



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DELL'INSUBRIA**

BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2023 E TRIENNALE (2023/2025)

Approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2022
Rep. 297/2022

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE

Servizio Finanza

Via Ravasi, 2 – 21100 Varese (VA) – Italia

Tel. +39 0332 21 9300 – 04 – 06- 09

Email: ufficio.bilancio@uninsubria.it

PEC: ateneo@pec.uninsubria.it

Web: www.uninsubria.it

P.I. 02481820120 - C.F. 95039180120

Chiaramente Insubria!

Piano 2 – Stanza n. 2.015.0





1	NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2023 E TRIENNALE 2023-2025.....	3
1.1	IL CONTESTO DI RIFERIMENTO.....	3
1.2	LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO.....	6
1.3	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	15
1.4	INDICATORI DI SINTESI.....	26
1.5	LE NOVITÀ NORMATIVE E IL CONTESTO 2022.....	27
1.6	LIMITI DI SPESA LEGGE N. 160/2019: VERIFICA A PREVENTIVO	37
1.7	CRITERI DI VALUTAZIONE	38
2	IL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2023 E TRIENNALE 2023-2025	40
2.1	IL BUDGET ECONOMICO 2023	40
2.2	IL BUDGET INVESTIMENTI 2023	43
2.3	IL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025	45
2.4	IL BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025.....	48
3	RELAZIONE ILLUSTRATIVA.....	49
3.1	DOCUMENTI DI BUDGET	49
3.2	BUDGET ECONOMICO 2023.....	51
3.3	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023.....	86
4	ALLEGATI.....	92
4.1	BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2023.....	92
4.2	ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2023-2025.....	100
4.3	PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI E DI FORNITURE E SERVIZI 2023-2024	108
4.4	RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	120



1 NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2023 E TRIENNALE 2023-2025

1.1 IL CONTESTO DI RIFERIMENTO

L'Ateneo, in applicazione del piano strategico 2019-2024, ha continuato nella realizzazione degli obiettivi ivi previsti con una graduale ripresa delle attività post- pandemia mondiale da Covid-19 e ha colto tutte le opportunità legate agli investimenti previste dal PON 2014/2020, dal Piano di ripresa e resilienza (PNRR) e dal Programma Nazionale della Ricerca (PNR).

Infatti nel 2023 continuano a ricadere gli effetti dei seguenti finanziamenti:

- DM. n. 737 del 25/06/2021 di € 1.164.383,42 sia per 2021 che per 2022 (ricercatori e attrezzature)
- DM. n. 752 del 30/06/2021 di € 428.878,00 per Orientamento e tutorato
- DM. n. 1061 del 10/08/2021 di € 1.485.684,12 per Borse di dottorato ambito Green e Innovazione tecnologica
- DM. n. 1062 del 10/08/2021 di € 1.379.335,74 per finanziamento Ricercatori TD A ambito Green e Innovazione tecnologica;
- DM. n. 445 del 6 maggio 2022 di € 550.951,00 per il 2022 e € 2.203.851,00 dal 2023 per il finanziamento del Piano Straordinario per il reclutamento di personale universitario 2022-2026;
- DM. n. 38 del 30 maggio 2022 di € 854.929,79, per il finanziamento del Progetto di ricerca Geosciences finalizzato alla realizzazione di un'infrastruttura di ricerca per la Rete Italiana dei Servizi Geologici;
- DM. 1054 del 23 giugno 2022 di € 7.936.562,50, per il finanziamento del Progetto di ricerca Nodes "Nord Ovest Digitale E Sostenibile - finalizzato alla creazione di un Ecosistema dell'Innovazione che coinvolga i territori del Piemonte, della Valle D'Aosta e delle province limitrofe della Lombardia (Pavia, Como e Varese)" per il rafforzamento di "ecosistemi dell'innovazione", costruzione di "leader territoriali di R&S" – Ecosistemi dell'Innovazione;
- DM. n. 934 del 3 agosto 2022 di € 324.500,00 per il finanziamento di progetti relativi al "Orientamento attivo nella transizione scuola-università".

Si è in attesa degli esiti di valutazione per la partecipazione ai seguenti bandi Mur per l'edilizia universitaria e le residenze universitarie:

- DM. n. 1274 del 10 dicembre 2021 per l'edilizia universitaria, con cui l'Ateneo ha richiesto finanziamenti complessivi al MUR (per il 65% di cofinanziamento) di € 18.439.720,34 (Adeguamento normativo edificio Torre Valleggio Como, Via Carso Como, Edificio Polifunzionale Bizzozero Palazzina 1 e Blocco 2 Varese;
- DM. n. 1257 del 30 novembre 2021 e DM. n. 168 del 10 febbraio 2021 con cui l'Ateneo ha richiesto il finanziamento ex L. 14 Novembre 2000 n. 338, del Progetto di rigenerazione urbana/social housing integrato per la realizzazione di uno studentato a Varese, in Via Cairoli 6-14 quartiere di Biumo Inferiore;
- DM. n. 1046 del 26 agosto 2022 per l'accesso al cofinanziamento di interventi volti all'acquisizione della disponibilità di posti letto per studenti universitari ai sensi della L. 14 Novembre 2000 n. 338, per l'acquisizione dell'Hotel City a Varese.



Con Decreto 24 giugno 2022 (n. 581), recante criteri di ripartizione del **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** delle Università statali per l'anno 2022 il MUR ha assegnato **€ 55.161.859,00** comprensivo della quota base, premiale, perequativo e i Piani Straordinari di reclutamento di Professori.

A livello nazionale la **quota base** passa dai € 4.185.180.621 del 2021 ai € 4.209.171.398 del 2022, per il nostro Ateneo rispettivamente da € 30.100.008,00 a **€ 31.374.258,00**.

La quota premiale di comparto era nel 2021 pari a € 2.223.000.000 e si incrementa fino ad € 2.336.000.000 nel 2022: per il nostro Ateneo raggiunge la somma di **€ 16.100.998,00** cui si aggiungono le quote di **€ 4.808.545,00 per piani straordinari di reclutamento, € 275.529,00 per intervento perequativo e € 1.159.882,00 per scatti biennali**.

La legge 30 dicembre 2021, n. 234, relativa al Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024, all'art. 1 comma 297 ha previsto:

- € 250 ml a livello nazionale per il 2022, con un incremento stimato FFO di Ateneo di € 1.750.000,00;
- € 515 ml a livello nazionale per il 2023, con un incremento stimato FFO di Ateneo di € 3.605.000,00;
- € 765 ml a livello nazionale per il 2024, con un incremento stimato FFO di Ateneo di € 5.355.000,00
- € 815 ml a livello nazionale per il 2025, con un incremento stimato FFO di Ateneo di € 5.705.000,00
- € 865 ml a livello nazionale per il 2026, con un incremento stimato FFO di Ateneo di € 6.055.000,00.

Gli incrementi suddetti potranno garantire:

- la continuità dei finanziamenti straordinari disposti dal decreto Rilancio, per l'assunzione di professori e ricercatori e personale tecnico-amministrativo in deroga alle vigenti facoltà assunzionali;
- la valorizzazione di personale tecnico-amministrativo nell'ambito della didattica, ricerca e terza missione;
- le chiamate dirette;
- i costi per l'adeguamento delle borse di dottorato di ricerca.

L'andamento dell'FFO è rappresentato nella Relazione nella sezione del Budget Economico alla parte Proventi – Contributi.



Si attende inoltre da parte del **MUR il rinnovo del Fondo per l'Edilizia universitaria** e le grandi attrezzature (per il 2022 € 765.750,00 sul DM 1275/2021), da utilizzare per il cofinanziamento di programmi di intervento finalizzati prioritariamente **all'adeguamento alla normativa**. Sul budget 2023 è stato già previsto l'utilizzo dei predetti fondi per l'accordo quadro stipulato per la manutenzione degli immobili.

Si dovrà attendere l'approvazione della Legge di Bilancio per sopperire eventualmente con contributi ministeriali al caro utenze e bollette.



1.2 LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO

Le politiche di Budget per il triennio 2023-2025 sono definite dalla Legge 30 dicembre 2021, n. 234 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”, dalle politiche nazionali del PNRR, dal Piano Strategico di Ateneo 2019-2024, dai Piani dei Dipartimenti e dalle indicazioni della Governance.

Allo stato attuale si è in attesa di comunicazioni riguardo la Legge di Bilancio per l'anno 2023, considerato il recente insediamento del Governo dopo le elezioni politiche.

Anno 2023

La previsione delle poste di ricavo e di costo ha tenuto conto dei dati di consuntivo 2021, dei dati parziali di preconsuntivo 2022 e della continuazione dei progetti relativi al PNRR.

Sul fronte dei ricavi, per l'FFFO si è previsto di mantenere il trend positivo di incremento anche con riferimento alle assegnazioni 2022 e agli incrementi di cui alla legge di bilancio 2022.

Per il gettito della contribuzione studentesca i dati previsti si riferiscono agli introiti a.a. 2021/2022. Si stima una flessione della contribuzione studentesca in relazione al nuovo sistema di contribuzione.

Sul fronte dei costi, oltre al peso dei costi strutturali derivanti dai contratti in essere (ad esempio quello per i servizi integrati di Ateneo e quelli per la manutenzione degli immobili e impianti) o per effetto dell'utilizzo di nuove sedi (Edificio Torre Valleggio), è il costo della “forza motrice” ovvero dell'energia, a subire un forte incremento (più del doppio), a causa dell'aumento delle tariffe energetiche anche in relazione al conflitto russo-ucraino.

Molti sono gli investimenti sulla didattica e sui servizi agli studenti (reclutamento di professori e ricercatori, garanzia del fondo esigenze didattiche, maggiori borse di eccellenza e merito, mantenimento dei servizi di orientamento e mobilità), gli investimenti sull'internazionalizzazione (borse Erasmus, Visiting professors, viaggi di studio all'estero degli studenti) e gli investimenti sulla ricerca (contratti di ricerca e dottorati di ricerca).

Si rileva che il budget per le scuole di specializzazione risulta essere ancora incrementato, a seguito dell'approvazione delle scuole ministeriali, ed è pari a circa il 17% del bilancio (20 ml).

Dal lato degli investimenti assumono rilevanza l'affidamento della gara Consip per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici e degli impianti e le spese per investimento tecnologico relative alla didattica.

L'equilibrio del bilancio 2023 è raggiunto attraverso una politica di riduzione dei costi a fronte di economie di spesa dell'esercizio 2022 e attraverso una riduzione di risorse richieste sul Piano strategico.

L'utilizzo di utili degli esercizi precedenti derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale ammonta a € 9.751.936,00 di cui € 3.668.801,00 per il pareggio del budget economico e € 6.083.135,00 per il pareggio del Budget Investimenti, anche per effetto degli investimenti derivanti dal Piano Strategico.



BIENNIO 2024-2025

Gli aspetti strutturali del budget economico del biennio 2024-2025 cui prestare attenzione riguardano la stabilità delle risorse FFO e l'andamento del costo del personale.

Gli investimenti infrastrutturali, anche in relazione al Programma triennale dei lavori subiranno notevoli incrementi di risorse, anche in forza di assegnazioni ministeriali del DM 1274/2021.

In particolare assumono rilevanza per gli incrementi relativi le seguenti voci di spesa:

- Personale
- Costi della gestione corrente
- Investimenti in infrastrutture.

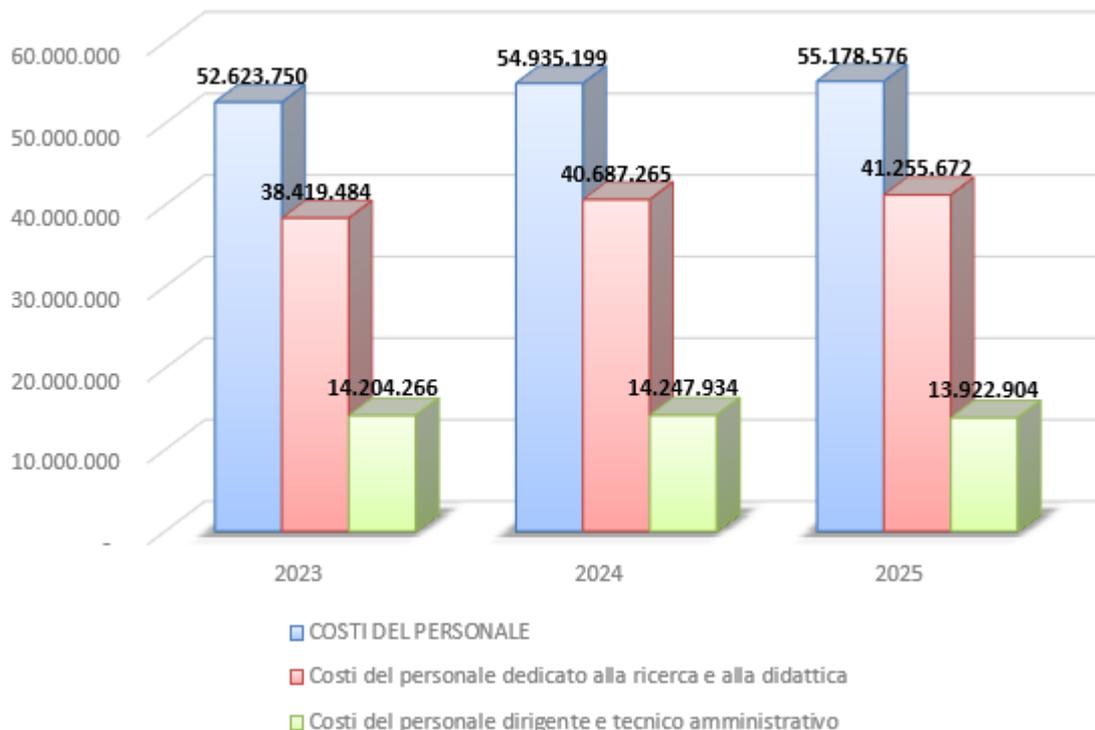
Di seguito le specifiche analisi.

