e finanze 27 marzo 2013. Lo schema redatto dalla Scuola IUSS di Pavia espone, per il bilancio di previsione 2023, un totale del valore della produzione pari a euro 9.517.750 e di costi per euro 7.811.350, evidenziando una differenza positiva di euro 1.706.400, che, al netto di oneri finanziari e fiscali, mostra un avanzo finale di euro 1.402.000.

Conclusioni

Sulla base dell’analisi che precede e richiamate le osservazioni formulate, il Collegio esprime parere favorevole all’approvazione del bilancio unico di previsione 2023-2025 della Scuola IUSS di Pavia.

Letto, approvato e sottoscritto il 14 dicembre 2022

Il Collegio dei revisori

Dott. Francesco Belsanti

Dott. Marco Coccimiglio

Dott. Andrea De Filippis