Personale

	2023	2024	2025
COSTI DEL PERSONALE	52.623.750	54.935.199	55.178.576
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	38.419.484	40.687.265	41.255.672
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	14.204.266	14.247.934	13.922.904

L'istogramma di seguito dimostra l'andamento in crescita, che va monitorato dalla Governance per la sostenibilità del bilancio di Ateneo ai fini delle politiche di reclutamento.

Costo del personale 2023/2025



L'incremento relativo al personale docente e ricercatore prevede:

- l'assunzione di n. 22 PO su Programmazione 2021 e 2022
- l'assunzione di n. 7 PA su Programmazione 2021
- l'assunzione di n. 13 ricercatori a tempo determinato, di cui n. 4 di tipo a) su progetto di ricerca NODES, n. 3 di tipo a) sulla Programmazione Triennale e n. 6 proroghe di tipo a)
- è altresì previsto il costo del piano straordinario quota A e quota B per circa il 65% per il personale docente e ricercatore (40% PA e 60% RTT)

Il personale docente e ricercatore considerato nelle stime è pari a:

RUOLO	Consistenze fine 2022	Ingressi	Uscite	Consistenze fine 2023
PO	97	22	3	116
PA	205	7	10	202
RU	46	-	-	46
RTD *	83	13	3	93
Totale	431	42	16	457

* I ricercatori a tempo determinato a fine 2023, pari a n. 93 unità sono n.44 di tipo a) e n.49 di tipo b)



Il personale tecnico-amministrativo considerato nelle stime è pari a:

RUOLO	Consistenze fine 2022	Ingressi	Uscite	Consistenze fine 2023
Dirigenti a tempo indeterminato	3	2	-	5
Personale a tempo indeterminato	333	4	1	336
Personale a tempo determinato	16	-	3	13
Totale	352	6	4	354

L'incremento relativo al personale tecnico-amministrativo per il 2023 e seguenti, è relativo a:

- Assunzione di n. 2 Dirigenti di ruolo
- Assunzione di n. 1 EP, 1 D e 2 C a tempo indeterminato
- è altresì previsto il costo del piano straordinario quota A e quota B per circa il 35% per il personale tecnico amministrativo

Costi della gestione corrente

La spesa rientra nei costi della gestione corrente, il cui trend sul triennio è il seguente:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2021	Budget 2022	2023	2024	2025
1) Costi per sostegno agli studenti	16.290.210,26	24.246.249,00	24.740.558,00	26.148.627,00	26.233.627,00
2) Costi per il diritto allo studio	1.205.610,06	1.741.389,00	2.595.862,00	2.599.533,00	2.541.360,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	156.043,68	77.931,00	151.783,00	73.783,00	73.783,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	349.308,26	512.500,00	559.171,00	536.171,00	536.171,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	778.093,68	296.982,00	321.093,00	289.573,00	289.573,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	880.156,18	555.128,00	596.669,00	644.815,00	671.578,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.958.838,53	16.296.811,00	20.205.053,00	19.931.466,00	19.439.575,00
9) Acquisto altri materiali	542.944,13	666.223,00	542.771,00	542.511,00	485.447,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	321.852,28	242.363,00	276.610,00	256.159,00	257.017,00
12) Altri costi	673.360,72	764.890,00	776.940,00	778.440,00	778.140,00
TOTALE	35.156.417,78	45.400.466,00	50.766.510,00	51.801.078,00	51.306.271,00



Dalla tabella si evince l'incremento dei costi per:

- costi per sostegno agli studenti: incremento dovuto principalmente ai maggiori finanziamenti (Miur e Regione Lombardia) finalizzati a contratti di formazione specialistica;
- costi per il diritto allo studio: incremento dovuto ai maggiori finanziamenti della Regione Lombardia per le borse per il diritto allo studio degli studenti e per il funzionamento;
- Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali: l'incremento è dovuto ai maggiori oneri per utenze dovuti alla crisi energetica e all'aumento delle tariffe a causa del contesto internazionale per il conflitto tra Russia e Ucraina;
- Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico: il decremento della spesa rispetto al consuntivo 2021 per acquisti di riviste e monografie in formato cartaceo ed elettronico, banche dati on line e su cd Rom da parte dell'Area Servizi bibliotecari e documentali è dovuto alla corretta imputazione della spesa, per l'acquisto della licenze a tempo determinato, per software il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone annuale, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 luglio 2021 in relazione alla differente natura della spesa, valutata come posta di investimento anziché come voce di costo in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità.

Investimenti in infrastrutture

Il trend degli investimenti nel Budget triennale 2023/2025 è il seguente e trova corrispondenza nel programma triennale dei lavori pubblici e nel piano biennale per acquisto di beni e servizi:

INVESTIMENTI	2023	2024	2025
Concessioni, licenze e marchi	563.868,00	858.407,00	1.501.380,00
Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali	1.753.307,00	1.792.932,00	1.192.932,00
Impianti e attrezzature	1.341.580,00	711.180,00	1.116.180,00
Attrezzature scientifiche	145.229,00	34.229,00	24.229,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	1.192.500,00	105.500,00	50.500,00
Immobilizzazioni in corso e acconti materiali	2.709.651,00	3.187.232,00	817.232,00
Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
	7.706.135,00	6.689.480,00	4.702.453,00

Per il 2023 le voci principali sono così dettagliate:

- Concessioni, licenze e marchi, € 563.868,00, comprende: € 491.547,00 licenze d'uso del Servizio Biblioteche e € 72.321,00 per canoni su licenze software del Servizio Biblioteche e dell'Ufficio sistemi informativi gestionali;
- Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali, € 1.753.307,00, di cui: € 500.000,00 dell'Area infrastrutture e approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 in relazione ad assegnazioni ministeriali specifiche per le manutenzioni; € 1.253.307,00



dell'Ufficio Facility & Energy Management per approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 a carico dell'Ateneo;

- Impianti e attrezzature € 1.341.580,00 comprende: spese per impianti di € 461.771,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management (di cui € 390.400,00 per sistemazione gruppi frigo "Lanzavecchia" e € 71.371,00 per la gara Consip Manutenzioni impianti 2022-2028); spese per attrezzature didattiche di € 256.200,00 dell'Ufficio Digital Learning e sistemi multimediali per l'acquisizione di 10 aule evolute (si prevede di acquisirne 10 all'anno per arrivare al completo rinnovo delle aule nel giro di 5 anni); spese per macchine d'ufficio € 280.000,00 dell'Ufficio Digital Learning e sistemi multimediali per la sostituzione dei terminali di video-conferenza (n. 30 terminali Polycom e n. 6 terminali Lifesize);
- Mobili e arredi € 1.192.500,00 e comprende: € 350.000,00 per arredi Padiglione Rossi e € 700.000,00 per arredi tecnici dell'Ufficio Facility & Energy Management, di cui €200.000,00 per arredi Aula Magna Via Ravasi e € 500.000,00 per arredi Padiglione Bassani;
- Immobilizzazioni in corso e acconti materiali € 2.709.651,00 comprende: € 2.000.000,00 Adeguamento messa a norma edificio Torre Valleggio (di cui € 1.110.000,00 si prevede il finanziamento Mur su bando DM 1274/21); Manutenzione straordinaria immobili beni propri di cui alla gara Consip 2022/2028 per € 520.161,00, e la gara opere edili da stipulare 2023/2027 per € 112.850,00.

Per il 2024 le voci principali sono così dettagliate:

- Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali € 1.792.932,00 e comprende: € 741.532,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management per approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 a carico dell'Ateneo, € 500.000,00 dell'Area infrastrutture e approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 in relazione ad assegnazioni ministeriali specifiche per le manutenzioni, € 200.000,00 lavori adeguamento Aula Magna Varese, € 351.400,00 gara opere edili da stipulare 2023/2028;
- Immobilizzazioni in corso e acconti materiali € 3.187.232,00 e comprende: € 2.000.000,00 Adeguamento messa a norma edificio Torre Valleggio (di cui € 1.110.000,00 si prevede il finanziamento Mur su bando DM 1274/21); Manutenzione straordinaria immobili beni propri di cui alla gara Consip 2022/2028 per € 520.161,00, € 225.700,00 per gare opere edili da stipulare 2023/2027 e € 370.000,00 adeguamento impianti sportivi Varese.



Per il 2025 le voci principali sono così dettagliate:

- Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali € 1.192.932,00 e comprende: € 741.532,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management per approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 a carico dell'Ateneo, € 451.400,00 gara opere edili da stipulare 2023/2028;
- Immobilizzazioni in corso e acconti materiali € 817.232,00 e comprende: Manutenzione straordinaria immobili beni propri di cui alla gara Consip 2022/2028 per € 520.161,00, € 225.700,00 per gare opere edili da stipulare 2023/2027.



DIMOSTRAZIONE DELL' UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Nelle tabelle che seguono si dettaglia l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto con il pareggio del Budget triennale 2023/2025.

Si evidenzia la dimostrazione dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Utilizzo Riserve Patrimonio netto nel Budget program-matorio 2023/2025	2023	2024	2025	Totale triennio 2023/2025
Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	2.210.517,77	2.210.517,77
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	9.751.936,00	6.696.037,00	4.226.702,23	20.674.675,23
Totale utilizzo riserve	9.751.936,00	6.696.037,00	6.437.220,00	22.885.193,00
di cui Budget Economico	3.668.801,00	1.999.557,00	1.737.767,00	7.406.125,00
di cui Budget Investimenti	6.083.135,00	4.696.480,00	4.699.453,00	15.479.068,00

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nelle voci di Patrimonio netto, di cui si dettaglia nella successiva tabella l'andamento nel periodo di riferimento.



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024			Bilancio di previsione anno 2025		
	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 PN DURANTE ESERCIZIO 2022	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	3.842.170,47	-	3.842.170,47	-	3.842.170,47			3.842.170,47			3.842.170,47			3.842.170,47
II PATRIMONIO VINCOLATO					-						-			-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.198.427,23	-	1.198.427,23		1.198.427,23			1.198.427,23			1.198.427,23			1.198.427,23
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	33.534.794,33	20.278.962,01	53.813.756,34		53.813.756,34	3.668.801,00	6.083.135,00	63.565.692,34	1.999.557,00	4.696.480,00	70.261.729,34	1.737.767,00	4.699.453,00	76.698.949,34
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	16.836.302,00	-	16.836.302,00		16.836.302,00			16.836.302,00			16.836.302,00			16.836.302,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	51.569.523,56	20.278.962,01	71.848.485,57	-	71.848.485,57	3.668.801,00	6.083.135,00	81.600.421,57	1.999.557,00	4.696.480,00	88.296.458,57	1.737.767,00	4.699.453,00	94.733.678,57
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					-						-			-
1) Risultato esercizio	8.449.172,67	- 8.449.172,67	-		-						-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	35.617.707,01	- 11.829.789,34	23.787.917,67		23.787.917,67	- 3.668.801,00	- 6.083.135,00	14.035.981,67	- 1.999.557,00	- 4.696.480,00	7.339.944,67	- 1.737.767,00	- 4.699.453,00	902.724,67
di cui Coep	30.488.280,11	- 11.829.789,34	18.658.490,77		18.658.490,77	- 3.668.801,00	- 6.083.135,00	8.906.554,77	- 1.999.557,00	- 4.696.480,00	2.210.517,77	- 1.737.767,00	- 472.750,77	0,00
di cui COFI	5.129.426,90	-	5.129.426,90		5.129.426,90			5.129.426,90		-	5.129.426,90	-	- 4.226.702,23	902.724,67
3) Riserve statutarie	-	-	-		-						-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	44.066.879,68	- 20.278.962,01	23.787.917,67	-	23.787.917,67	- 3.668.801,00	- 6.083.135,00	14.035.981,67	- 1.999.557,00	- 4.696.480,00	7.339.944,67	- 1.737.767,00	- 4.699.453,00	902.724,67
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	99.478.573,71	0,00	99.478.573,71	-	99.478.573,71	-	-	99.478.573,71	-	-	99.478.573,71	-	-	99.478.573,71



1.3 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE

Il processo di budgeting del triennio 2023-2025 è stato ridisegnato sulla base del modello “Diagramma di flusso interfunzionale”, in linea con le tempistiche del nuovo processo di budgeting approvato dal Consiglio di Amministrazione del 23 giugno 2021, sulla base degli orientamenti ministeriali, dell'ANVUR e GdL Contabilità e Amministrazione – sottogruppo Controllo di Gestione.

È proseguita nel 2022 l'attività di revisione del processo di budget per arrivare a una maggiore integrazione con la pianificazione strategica, in conformità alle Linee guida per la Gestione Integrata dei Cicli della Performance e del Bilancio delle Università Statali Italiane emanate da ANVUR.

A partire dal secondo trimestre 2022 è stato avviato il confronto del Servizio Finanza con l'Uff. Controllo di gestione, per una prima analisi del processo e per individuare i margini di miglioramento e il successivo coinvolgimento della prof.ssa Schena, delegata al Piano Strategico. È stato concordato di tracciare maggiormente ove possibile, sia a livello di previsione che di consuntivo, le risorse aggiuntive dedicate alla realizzazione degli obiettivi annuali del Piano Strategico.

A questo fine, per la configurazione di U-Budget sono stati creati dei progetti dedicati a livello di area / ufficio di staff o line ove necessario e di Dipartimento per la richiesta di risorse aggiuntive e la relativa assegnazione di budget su progetti. Per le spese non sostenibili su progetto (perché quota parte di risorse storicamente assegnate o perché di tipo stipendiale) l'individuazione a livello di budget avviene attraverso una dicitura specifica nel campo motivazione di U-Budget (RISORSE AGGIUNTIVE PIANO STRATEGICO). L'utilizzo delle risorse aggiuntive del PS direttamente su progetto consente un più immediato monitoraggio in itinere ed ex-post, ma anche attraverso l'identificazione delle risorse all'interno di schede di budget di tipo costo o investimento consente di monitorare l'andamento della spesa. I progetti creati sono di tipo “dotazione”, cioè l'assegnazione del budget è annuale e non è possibile utilizzare gli avanzi l'anno successivo, in modo da costituire un incentivo al raggiungimento degli obiettivi legati all'utilizzo delle risorse.

Le novità sono state messe in luce nel Manuale di U-Budget, trasmesso a primi di agosto agli utenti (Dirigenti e loro collaboratori per PAC e SAD per i Dipartimenti) e diviso in due parti: la prima dedicata alle novità e punti di attenzione, la seconda contenente istruzioni più tecniche su U-Budget.

Nella raccolta di richieste di risorse legate al Piano Strategico sono stati coinvolti sia i Delegati del Rettore che i Direttori di Dipartimento, con i quali è stato condiviso il processo di budget in una riunione con la Delegata al Piano Strategico entro la fine di luglio. Dal punto di vista della tempistica, relativamente all'inserimento in U-Budget delle richieste da parte dei Dirigenti d'area (per i Delegati) e dei SAD (per i Direttori), il processo è apparso ulteriormente migliorabile.

Il Piano di lavoro per l'individuazione delle declinazioni operative degli indirizzi strategici e per il processo di budgeting collegato al Piano Strategico, coordinato dalla Delegata del Rettore al Piano Strategico Prof.ssa Cristiana Schena ha previsto il seguente processo:



**Processo di
budgeting**

Luglio 2022: la Delegata alla Pianificazione strategica, con il supporto dell'Ufficio Controllo di gestione, chiederà ai Delegati del Rettore ed ai Direttori di Dipartimento e Scuole una pianificazione delle attività 2023 con relativa richiesta di risorse (economiche, tecniche, di personale). Vanno inclusi anche obiettivi eventualmente già approvati (*ad es. didattica e orientamento per A.A. 2022-23*).

SCADENZA TASSATIVA della consegna 20 SETTEMBRE (*la fase di inserimento delle schede di budget si chiude il 30 settembre*)

La Delegata alla Pianificazione Strategica farà confluire alla AC le indicazioni pervenute dai Delegati e dai Direttori entro il 20 settembre.

Verranno **condivisi** gli obiettivi e le attività individuati in base agli indirizzi strategici approvati dagli Organi Accademici (**tavoli di lavoro**, anche per coordinare aree tematiche).

Dal 3 al 24 OTTOBRE **fase di revisione:** il Magnifico Rettore e il Direttore Generale valutano le azioni coerenti con gli obiettivi strategici e la determinazione del budget 2023.

Da 25 OTTOBRE a 1° DICEMBRE: la AC procede con la **stesura del budget** 2023.

A Gennaio 2023 la Delegata alla Pianificazione strategica, con il supporto dell'Ufficio Controllo di gestione, chiederà ai Delegati del Rettore ed ai Direttori di Dipartimento e Scuole la conferma dei target 2023 per lo sviluppo delle attività strategiche dell'anno.

Si definirà la tempistica per il resoconto 2022, al fine di abbreviare i tempi di stesura della Relazione annuale sul Piano Strategico.

Fasi	Soggetti	Data indicativa avvio attività
IN COERENZA CON PIANO STRATEGICO STABILISCE LINEE PROGRAMMATICHE E INDIRIZZI STRATEGICI	RETTORE, CDA	GIUGNO
INSERISCE IN U-BUDGET LE CODIFICHE DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI	CDG	GIUGNO
EFFETTUA VERIFICHE SU LIMITI DI SPESA E UTILIZZO RISORSE, ANALISI DELLO STORICO (BUDGET- CONSUNTIVO)	DIRETTORE GENERALE, SERVIZIO FINANZA, CDG	GIUGNO
EFFETTUAZIONE PRIME STIME SU COSTI FISSI	SERVIZIO FINANZA, SERVIZIO PIANIFICAZIONE E CONTROLLO - CDG	GIUGNO
QUANTIFICAZIONE SCRITTURE CON ESTENSIONI SU ESERCIZI FUTURI (OBBLIGAZIONI GIÀ ASSUNTE)	SERVIZIO FINANZA	GIUGNO
DEFINISCE CRITERI PER UNA PRIMA IPOTESI DI RIPARTIZIONE DELLE RISORSE CERTE O PRESUMIBILI	CDA	GIUGNO
ASSEGNA RISORSE SULLA BASE	CDA	LUGLIO



DEI CRITERI INDICATI DA CDA		
ELABORA MANUALE E CURA AGGIORNAMENTO CONFIGURAZIONI U-BUDGET – AVVIA PROCESSO	SERVIZIO FINANZA, CDG	LUGLIO, AGOSTO
DEFINIZIONE STIMA RICAVI D'ESERCIZIO	SERVIZIO FINANZA, SERVIZIO PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	SETTEMBRE
PREDISPONE VERIFICHE DI PRECONSUNTIVO E VERIFICA LIVELLO RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ASSEGNATI	DIRIGENTI, E COMMISSIONI /DELEGATI PIANO STRATEGICO DI DIPARTIMENTO	SETTEMBRE- OTTOBRE
INSERISCE SCHEDE BUDGET – LE RICHIESTE DEVONO ESSERE COERENTI CON LINEE PROGRAMMATICHE E CON LIMITI DI SPESA INDICATI	DIRIGENTI, DIRETTORE DI DIPARTIMENTO COADIVATO DA SAD	SETTEMBRE- OTTOBRE
STIMA COSTI PTA E DOCENTI COMPLESSIVA	CDG, AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	OTTOBRE
VERIFICA COERENZA OBIETTIVO E CONTO COAN	CDG	OTTOBRE- NOVEMBRE
STAMPA REPORT E VERIFICA INSERIMENTI	SERVIZIO FINANZA	OTTOBRE -NOVEMBRE
REVISIONE SCHEDE INSERITE	RETTORE, DIRETTORE GENERALE	NOVEMBRE
VERIFICA COERENZA TOTALE ASSEGNAZIONI	SERVIZIO FINANZA, DIRIGENTE DIRETTORE GENERALE, RETTORE	NOVEMBRE
REDIGE BOZZA DOCUMENTI DEFINITIVI	SERVIZIO FINANZA	NOVEMBRE
REDIGE BUDGET PER ATTIVITÀ	CDG	NOVEMBRE
APPROVA BILANCIO PREVENTIVO	CDA	DICEMBRE

Le Fasi del processo del Budget sono state così individuate U-Budget:

Fase 1 - Previsione e inserimento schede di budget: da venerdì 5 AGOSTO a venerdì 30 SETTEMBRE

Fase 2 - Revisione da parte dell'Amministratore e del vertice che dà indicazioni ai Reviewers: da lunedì 3 OTTOBRE a lunedì 24 OTTOBRE

Fase 3 - Definizione del budget: da martedì 25 OTTOBRE a giovedì 1° DICEMBRE



Nel rispetto dell'art. 16 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità, che disciplina il processo di programmazione “finalizzato a definire gli obiettivi e programmi operativi su base annuale e pluriennale e a predisporre il budget autorizzatorio per l'esercizio 2023 che definisce risorse e proventi assegnati ai centri di responsabilità”, il Consiglio di Amministrazione ha provveduto, previo parere favorevole del Senato Accademico, ai sensi dell'art. 17 del sopra citato Regolamento, entro il mese di luglio a stabilire le linee programmatiche e gli indirizzi strategici per l'Ateneo e i centri di responsabilità, accompagnando tali programmi da una prima ipotesi di ripartizione delle risorse certe o presumibili su base storica (v. delibere SA Rep. N. 111 del 19 luglio 2022 e CdA Rep. N. 175 del 20 luglio 2022).

Le priorità strategiche definite dalla Governance e esplicitate nel Piano strategico rimangono:

1. ***Qualità, in tutti gli ambiti di attività***
2. ***Internazionalizzazione***
3. ***Innovazione e interdisciplinarietà***
4. ***Radicamento sul territorio***
5. ***Identità distintiva***

Gli ambiti, necessari per avviare il ciclo della performance e consentire la definizione degli obiettivi organizzativi per il personale tecnico amministrativo, sono:

- Didattica
- Ricerca
- Terza Missione

Il processo di formazione delle poste avviene in coerenza con l'articolazione dell'Ateneo e con i ruoli rivestiti dai Centri di responsabilità previsti dall'art. 3 del Manuale di amministrazione e contabilità, che sono:

- le Aree dell'Amministrazione Centrale e gli uffici di livello dirigenziale
- i Dipartimenti.

Il processo di programmazione è finalizzato a definire gli obiettivi e i programmi operativi dell'Ateneo su base annuale e pluriennale e a predisporre il budget autorizzatorio, che definisce la previsione delle risorse e dei proventi assegnati ai centri di responsabilità. I risultati del processo di programmazione sono riassunti, per quanto riguarda gli aspetti contabili, nel bilancio di previsione annuale e pluriennale di Ateneo. Il Processo di predisposizione del bilancio è disciplinato dall'art. 17 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con Decreto 7 novembre 2013, n. 1343 e in vigore dal 2 gennaio 2014.



CONTEGGI ASSEGNAZIONI TEORICHE SCENARIO DI BUDGET 2023/2025

L'art. 17 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, prevede che il Consiglio di Amministrazione entro il mese di luglio stabilisca le linee programmatiche e gli indirizzi strategici per l'Ateneo e i centri di responsabilità, accompagnando tali programmi da una prima ipotesi di ripartizione delle risorse certe o presumibili su base storica.

Nella definizione delle risorse da assegnare si è partiti da una verifica dei ricavi certi o presumibili e prevedibili in base alla documentazione a disposizione, per poi procedere ad una loro distribuzione tra i Centri di responsabilità sulla base delle scritture autorizzatorie 2021, operando opportuni correttivi sulla base dei contratti pluriennali già in essere (differenziale tra costi sostenuti nell'esercizio 2021 e il costo del nuovo contratto parametrato sull'anno per contratti di natura obbligatoria aggiudicati nel 2022).

Come l'anno precedente, nel rispetto dei limiti di spesa sull'acquisto di beni e servizi introdotto con la Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019), l'assegnazione complessiva per struttura (Dipartimenti, Aree dell'AC o specifici Uffici di staff/line) è stata suddivisa tra assegnazione sotto limite di spesa e assegnazione fuori limite, in base alle voci coan. Tale suddivisione consente un controllo preventivo sulle previsioni di budget e nell'eventualità di sfioramento viene effettuata la verifica di maggiori ricavi liberi previsti a copertura del gap.

È stata prevista un'assegnazione ai Dipartimenti universitari e Centri Speciali per il budget di previsione autorizzatorio 2023 e per i budget di previsione programmatori 2024/2025, con riferimento alla Dotazione di funzionamento, per un importo pari all'assegnazione per l'esercizio 2022, con la seguente suddivisione, nel rispetto della sopra richiamata L. 160/2019:

- 1) Assegnazione risorse complessive Dotazione di funzionamento riferite alle voci coan di cui al limite di spesa Legge Bilancio 2019 (acquisto beni e servizi), con una riduzione per Area per ricondurre i valori al rispetto della media 2016-2018;
- 2) Assegnazione risorse Dotazione di funzionamento per ulteriori voci coan non soggette al limite di spesa Legge Bilancio 2019 (quale differenza tra Assegnazione Budget 2023 e Assegnazione risorse voi coan limiti di spesa di cui al punto 1).

È stata prevista un'assegnazione ai Dipartimenti universitari per il budget di previsione autorizzatorio 2023 e per i budget di previsione programmatorio 2024/2025, con riferimento ai Contributi viaggi studenti e attività didattica fuori sede (nazionali) e ai Contributi per laboratori didattico-scientifici (gestione corrente) per le attività dell'a.a. 2023/2024, sulla base delle assegnazioni alle strutture per il 2022 per le attività dell'a.a. 2022/2023, come deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 giugno 2022.

È stata prevista un'assegnazione alle strutture didattiche del Budget per le esigenze didattiche dell'a.a. 2023/2024, per garantire una più efficace ed efficiente programmazione della didattica rispetto all'offerta formativa da erogare, in relazione all'obiettivo di riduzione della spesa complessiva dell'8,47% dall'a.a.2022/2023 (€ 1.147.107,33, quale spesa assegnata per l'a.a.2021/2022 di € 1.246.855,79 ridotta dell'8%).



La riduzione dell'8,47% si applica alle strutture didattiche sull'assegnazione a.a. 2022/2023 prevista quale obiettivo di riduzione a.a. 22/23. Per le strutture didattiche che per il a.a. 22/23 hanno previsto nuove iniziative didattiche, la base imponibile per il calcolo della riduzione dell'8,47% è l'assegnazione a.a. 22/23 come da deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 20 giugno 2022, comprensiva delle nuove iniziative didattiche finanziate. Per le strutture che sul a.a. 22/23 hanno provveduto alla copertura con utilizzo di voci stipendiali (per aspettative, trasferimenti), la base imponibile per il calcolo della riduzione dell'8,47% è l'assegnazione a.a. 22/23 decurtata della copertura per stipendi.

L'anticipazione dell'assegnazione delle seguenti risorse, prima distribuite alle strutture didattiche in corso d'anno per il successivo anno accademico:

- Docenti a contratto e didattica integrativa (con una riduzione rispetto all'a.a. precedente)
- Laboratori didattici (stesso ammontare a.a. precedente)
- Viaggi studio degli studenti (stesso ammontare a.a. precedente)

direttamente in fase di predisposizione del budget, consentirà alle strutture una maggiore pianificazione, potendo contare su risorse certe con congruo anticipo.



Assegnazioni Arce/Servizi/Uffici

AREA/SERVIZIO/UFFICIO	CODICE UA ASSEGNAZIONE	ASSEGNAZIONE COMPLESSIVA (post - correttivi)	ASSEGNAZIONE SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE FUORI LIMITE
AREA FORMAZIONE E RICERCA	UA.00.99.A7 - AREA FORMAZIONE E RICERCA	17.732.671,79	1.527.875,08	16.204.796,71
AREA INFRASTRUTTURE E APPROVVIGIONAMENTI	UA.00.99.A3 - AREA INFRASTRUTTURE E APPROVVIGIONAMENTI	13.052.244,80	5.426.778,68	7.625.466,12
AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	UA.00.99.A5 - AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	46.022.488,46	1.799.662,48	44.222.825,98
AREA SERVIZI BIBLIOTECARI E DOCUMENTALI	UA.00.99.A9 - AREA SERVIZI BIBLIOTECARI E DOCUMENTALI	3.241.790,38	1.146.978,00	2.094.812,38
AREA SISTEMI INFORMATIVI	UA.00.99.A8 - AREA SISTEMI INFORMATIVI	6.386.622,95	2.120.258,00	4.266.364,95
AREA AFFARI GENERALI	UA.00.99.A10 - AREA AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	1.434.918,67	355.317,06	1.079.601,61
SERVIZIO COMUNICAZIONE, PROMOZIONE ISTITUZIONALE E CULTURALE	UA.00.99.12 - SERVIZIO COMUNICAZIONE, PROMOZIONE ISTITUZIONALE E CULTURALE	231.903,38	231.903,38	-
UFFICIO SICUREZZA E SOSTENIBILITA'	UA.00.99.09 - UFFICIO SICUREZZA E SOSTENIBILITA'	251.175,45	23.785,00	227.390,45
UFFICIO WELFARE E FORMAZIONE DEL PERSONALE	UA.00.99.A5.01 - UFFICIO WELFARE E FORMAZIONE DEL PERSONALE	363.494,94	84.411,00	279.083,94
		88.717.310,82	12.716.968,68	76.000.342,14



Dotazioni Dipartimenti/Centri

DIPARTIMENTO/ CENTRO	CODICE UA ASSEGNAZIONE	ASSEGNAZIONE COMPLESSIVA (post - correttivi)	ASSEGNAZIONE SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE FUORI LIMITE
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	UA.00.03 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	78.644,00	62.915,00	15.729,00
DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	UA.00.01 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	33.918,00	27.134,00	6.784,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	UA.00.02 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	35.134,00	28.107,00	7.027,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	UA.00.08 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	163.750,00	131.000,00	32.750,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	UA.00.07 - DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	101.316,00	81.053,00	20.263,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	UA.00.06 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	42.050,00	33.640,00	8.410,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	UA.00.09 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	34.009,00	27.207,00	6.802,00
CENTRO SPECIALE DI RICERCHE "INTERNATIONAL RESEARCH CENTER FOR LOCAL HISTORIES AND CULTURAL DIVERSITIES"	UA.00.09.01 - CENTRO SPECIALE DI RICERCHE "INTERNATIONAL RESEARCH CENTER FOR LOCAL HISTORIES AND CULTURAL DIVERSITIES"	10.000,00	8.000,00	2.000,00
CENTRO INTERNAZIONALE INSUBRICO CARLO CATTANEO E GIULIO PRETI PER LA FILOSOFIA, L'EPISTEMOLOGIA, LE SCIENZE COGNITIVE E LA STORIA DELLA SCIENZA E DELLE TECNICHE	UA.00.06.05 - CENTRO INTERNAZIONALE INSUBRICO CARLO CATTANEO E GIULIO PRETI PER LA FILOSOFIA, L'EPISTEMOLOGIA, LE SCIENZE COGNITIVE E LA STORIA DELLA SCIENZA E DELLE TECNICHE	20.000,00	16.000,00	4.000,00
		518.821,00	415.056,00	103.765,00



Assegnazioni Viaggi studenti

DIPARTIMENTO/AREA	CODICE UA ASSEGNAZIONE	ASSEGNAZIONE VIAGGI SOTTO LIMITE (da aggiungere x Dip./struttura)
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	UA.00.03 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	3.897,00
DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	UA.00.01 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	15.662,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	UA.00.07 - DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	18.931,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	UA.00.06 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	43.977,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	UA.00.09 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	11.689,00
AREA FORMAZIONE E RICERCA	UA.00.99.A7 - AREA FORMAZIONE E RICERCA	5.844,00
		100.000,00

Assegnazione laboratori didattici

DIPARTIMENTO	CODICE UA ASSEGNAZIONE	ASSEGNAZIONE SOTTO LIMITE LABORATORI (da aggiungere a Dip.)
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA (DBSV)	UA.00.03 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	36.473,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	UA.00.08 DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	7.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	UA.00.07 DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	29.520,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	UA.00.06 DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	8.200,00



DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	UA.00.09 DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	4.000,00
		85.193,00

Budget per attività

In questa sezione viene messa in evidenza, attraverso l'ausilio di tabelle, l'integrazione tra i principali obiettivi ed azioni dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria.

Le tabelle che seguono raggruppano le principali azioni in cui è declinato ogni obiettivo, mettendo in evidenza lo stanziamento assegnato dall'Ateneo per la loro realizzazione al netto delle somme necessarie al funzionamento dell'Ateneo.

Le somme sono rappresentate per priorità strategica / ambito.

Piano Strategico per priorità:

DESCRIZIONE	COSTI	COSTI PLURIENNALI	TOTALE
Identità distintiva	108.140,00		108.140,00
Innovazione	1.653.868,00	307.300,00	1.961.168,00
Internazionalizzazione	1.973.992,00		1.973.992,00
Qualità	1.918.479,00	356.300,00	2.274.779,00
Radicamento sul territorio	629.883,00		629.883,00
Sostenibilità	77.300,00	356.147,00	433.447,00
Totale complessivo	6.361.662,00	1.019.747,00	7.381.409,00

Somma per il funzionamento:

DESCRIZIONE	COSTI	COSTI PLURIENNALI	TOTALE
Funzionamento	104.157.417,00	6.686.388,00	110.843.805,00

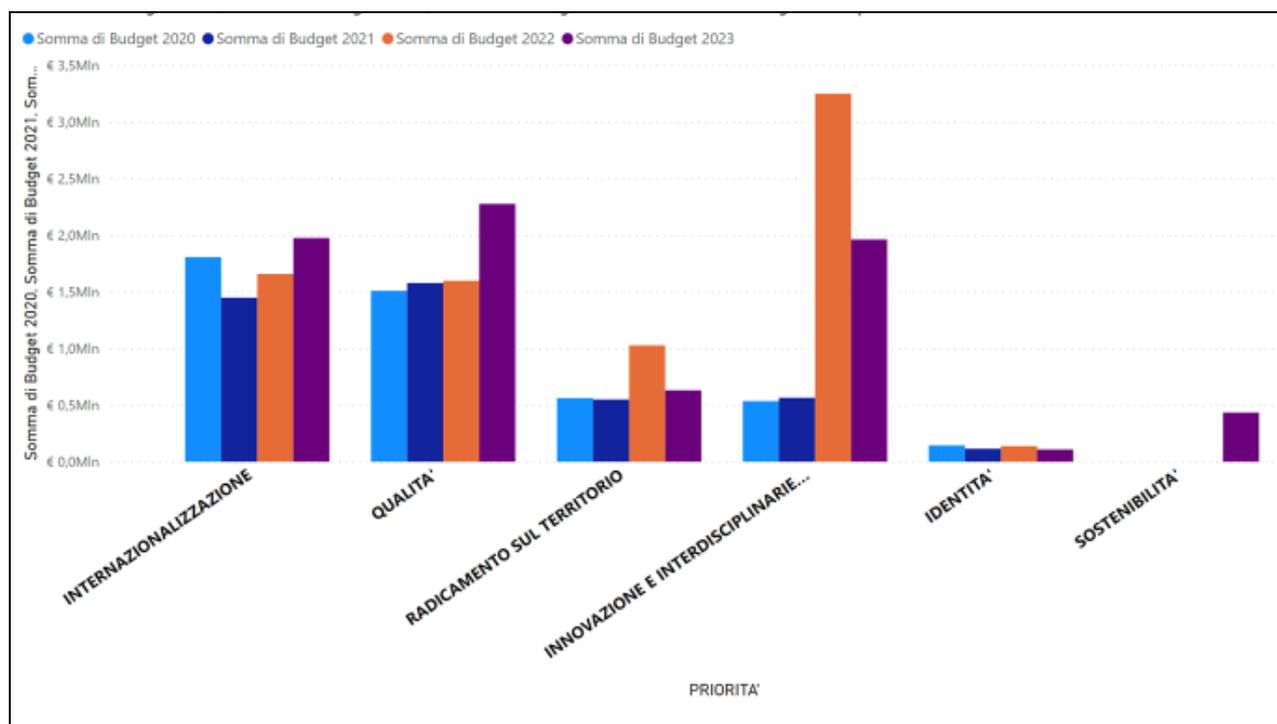
Totale per ambito:

DESCRIZIONE	COSTI	COSTI PLURIENNALI	TOTALE
Didattica	29.554.851,00	700.300,00	30.255.151,00
Ricerca	6.851.175,00	262.147,00	7.113.322,00
Servizi di supporto	74.045.053,00	6.743.688,00	80.788.741,00

Terza Missione	68.000,00	-	68.000,00
Totale complessivo	110.519.079,00	7.706.135,00	118.225.214,00

Esaminando le tabelle soprastanti, si evince che le risorse previste saranno in gran parte destinate alle infrastrutture e agli altri servizi di supporto, alla didattica e alla ricerca. In linea con la mission del nostro Ateneo e in forte correlazione con le priorità strategiche.

Di seguito si evidenzia l'andamento delle assegnazioni a budget negli ultimi esercizi.



Per facilitare la rappresentazione anche a livello di conto consuntivo dell'utilizzo delle risorse dedicate allo sviluppo del Piano Strategico, dall'esercizio 2023 saranno attivi alcuni progetti contabili dedicati. L'assegnazione a specifici progetti è stata preceduta da una puntuale verifica delle richieste pervenute dai Delegati del Rettore e dai Direttori di Dipartimento al fine di evitare duplicazioni ed isolando le richieste che non potevano usufruire di assegnazioni già presenti nel budget. Questa ulteriore azione permetterà una puntuale rendicontazione delle risorse assegnate per specifici obiettivi di Piano Strategico.

Anche negli esercizi 2023-2024-2025 permane la dimensione analitica **GREEN**, atta ad identificare interventi nell'ambito della sostenibilità ambientale. La Dimensione Analitica rappresenta una coordinata analitica aggiuntiva, uno strumento di analisi che offre una ulteriore vista non analizzata nelle altre coordinate analitiche (Unità Analitica, voce coan e progetto).

L'analisi del budget in ottica triennale ci permette di osservare che la dimensione analitica Green prevede un importo crescente nel triennio.

Descrizione Dim Analitica	Tipo Voce COAN	Somma di Budget 2023	Somma di Budget 2024	Somma di Budget 2025
Acquisto Green	C	5.467.076,00 €	5.363.613,00 €	5.391.281,00 €
	CP	476.447,00 €	793.707,00 €	792.430,00 €
Acquisto Green Totale		5.943.523,00 €	6.157.320,00 €	6.183.711,00 €

1.4 INDICATORI DI SINTESI

Si ritiene utile fornire alcuni indicatori di sintesi per rappresentare il grado di sostenibilità economico-finanziaria della gestione.

Si riportano i principali indicatori previsti per il contesto universitario dal D.Lgs. 49/2012.

Indicatore di spese di personale (art. 5 D. Lgs. 49/2012)

L'indicatore di personale viene calcolato come rapporto tra le spese di personale (per docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, Direttore Generale, contratti di insegnamento, contrattazione integrativa) al netto dei finanziamenti esterni a copertura e le principali entrate non finalizzate (assegnazione di competenza di FFO e programmazione triennale ed incassi da contribuzione studentesca al netto dei rimborsi erogati). Il rapporto non può superare il valore dell'80%.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il 2023.

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	51.787.364,00
FFO (B)	55.161.859,00
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	19.005.000,00
TOTALE (E)=(B+C+D)	74.166.859,00
Rapporto (A/E)= < 80%	69,83%

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (art. 7 D. Lgs. 49/2012)

L'ISEF si ottiene dal rapporto tra l'82% delle entrate per FFO + gettito da contribuzione studentesca al netto di rimborsi + programmazione triennale - fitti passivi e la somma di spese di personale e oneri di ammortamento a carico ateneo. Questo indice, per essere positivo, deve risultare superiore a 1.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

Indicatore sostenibilità economica	Stanziamento esercizio 2023
---	------------------------------------



FFO (A)	55.161.859,00
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	19.005.000,00
Fitti Passivi (D)	42.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	74.124.859,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	51.787.364,00
Ammortamento Mutui (G=Capitale + Interessi)	103.375,94
TOTALE (H) = (F+G)	51.890.739,94
Rapporto (82 % E/H)=>1	1,17

Indicatore di indebitamento (art. 6 D. Lgs. 49/2012)

L'indicatore di indebitamento si determina come rapporto tra l'onere complessivo di ammortamento annuo (in linea capitale e interessi) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo, al netto dei contributi statali per investimento ed edilizia e la somma algebrica tra FFO, programmazione triennale, contribuzione studentesca, decurtata delle spese di personale e dei fitti passivi a carico del bilancio di Ateneo. Tale rapporto non può superare il valore del 15%.

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	103.375,94
TOTALE (A)	103.375,94
FFO (B)	55.161.859,00
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	19.005.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	51.787.364,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	42.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	22.337.495,00
Rapporto (A/G)=<15%	0,46%

1.5 LE NOVITÀ NORMATIVE E IL CONTESTO 2022

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica; in particolare:

- Legge di conversione 6 agosto 2008, n. 133 del Decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112 “Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria”.
- Decreto-legge 10 novembre 2008 n. 180 “Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca” convertito nella Legge n. 1/2009;



- Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78 “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”, convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122;
- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l’efficienza del sistema universitario” (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- Decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83 “Misure urgenti per la crescita del Paese” convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 134;
- Decreto-legge 6 luglio 2012 n. 95 “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario”, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 35;
- Decreto-legge del 31 agosto 2013, n.101 “Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione della spesa nelle pubbliche amministrazioni e nelle società partecipate” convertito con L. 30 ottobre 2013 n. 125.
- Legge n. 190/2012 "Anticorruzione" e Decreto legislativo n. 33/2013 "Trasparenza";
- D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114 del 11 agosto 2014 “Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l’efficienza degli uffici giudiziari”, in particolare in materia di pubblico impiego;
- L.114/2014, art. 9 comma 2, che fissa disposizioni sui trattamenti economici degli onorari avvocate enti pubblici e i relativi stanziamenti di bilancio;
- Legge n. 190 del 23/12/2014, Legge di stabilità 2015;
- Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, Legge di stabilità 2016;
- Legge 1 dicembre 2016, n.225, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili;
- Legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; in particolare l’abrogazione dei tetti di spesa e conseguentemente dei versamenti all’Erario dei relativi risparmi di spesa con riferimento alla spesa per arredi (abrogazione dell’art.1 commi 141 e 142 L.228/2012) e alla spesa per missioni (abrogazione dell’art. 6 Comma 12 L.122/2010) e alla spesa per formazione al personale (abrogazione dell’art. 6 Comma 13 L.122/2010);
- Legge 7 agosto 2015, n. 124; D.lgs. 25 maggio 2017, nn. 74 e 75; D.lgs. 20 giugno 2016, n. 116; D.lgs. 20 luglio 2017, n. 118, Riforma Madia;
- Legge 27 dicembre 2017, n. 205, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020”;
- Decreto Legge 23 ottobre 2018, n. 119, Decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019;
- Legge 30 dicembre 2018, n° 145, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”;
- Legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022"
- Legge 30 dicembre 2020, n. 178 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023”;
- L’art. 53, comma 6, lett. b), D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 10 ha abrogato dei commi 610-611-612-613. Art. 1 L. Bilancio 2020 relativi alla riduzione di spese ICT;
- Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) approvato il 13 luglio 2021 prevede un pacchetto di investimenti e riforme articolato in sei missioni: il piano promuove un’agenda di riforme,

e in particolare, le quattro principali riguardano la pubblica amministrazione, la Giustizia, la semplificazione e la competitività. Il Piano è in piena coerenza con i sei pilastri del Next Generation EU riguardo alle quote d'investimento previste per i progetti green (37%) e digitali (20%);

- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”;
- Decreto Legge n. 50 del 17 maggio 2022 denominato “Decreto Aiuti 2022” che ha introdotto il bonus di 200,00 euro per dipendenti;
- Decreto Legge n. 115 del 9 agosto 2022, recante misure urgenti in materia di energia, emergenza idrica, politiche sociali e industriali denominato “Decreto Aiuti Bis” che ha istituito all’art. 34 l'accantonamento relativo al Ministero dell’università e della ricerca per 10 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2022 al 2027;
- Decreto Legge n. 144 del 23 settembre 2022 “Ulteriori misure urgenti in materia di politica energetica nazionale, produttività delle imprese, politiche sociali e per la realizzazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)” denominato “Decreto Aiuti Ter”, che ha istituito un fondo ad hoc per incrementare la disponibilità di posti letto a favore degli studenti universitari fuori sede, infatti è stato istituito fino al 2026 un fondo, con dotazione di 660 milioni di euro, per accrescere la disponibilità di posti letto per studenti universitari fuori sede, individuati sulla base delle graduatorie del diritto allo studio o di quelle di merito;
- Decreto Legge n. 176 del 18 novembre 2022 denominato “Decreto aiuti quater” che ha bloccato le tariffe delle utenze e benzina;
- Si è tenuto conto, altresì, del disegno di legge “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2023 e il bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025”.

Per quanto riguarda i tempi, la legge di bilancio 2023 dovrà essere approvata entro fine anno.

Il nuovo governo dovrà trovare entro il prossimo 31 dicembre almeno 40 miliardi di euro, 5 dei quali per estendere fino a fine anno gli effetti contro il caro-energia, introdotti con il decreto Aiuti ter, e altri 35 per consentire, attraverso la prossima legge di bilancio, che alcuni provvedimenti introdotti dal Governo Draghi non decadano con l'avvio del nuovo anno.

La Legge di bilancio 2023 rifletterà inevitabilmente gli effetti del conflitto russo-ucraino, le tensioni sui mercati, il caro prezzi e l'inflazione galoppante, l'emergenza profughi, il potenziamento sul fronte difesa, le nuove politiche energetiche, ed ovviamente gli strascichi della pandemia Covid.

Inoltre la prossima legge di bilancio sarà varata in una fase ciclica negativa e dovrà considerare i target delineati ad aprile nel DEF 2022 che, nel quadro programmatico indica nel 2022 un deficit al 5,6% del PIL che si riduce al 3,9% nel 2023, con il saldo primario che nel biennio in esame passa dal -2% del PIL al -0,8%.

Il rapporto tra debito e PIL è in discesa, passando dal 147,0% al 145,2%.

Dalla stima di crescita del PIL per il 2023 del 2,4% del DEF di aprile, si è scesi nelle previsioni di luglio al +1,2% di Banca d'Italia, al +0,9% della Commissione europea e al +0,7% del Fondo monetario internazionale. L'escalation dei prezzi del gas e dell'elettricità potrebbe determinare un ulteriore ribasso delle previsioni di crescita.

Contenimenti di spesa obbligatoria

Si sottolinea come per tutti i contenimenti di spesa obbligatoria sia fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa, che quindi non si concretizzano in un'effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determinano un miglioramento dei saldi.



Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Università degli Studi dell'Insubria a seguito di disposizioni normative diverse: le ultime disposizioni sono contenute nella la Circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e l'eventuale versamento all'Erario.

Si evidenzia che nella scheda di monitoraggio relativa all'anno 2021, gli enti ed organismi di cui al comma 590 della legge n.160/2019 hanno dovuto inserire nella prima sezione gli importi dovuti per l'anno 2018 in relazione alle singole norme oggetto dell'allegato al citato comma 590, maggiorati del 10% per il successivo versamento al Bilancio dello Stato (capitolo 3422 Capo X), come di seguito riportati:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2023
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)	22.631,44	2.263,14	24.894,58
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	22.631,44	2.263,14	24.894,58
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2023
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	54.508,84	5.450,88	59.959,72
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	12.697,24	1.269,72	13.966,96



<i>Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i>			
<i>Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)</i>			
<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>			
Totale	67.206,08	6.720,61	73.926,69
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2023
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 2023
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 2023
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2023
Art. 50 comma 3 (somme rivenienti 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			98.821,27
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			



Programmazione del personale

La programmazione del fabbisogno di personale tiene conto delle disposizioni relative al contenimento della spesa pubblica di personale, alla composizione dell'organico, ai vincoli di turn over del sistema universitario complessivamente considerato.

L'individuazione delle risorse disponibili assume, difatti, un ruolo centrale per procedere all'assunzione di personale e predisporre gli atti di programmazione del fabbisogno in ottemperanza alle disposizioni per le istituzioni universitarie di cui al D. Lgs n. 49/2012, emanato in attuazione della delega prevista dall'art. 5 della L. n. 240/2010, nonché dall'art. 6 del D. lgs 165/2001 come novellato.

Le politiche di contenimento della spesa pubblica, avviate dall'art. 66, comma 13 bis, del D.L. n. 112/2008 convertito con Legge n. 133/2008, in materia di turn over delle Università, hanno posto un limite alla capacità assunzionale dell'intero sistema universitario nell'ambito di spesa pari ad una quota percentuale, più volte modificata, corrispondente a quella relativa al personale docente, dirigente e tecnico amministrativo cessato dal servizio nell'anno precedente. A decorrere dal 2018 tale percentuale è divenuta pari al 100%¹.

Le risorse sono assegnate annualmente ai singoli Atenei con Decreto del MUR in termini di punti organico², sulla base degli indicatori di bilancio definiti nel D. Lgs. n. 49/2012 (spese di personale e spese di indebitamento) e dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), nonché in relazione agli indirizzi contenuti nel D.P.C.M., da emanare ogni tre anni, per il rispetto dei suddetti parametri, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49.

Sulla base del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 giugno 2021, recante indirizzi della programmazione del personale universitario e disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2021-2023, è stato emanato il D.M. 24 settembre 2022, n. 1106, che ha definito criteri e contingente assunzionali delle università statali per il 2021. All'Ateneo sono state attribuite risorse contabilizzate in 14,53 punti organico con una facoltà di assunzione del 150% superando il 100% del turn over di sistema.

Negli ultimi anni, grazie alle disposizioni legislative che hanno consentito agli Atenei rispettosi di parametri di virtuosità (ultimi valori indicatori di bilancio e dati 2021: spese di personale = 59,52% - indicatore ISEF = 1,37) di ottenere maggiori facoltà assunzionali, è stato possibile dare avvio a politiche di reclutamento che consentissero di contemperare l'utilizzo delle risorse fra la valorizzazione delle risorse umane già presenti nell'Ateneo e l'accesso di soggetti esterni al fine di:

- soddisfare le esigenze scientifiche e didattiche sottese all'offerta formativa di Ateneo nei settori più carenti,
- mantenere i requisiti minimi di docenza necessari per l'erogazione dell'offerta formativa,
- rispettare i vincoli di legge imposti dalla normativa vigente per il personale docente,
- ridurre le spese di docenza attribuita a soggetti esterni,

¹ 2017= 80%, 2016= 60%, 2014 e 2015 = 50%

² E' l'unità di misura delle assunzioni, basata sul costo medio annuo del personale. Il costo medio nazionale di un professore di prima fascia cui corrisponde il coefficiente di 1 punto organico risultate dalle rilevazioni ministeriali nel 2020 è pari a € 113.289,00= ex D.M. 1096/2021



- equilibrare assunzioni/cessazioni,
- favorire mobilità di personale,
- impegnare le risorse corrispondenti al differenziale del passaggio da RUTDB a PA,
- effettuare un'analisi mirata dell'attuale assetto organizzativo e programmare azioni di miglioramento e potenziamento degli Uffici e delle strutture,
- tenere conto del Piano Strategico, che esplicita missione, scenari, obiettivi e linee di intervento declinati nelle diverse aree di attività istituzionale, con cui sono state definite le strategie che l'Ateneo intende realizzare nel sessennio 2019-2024.

Per il personale tecnico amministrativo si applicano, inoltre, le disposizioni del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”, costantemente novellato, in particolare gli articoli 6 e 6 ter che prevedono che le amministrazioni pubbliche adottino il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter (Direttiva del Ministro per la Pubblica Amministrazione n. 3 del 24/04/2018).

Tali disposizioni trovano armonizzazione con quanto previsto dal Piano integrato di Ateneo per il triennio 2020-2022 - documento che ingloba il piano delle Performance, il piano per la trasparenza e l'anticorruzione e il piano della formazione - secondo le indicazioni contenute nelle linee guida dell'ANVUR, nonché con il Piano strategico di Ateneo 2019 – 2024, che stabilisce, tra l'altro, gli elementi essenziali sui quali indirizzare gli obiettivi complessivi, tra cui le politiche di reclutamento di nuovo personale con specifiche professionalità e di valorizzazione del personale tecnico amministrativo con le progressioni di carriera.

Si segnala che l'art. 6 del D.L. 80/2021, convertito con modifiche dalla L. 6 agosto 2021, n. 113, ha disposto l'adozione, entro il 31 gennaio di ogni anno, del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso.

Tale Piano definisce, tra l'altro, la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo, sia per il reclutamento, sia mediante il ricorso al lavoro agile (comma 2, lettera b).

L'art. 1 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2021, n. 113, ha disciplinato, inoltre, le modalità speciali di reclutamento di risorse umane per l'attuazione di progetti PNRR prevedendo due tipologie di contratto:

- a) a tempo determinato;
- b) di collaborazione.

Le assunzioni devono riguardare esclusivamente il personale destinato a realizzare i progetti PNRR, e si collocano al di fuori di quelle già espressamente previste dal Piano medesimo.

Le assunzioni riguardano:

1. assunzione di personale a tempo determinato da reclutare mediante procedure concorsuali (art. 1, c. 4, D.L. n. 80/2021);
2. personale in possesso di alta specializzazione da reclutare da appositi elenchi (art. 1, c. 5, lett. b, D.L. n. 80/2021);
3. personale con qualifica non dirigenziale in possesso di specifiche professionalità (art. 31-bis, D.L. n. 152/2021).



L'utilizzo delle risorse per l'**assunzione di personale docente** deve conformarsi ai vincoli imposti dalla normativa vigente nel cui ambito assumono rilievo, da un lato, gli indirizzi di programmazione del personale universitario (D. lgs. n. 49/2012 e D.P.C.M. 24 giugno 2021) e, dall'altro, i vincoli previsti nella stessa Legge n. 240/2010 e nelle successive manovre finanziarie.

L'Università, infatti, tiene conto dei seguenti limiti:

- a) minimo 20% dei punti organico utilizzati per l'assunzione dei professori devono essere destinati ad esterni (art. 18, comma 4, L. n. 240/2010),
- b) il numero dei ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240/2010 non può essere inferiore a quello dei professori di prima fascia reclutati nel medesimo periodo (rapporto 1:1) se la percentuale dei professori di prima fascia è superiore al 30% del totale dei professori al 31 dicembre dell'anno precedente (art. 4, comma 2, lettera c-bis, D. Lgs. n. 49/2012.),
- c) tendere ad una composizione dell'organico dei professori tale per cui la percentuale dei professori di prima fascia sia contenuta entro il 50% del totale dei professori al 31 dicembre dell'anno precedente (art. 4, comma 2, lettera a), D. Lgs. n. 49/2012),
- d) a decorrere dall'anno 2014 l'art. 1, comma 349, della Legge di Stabilità 2015 estende alle Università la possibilità di cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco tempo temporale non superiore a tre anni,
- e) a decorrere dall'anno 2016 le Università che si trovano nella condizione di virtuosità possono procedere all'assunzione di ricercatori a tempo determinato di tipologia a) senza limitazioni di turn over, fatto salvo che il costo a carico del bilancio di Ateneo sarà tenuto in considerazione per la valutazione degli indici di bilancio e che le cessazioni di coloro che saranno assunti senza addebito di punti organico non daranno luogo a restituzioni,

Il D.P.C.M. 24 giugno 2021, all'art. 2 nel confermare alcuni limiti già previsti, ha introdotto nuovi vincoli:

- f) realizzare una composizione dell'organico dei professori in modo che la percentuale dei professori di prima fascia sia contenuta entro il 50% dei professori di prima e seconda fascia, con verifica annuale e obbligo di rientrare nella predetta composizione nell'annualità successiva,
- g) realizzare una composizione dell'organico di ricercatori di cui all'art. 24 comma 3 lettera a) della Legge n. 240/2011, non inferiore al 10% dei professori di prima e seconda fascia con obbligo di adeguarsi al predetto parametro entro il triennio 2021-2023,
- h) in caso di mancato rispetto nel triennio 2021-2023 del parametro di cui alle precedenti lettera a) e g) è prevista una penalizzazione pari al 10% a valere sulle assegnazioni annue delle facoltà assunzionali dell'Ateneo relative al triennio 2024-2026.

Altre disposizioni riguardano l'utilizzo delle risorse destinate a:

- chiamate dirette di professori e ricercatori, ai sensi dell'art. 1 comma 9 della Legge n. 230/2005, cofinanziate dal MUR al 50%, come modificato dalla Legge n. 233/2021 di conversione del D.L. n. 6/2021;
- chiamate mediante mobilità di professori, ai sensi dell'art. 7, commi 5 bis e ter, della Legge n. 240/2010 come modificato dalla Legge n. 233/2021 di conversione del D.L. n. 6/2021;
- massimizzazione dei risultati nell'ambito della Programmazione triennale 2021-2023 ai sensi della Legge n. 43/2005 sulla base di linee generali di indirizzo stabilite da apposito provvedimento ministeriale.

La Legge di Bilancio per l'anno 2022 (Legge n. 234/2021, art. 1, comma 297) incrementa, a decorrere dal 2022, il Fondo per il finanziamento ordinario delle università - FFO (€ 250 mln per il 2022, € 515



mln per il 2023, € 765 mln per il 2024, € 815 mln per il 2025, ed € 865 mln annui dal 2026), le cui risorse sono destinate:

- all'assunzione di professori, ricercatori a tempo determinato di tipo B e personale tecnico-amministrativo;
- alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo;
- ad incentivare le chiamate dirette per la copertura di posti di professore e ricercatore.

Con D.M. 16 maggio 2022, n. 445 sono stati individuati i criteri di riparto delle risorse stanziare dall'art. 1, comma 297 lettera a), della Legge di Bilancio 2022, destinate ad una pluralità di piani di reclutamento del personale universitario dal 2022 al 2026. Con il primo piano straordinario A) al nostro Ateneo sono stati attribuiti 19,5 punti organico per un ammontare complessivo di spesa pari a € 2.754.756 da utilizzare entro il 31 ottobre 2024.

La verifica del rispetto dei vincoli normativi di cui alle lettere da a) a h) è affidata al MUR che, attraverso la procedura informatizzata PROPER, procede al monitoraggio delle assunzioni effettuate e, in caso di mancato rispetto dei vincoli di legge, alla predisposizione dei necessari piani di rientro. L'Ateneo intende proseguire con la propria politica di virtuosità rispettando i limiti percentuali e i parametri imposti che hanno consentito anche negli scorsi anni di beneficiare di finanziamenti assegnati su base premiale e meritocratica.

Le assegnazioni di fondi nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza derivano da diversi Decreti Ministeriali (D.M.1061, D.M. 1062, D.M. 737, D.M. 752, D.M. 351, D.M. 352).

L'Ateneo, beneficiario di una dotazione finanziaria a valere sul PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020 attribuita con D.M. 1062/2021, ha presentato progetti con riferimento alle Azioni IV.4 – "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green", per l'attivazione di 11 contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a), ai sensi dell'art. 24, comma 3, della legge n. 240/2010, per il triennio 2022-2025. Tale iniziativa prevede il coinvolgimento delle imprese nel percorso di ricerca mediante collaborazione con l'Università mediante un periodo di attività del ricercatore per un periodo minimo di 6 mesi e massimo 12 mesi presso l'impresa con la finalità di essere successivamente assunto.

L'Ateneo si è attivato, inoltre, con diversi progetti PNRR, uno dei quali è stato già approvato: progetto NODES- "Nord Ovest Digitale E Sostenibile" - finalizzato alla creazione di un Ecosistema dell'Innovazione che coinvolge i territori del Piemonte, Valle D'Aosta e delle province limitrofe della Lombardia (Pavia, Como e Varese).

Con le suddette risorse sono state previste assunzioni di personale tecnico amministrativo a tempo determinato di categoria C e D, tecnologi a tempo determinato e ricercatori ai sensi dell'art. 24, comma 3 lettera a), della Legge n. 240/2010 nel testo previgente l'entrata in vigore della Legge n. 79/2022, in ottemperanza all'art. 14, comma 6-quinquiesdecies, della medesima Legge. n. 79/2022.

Da ultimo, l'art. 14 del D.L. 30 aprile, 2022, n. 36 convertito con Legge 29 giugno 2022, n. 79 è intervenuto - tra l'altro - sulla disciplina dei ricercatori universitari. Nel dettaglio, i commi da 6-decies a 6-terdecies e da 6-quinquiesdecies a 6-undecies dell'art. 14 operano un riordino della disciplina sui ricercatori universitari. In particolare, tali disposizioni sostituiscono le attuali figure di ricercatore a tempo determinato di tipo A e di tipo B (di cui all'art. 24, comma 3, rispettivamente lett. a) e b) della previgente Legge n. 240 del 2010) con una unica figura ricercatore universitario a tempo determinato, titolare di un contratto di durata complessiva di sei anni, non rinnovabile. Al ricercatore a tempo de-



terminato si applica, su propria istanza, la procedura di valutazione interna, da parte dell'università in cui presta servizio, ai fini dell'inquadramento nel ruolo di professore di II fascia.

1.6 LIMITI DI SPESA LEGGE N. 160/2019: VERIFICA A PREVENTIVO

In base ai commi 590-602 art.1 della Legge 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020) n. 160, riguardanti il “riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi”, è stato introdotto a decorrere dal 2020 l’obbligo del rispetto di un limite di spesa sui costi di acquisto beni e servizi, da calcolarsi come media del triennio 2016-2018.

Nell’attesa di disposizioni precise da parte del MUR sulle voci da considerare o di ulteriori interventi normativi, l’Ateneo si è dotato di un sistema di verifica del rispetto dei limiti, condiviso con il Collegio dei Revisori dei conti e utilizzato a partire dal conto consuntivo 2020, basandosi sulle indicazioni fornite dalle Circolari emanate dalla Ragioneria Generale dello Stato negli anni 2020 (n. 9 e n. 26), 2021 (n. 11 e n. 26) e 2022 (n. 23).

In particolare, sono stati inizialmente individuati i conti di contabilità da ricondurre allo schema di bilancio di cui all’All. 1 Decreto MEF 27 marzo 2013 (B6 - materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, B7 - servizi e B8 - godimento di beni di terzi), escludendo i costi coperti da specifico finanziamento esterno (per tipologia di progetto esclusivamente finanziato dall’esterno) e i costi sostenuti per fronteggiare l’emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell’epidemia Covid-19.

Eventuali “sforamenti” di tale limite sono stati coperti attraverso l’accertamento di maggiori ricavi rispetto al consuntivo 2018, come consentito dall’art. 1, comma 593 della Legge di Bilancio 2020, che prevede che il limite di spesa per acquisto di beni e servizi può essere superato, nel rispetto del principio dell’equilibrio di bilancio, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell’esercizio 2018.

Per la verifica a preventivo 2023, sono state considerate le assegnazioni FFO non vincolate dell’anno 2022 (per quota base, premiale, importo perequativo, eventuali quote una tantum relative, no tax area) già confermate dal MUR con DM 581 del 24 giugno 2022 e una stima dei contributi studenteschi per corsi di laurea triennale e magistrale (al netto dei rimborsi), altri corsi (scuole di specializzazione) e altre tasse e contributi degli studenti di competenza dell’esercizio 2022.

Relativamente alle voci di budget da considerare per il calcolo dell’ammontare dei costi da assoggettare al limite per l’anno 2023 è stato tenuto conto delle indicazioni fornite con Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 19 maggio 2022 riguardanti la possibilità, per il 2022, di esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili), in ragione del rilevante rialzo dei prezzi dovuti alla congiuntura economica negativa per effetto del de-



licato scenario politico internazionale, determinato in particolare dal conflitto russo-ucraino tuttora in essere.

È stato pertanto ricalcolato il limite di spesa come media 2016-2018 non tenendo conto di tali voci di spesa, per consentire un corretto confronto a preventivo del rispetto di tale limite. L'indicazione è stata peraltro confermata per l'anno 2023 dalla Circolare n. 42 emessa in data 7 dicembre 2022, che sostanzialmente ribadisce le altre indicazioni precedentemente fornite in tema di limiti di spesa.

Il totale dei costi per beni e servizi e godimento beni di terzi da considerare per la verifica a preventivo del rispetto del limite per l'esercizio 2023 è risultato pari a € 18.061.228, mentre il limite dato dalla media 2016-18 è stato rideterminato in € 13.317.217,56 (€ 15.725.875,88 - € 2.408.658,32 per costi energetici). Ne deriva uno "sforamento teorico" di € 4.744.010,44.

La tabella seguente evidenzia la previsione di aumento dei ricavi, che copre abbondantemente i suddetti maggiori costi previsti:

	consuntivo 2018	stima consuntivo 2022	aumento ricavi 2022 rispetto al 2018
TOT. TASSE STUDENTI	18.974.888,35	21.428.908,18	2.454.019,83
ASSEGNAZIONE FFO (NON VINCOLATA)	40.085.315,00	46.684.923,00	6.599.608,00
TOTALE RICAVI "LIBERI"	59.060.203,35	68.113.831,18	9.053.627,83

Si considera quindi verificato a preventivo il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L. 160/2019.

1.7 CRITERI DI VALUTAZIONE

L'obiettivo della Relazione Integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalla normativa in vigore;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopramenzionati e dei principi di redazione utilizzati.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2023 sono quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi. In particolare, già a partire dal budget 2022 le spese per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone



annuale sono state considerate investimenti, come licenze software a tempo determinato, in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità, Par. 3.2.

Tali spese non sono più valutate a costo, quali “Riviste e monografie biblioteca formato elettronico”, ma a investimento tra le “Licenze d’uso”.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.



2 IL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2023 E TRIENNALE 2023-2025

2.1 IL BUDGET ECONOMICO 2023

	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	19.714.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	213.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	523.330,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	20.450.330,00
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.456.182,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	871.001,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	610.000,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	440.679,00
7) Contributi da altri (privati)	274.272,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	82.652.134,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.043.742,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.531.684,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.531.684,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00



VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	106.677.890,00
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	37.027.543,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00
c) docenti a contratto	979.541,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	412.400,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	38.419.484,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	14.204.266,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	52.623.750,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	24.740.558,00
2) Costi per il diritto allo studio	2.595.862,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	151.783,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	559.171,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.093,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	596.669,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.205.053,00
9) Acquisto altri materiali	542.771,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	276.610,00
12) Altri costi	776.940,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.766.510,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	565.099,00



2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.003.357,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.568.456,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	515.590,00
TOTALE COSTI (B)	106.774.306,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-96.416,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-20.700,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-18.312,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-3.554.073,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-3.668.801,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	3.668.801,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00



2.2 IL BUDGET INVESTIMENTI 2023

2023				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) COSTI D'IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO				
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO				
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	563.868,00	-		563.868,00
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	1.753.307,00	500.000,00	-	1.253.307,00
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.317.175,00	500.000,00	-	1.817.175,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI		-		
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.341.580,00	-	-	1.341.580,00
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	145.229,00	13.000,00	-	132.229,00
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-		-	-
5) MOBILI E ARREDI	1.192.500,00		-	1.192.500,00
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	2.709.651,00	1.110.000,00	-	1.599.651,00
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-		-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.388.960,00	1.123.000,00	-	4.265.960,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	-		-	-
TOTALE GENERALE	7.706.135,00	1.623.000,00	-	6.083.135,00



2023	
CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Finanziamento MIUR ai Dipartimenti di eccellenza	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni	500.000,00
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	10.000,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	
Contributi correnti da Unione Europea	-
Contributi correnti da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	3.000,00
Altri proventi di carattere commerciale	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Enti di Ricerca	-
Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per Ricerca scientifica	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	-
Contributi correnti da donazioni	-
Finanziamento dal MUR per edilizia	1.110.000,00
Finanziamento dal MUR per attività sportiva	-
Contributi correnti da imprese private	-
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	-
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	-
TOTALE	1.623.000,00



2.3 IL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025

	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	19.714.000,00	19.169.000,00	19.169.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	213.000,00	213.000,00	213.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	523.330,00	368.753,00	368.752,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	20.450.330,00	19.750.753,00	19.750.752,00
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.456.182,00	85.948.567,00	86.170.539,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	871.001,00	871.001,00	871.001,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	610.000,00	670.000,00	730.000,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	440.679,00	440.679,00	440.679,00
7) Contributi da altri (privati)	274.272,00	405.969,00	248.720,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	82.652.134,00	88.336.216,00	88.460.939,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.043.742,00	2.043.742,00	2.043.742,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.531.684,00	1.662.491,00	1.524.647,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.531.684,00	1.662.491,00	1.524.647,00
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)	106.677.890,00	111.793.202,00	111.780.080,00
B) COSTI OPERATIVI			



VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	37.027.543,00	39.506.685,00	40.055.092,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	0,00	0,00
c) docenti a contratto	979.541,00	832.080,00	832.080,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	412.400,00	348.500,00	368.500,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	38.419.484,00	40.687.265,00	41.255.672,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	14.204.266,00	14.247.934,00	13.922.904,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	52.623.750,00	54.935.199,00	55.178.576,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	24.740.558,00	26.148.627,00	26.233.627,00
2) Costi per il diritto allo studio	2.595.862,00	2.599.533,00	2.541.360,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	151.783,00	73.783,00	73.783,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	559.171,00	536.171,00	536.171,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.093,00	289.573,00	289.573,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	596.669,00	644.815,00	671.578,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.205.053,00	19.931.466,00	19.439.575,00
9) Acquisto altri materiali	542.771,00	542.511,00	485.447,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	276.610,00	256.159,00	257.017,00
12) Altri costi	776.940,00	778.440,00	778.140,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.766.510,00	51.801.078,00	51.306.271,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	565.099,00	565.099,00	565.099,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.003.357,00	2.003.357,00	2.003.357,00
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 X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.568.456,00	2.568.456,00	2.568.456,00



XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000,00	300.000,00	300.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	515.590,00	485.591,00	457.590,00
TOTALE COSTI (B)	106.774.306,00	110.090.324,00	109.810.893,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-96.416,00	1.702.878,00	1.969.187,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	2.388,00	2.388,00	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-20.700,00	-18.000,00	-15.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-18.312,00	-15.612,00	-12.612,00
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	-3.554.073,00	-3.686.823,00	-3.694.342,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-3.668.801,00	-1.999.557,00	-1.737.767,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	3.668.801,00	1.999.557,00	1.737.767,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00



2.4 IL BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO 2023	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO 2024	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) COSTI D'IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNERIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	563.868,00	-	-	563.868,00	858.407,00	-	-	858.407,00	1.501.380,00	-	-	1.501.380,00
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	1.753.307,00	500.000,00	-	1.253.307,00	1.792.932,00	500.000,00	-	1.292.932,00	1.192.932,00	-	-	1.192.932,00
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.317.175,00	500.000,00	-	1.817.175,00	2.651.339,00	500.000,00	-	2.151.339,00	2.694.312,00	-	-	2.694.312,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.341.580,00	-	-	1.341.580,00	711.180,00	-	-	711.180,00	1.119.180,00	3.000,00	-	1.116.180,00
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	145.229,00	13.000,00	-	132.229,00	34.229,00	13.000,00	-	21.229,00	21.229,00	-	-	21.229,00
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) MOBILI E ARREDI	1.192.500,00	-	-	1.192.500,00	105.500,00	-	-	105.500,00	50.500,00	-	-	50.500,00
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	2.709.651,00	1.110.000,00	-	1.599.651,00	3.187.232,00	1.480.000,00	-	1.707.232,00	817.232,00	-	-	817.232,00
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.388.960,00	1.123.000,00	-	4.265.960,00	4.038.141,00	1.493.000,00	-	2.545.141,00	2.008.141,00	3.000,00	-	2.005.141,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE GENERALE	7.706.135,00	1.623.000,00	-	6.083.135,00	6.689.480,00	1.993.000,00	-	4.696.480,00	4.702.453,00	3.000,00	-	4.699.453,00

3 RELAZIONE ILLUSTRATIVA

3.1 DOCUMENTI DI BUDGET

Secondo l'art.12 comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Insubria, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi di preventivo:

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti, redatti secondo le disposizioni del decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925, adottato ai sensi dell'art. 3 comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19:
 - budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio) ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare coerente con le finalità informative dell'Ateneo;
 - budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio), redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;
- bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. Il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale si compone di due prospetti: budget economico e budget degli investimenti.

Il budget economico evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio articolandoli secondo uno schema a struttura scalare. Si riportano inizialmente i proventi operativi, poi i costi operativi e infine gli oneri finanziari e straordinari. Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio di bilancio". È inserita inoltre la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione.

Il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, interessanti per comprendere l'andamento dell'attività gestionale. Questa può essere divisa in 3 aree:

- gestione operativa: relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'Università - ricerca e didattica – e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse;
- gestione finanziaria: inerente agli interessi sui capitali presi in prestito ed eventualmente investiti;
- gestione straordinaria: relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività.

La gestione operativa, che per definizione comprende la gestione tipica (o caratteristica) e quella accessoria (componenti di bilancio connesse agli impieghi in attività patrimoniali accessorie come ad es. i fitti attivi), include quali voci di ricavo e costo principali:

- i proventi "operativi" in quanto legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti



da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i "contributi" riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

- i costi "operativi" comprensivi di tutti i costi direttamente correlati alle attività di didattica e di ricerca: anzitutto le retribuzioni del personale docente, ricercatore e a seguire gli interventi a supporto degli studenti (quali borse di dottorato e mobilità internazionale) e costi legati a progetti di ricerca e didattica, quelli che tengono conto di tutti i costi da sostenere per il mantenimento della "macchina" Università: dagli stipendi del personale tecnico amministrativo a tutti i costi di gestione e manutenzione delle strutture.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

La gestione straordinaria riassume, infine, tutte le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

Il budget degli investimenti evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, suddivisa tra:

- contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti);
- risorse da indebitamento;
- risorse proprie.

Il bilancio unico d'Ateneo è redatto nel rispetto dei "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" come indicati dal decreto MIUR 14 gennaio 2014 n. 19 e dettagliati dal manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2023.



3.2 BUDGET ECONOMICO 2023

A) PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	20.453.791,00	20.450.330,00	-3.461,00
II. CONTRIBUTI	72.555.216,00	82.652.134,00	10.096.918,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSI- STENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRET- TA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.622.004,00	2.043.742,00	421.738,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.258.092,00	1.531.684,00	273.592,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZ- ZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	95.889.103,00	106.677.890,00	10.788.787,00

Tra le maggiori differenze rispetto al 2022 si evidenziano:

- una stabilità dei proventi propri relativamente ai proventi per la didattica come descritto nella voce successiva;
- un aumento dei Contributi (€ 10.096.918,00) determinato da maggiori assegnazioni previste da parte del MIUR (€ 10.221.697,00), anche sulla base delle assegnazioni definitive del 2022 e per i maggiori finanziamenti per i contratti di formazione specialistica;
- un aumento dei proventi per gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio (€ 421.738,00);
- un aumento di Altri proventi e ricavi diversi, dovuta principalmente a maggiori introiti per Proventi della foresteria (€ 424.000,00).

I) PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	19.722.000,00	19.714.000,00	-8.000,00
2) Proventi da ricerche com- missionate e trasferimento tecnologico	180.120,00	213.000,00	32.880,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	551.671,00	523.330,00	-28.341,00
TOTALE	20.453.791,00	20.450.330,00	-3.461,00

1) Proventi per la didattica

Rispetto allo scorso esercizio si evidenzia una stabilità dai Proventi per la didattica, anche sulla base degli introiti rilevati a Consuntivo 2021 (€ 20.923.517,01), sulla base del trend positivo delle iscrizioni/immatricolazioni, e sulla base del nuovo regolamento tasse che avrà effetto sul 2023. Sono così ripartiti:

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Corsi di laurea triennali	14.037.529,00	13.453.893,00	-583.636,00
Corsi di laurea magistrale	4.462.471,00	4.796.107,00	333.636,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	56.000,00	20.000,00	-36.000,00
Tasse e contributi master	30.000,00	33.000,00	3.000,00
Tasse e contributi altri corsi	806.000,00	906.000,00	100.000,00
Altre tasse e contributi	460.000,00	675.000,00	215.000,00
Rimborsi tasse agli studenti	-130.000,00	-170.000,00	-40.000,00
Totale	19.722.000,00	19.714.000,00	-8.000,00

Tasse e contributi per corsi di laurea triennale e magistrale

Il sistema di contribuzione è costituito da una parte di tassazione fissa (tassa d'iscrizione) e da una parte variabile (contributo unico).

L'importo della tassa d'iscrizione, sia per le matricole che per gli studenti che rinnovano l'iscrizione, è stato fissato in € 156,00 ed è composto da due voci:

- tassa regionale, pari a € 140,00
- imposta di bollo, pari a € 16,00.

Il pagamento della tassa di iscrizione è indispensabile per completare l'iscrizione deve avvenire entro il 30 settembre 2022 per i corsi ad accesso libero.

Per i corsi ad accesso programmato avviene nei termini indicati nei bandi di concorso. Il contributo unico è diverso per ogni studente ed è determinato, sia per gli studenti immatricolati che per gli iscritti ad anni successivi al primo, sulla base della condizione economica del nucleo familiare dello studente valutata mediante l'ISEE per le prestazioni universitarie (indicatore situazione economica equivalente) e sulla base del corso di laurea di appartenenza.

L'ISEE viene richiesto per le prestazioni del diritto allo studio universitario e viene acquisito direttamente dall'Università dal servizio web INPS tramite procedura informatizzata, entro e non oltre il 18 ottobre 2022.

Qualora il contributo risulti superiore a € 400,00 il pagamento viene suddiviso in:

- un acconto pari al 30% con scadenza il 19/12/2022;
- un saldo pari al restante 70% con scadenza il 29/05/2023.

Qualora il contributo risulti minore o uguale a € 400 il pagamento avviene in unica soluzione con scadenza il 19/12/2022.



Tasse e contributi corsi di perfezionamento

Vengono previsti introiti per corsi di perfezionamento da istituire da parte dei Dipartimenti universitari.

Tasse e contributi master

Vengono previsti introiti per corsi di perfezionamento da istituire da parte dei Dipartimenti universitari.

Tasse e contributi altri corsi

La stima complessiva è pari a € 906.000,00.

Le tasse e contributi per le specialità sono pari a € 900.000, sulla base degli iscritti.

La differenza di € 6.000,00 è relativa a corsi dei Dipartimenti.

Altre tasse e contributi

Le altre tasse e contributi (altre tasse, more e penali), vengono stimate per € 675.000,00; è stato riportato il dato introitato negli anni 2020 e 2021 e il dato assestato del 2022.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce, pari a € 213.000,00, viene valorizzata dai Dipartimenti per proventi derivanti da progetti futuri per contratti di ricerca commissionata da enti privati e prestazioni c/terzi.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La voce, pari a € 523.330,00, viene valorizzata dai Dipartimenti per proventi derivanti da progetti futuri per contratti di ricerca con Ministeri, enti pubblici e privati.

II) CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	70.234.485,00	80.456.182,00	10.221.697,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	866.000,00	871.001,00	5.001,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	562.655,00	610.000,00	47.345,00
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	470.429,00	440.679,00	29.750,00
7. Contributi da altri (privati)	421.647,00	274.272,00	147.375,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	72.555.216,00	82.652.134,00	10.096.918,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	-	-	-
2. Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-



4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	-	-	-
7. Contributi da altri (privati)	-	-	-
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
TOTALE	72.555.216,00	82.652.134,00	10.096.918,00

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	52.881.938,00	59.029.196,00	6.147.258,00
Finanziamenti correnti da Amministrazioni centrali - Miur	17.352.547,00	21.426.986,00	4.074.439,00
Finanziamenti correnti da altre PA	-	-	-
TOTALE	70.234.485,00	80.456.182,00	10.221.697,00

La voce comprende:

- € 59.311,00, quale assegnazione per attività sportiva universitaria, stimata considerando la media delle assegnazioni degli ultimi 3 anni (VOCE COAN CA.05.50.02.04);
- € 25.000,00 quale assegnazione del Miur prevista a rimborso dell'organizzazione delle prove di ammissione, ai Corsi di Laurea ad accesso programmato e alle Scuole di Specializzazione di area medica, presso sedi/strutture esterne all'Ateneo (allo scopo di rispettare prescrizioni normative, regolamentari e protocolli di sicurezza Covid-19 – Voce coan CA.05.50.02.05);
- € 45.000,00 quale contributo azione Erasmus Traineeship erogando, in applicazione alla L. 183/87, finanziamenti destinati all'integrazione delle borse europee o alla creazione di nuove purché vincolate alla mobilità per tirocinio, a favore delle borse Erasmus (Voce coan CA.05.50.02.05);
- € 19.218.001,00 per contratti di formazione specialistica (n. 721 previsti) in relazione alla stima degli iscritti alle scuole di specialità per l'a.a. 2020/2021 (VOCE COAN CA.05.50.02.15);
- € 57.376.206,00 quale stima prevista per il Fondo di Finanziamento Ordinario FFO 2023 (VOCE COAN CA.05.50.02.01);
- € 1.390.041,00 quale quota Piano Straordinario DM 445/22 quota A (Voce coan CA.05.50.02.09)
- € 689.633,00,00 quale assegnazione da parte del MIUR DM 1062/2021 a favore della ricerca per il finanziamento di n. 11 ricercatori tipo A (VOCE COAN CA.05.50.02.16).

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

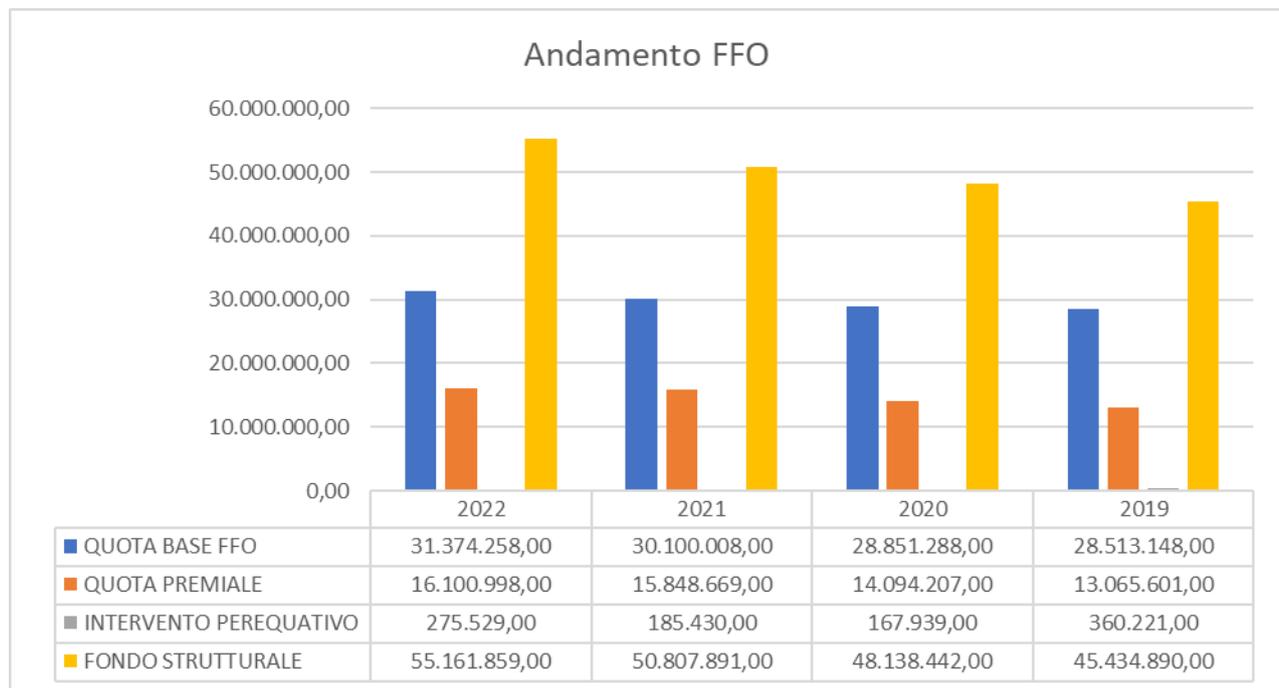


- € 280.000,00 quale contributo per la mobilità internazionale (Fondo Giovani) a favore delle borse di studio Erasmus. La previsione è stata effettuata sulla base della Nota della Commissione CRUI Affari internazionali del 21 ottobre 2021 che informa delle riduzioni ministeriali per le attività di mobilità internazionale: nel 2021 è stato assegnato solo il 10% del totale, nel 2022 sarà assegnato il 40% e nel 2023 il 70%, per tornare a regime nel 2024 a causa delle restrizioni Covid;
- € 1.300.000,00 quale finanziamento per le borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base degli introiti del 2021 e dell'esercizio 2022;
- € 57.376.206,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario, alla luce dell'assegnazione dell'esercizio 2022 con DM n. 581 del 24/06/2022 e in relazione agli incrementi stabiliti dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234, relativa al Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 che prevede l'incremento di 515 milioni di euro per l'anno 2023 per una somma complessivamente stimata di € 57 ml; si indica inoltre l'assegnazione di € 376.206,00 quale quota programmazione 21/23 art 4 dm 289/2021 – quota ricercatori- e l'assegnazione di € 72.990,00 quale quota programmazione 21/23 art 4 dm 289/2021 – quota formazione al PTA;
Per addivenire a tale stima si è considerato che:
- Ad oggi è stata assegnata una percentuale in termini di quota base in aumento rispetto al 2021 (0,75% contro 0,72%); la percentuale di assegnazione della quota premiale è leggermente diminuita rispetto al 2021 (0,69% del 2022 contro 0,71% del 2021); la percentuale di intervento perequativo è aumentata (0,18% del 2022 contro 0,11% del 2021);
- L'assegnazione complessiva dell'FFO 2022 è di € 53.661.371 (compresi i Piani straordinari) cui va aggiunta l'assegnazione per gli scatti stipendiali (€ 1.159.882,00) e la valorizzazione per il PTA (€ 330.170,00) e l'assegnazione per il post lauream (€ 1.274.826), e il progetto giovani (€ 181.064,00 per la mobilità, € 227.246,00 per il tutorato e € 69.132,00 per le classi scientifiche). Complessivamente ad oggi l'assegnazione è pari a € 55.628.865,00.
- Si riscontra un trend positivo degli studenti regolari (da pesare nell'attribuzione della quota base dell'FFO sul costo standard) e delle quote di premialità assegnate all'Ateneo.

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	importo
FFO esercizio 2022 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	57.376.206,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani	280.000,00
Finanziamento piani straordinari	-
Dipartimenti di eccellenza	-
Tirocini curriculari	-
Dottorato di ricerca	1.300.000,00
Altro	72.990,00
TOTALE (B)	1.652.990,00
FFO esercizio 2021 IPOTIZZATO (A+B)	59.029.196,00

Si evidenziano i dati riepilogativi delle assegnazioni FFO dal 2019 al 2022 e si rappresenta nel seguente grafico l'andamento dell'FFO strutturale e rispetto alle componenti di quota base, quota premiale e intervento perequativo.

	2022	2021	2020	2019
QUOTA BASE FFO	31.374.258,00	30.100.008,00	28.851.288,00	28.513.148,00
QUOTA PREMIALE	16.100.998,00	15.848.669,00	14.094.207,00	13.065.601,00
INTERVENTO PEREQUATIVO	275.529,00	185.430,00	167.939,00	360.221,00
FONDO STRUTTURALE	55.161.859,00	50.807.891,00	48.138.442,00	45.434.890,00





**2) Contributi Regioni e Province Autonome
(COAN CA. 05.50.04.04)**

La voce comprende assegnazioni da Regioni- Province autonome per contributi diversi in relazione ai finanziamenti della Regione Lombardia per le scuole di specialità a.a. 2021/2022:

REGIONE 20/21	CA.05.50.04.04
5 ^a annualità da 26.000,00 - immatricolati a.a. 17/18 tot. 5 annualità	130.000,00
4 ^a annualità da 26.000,00 - immatricolati a.a. 18/19 tot. 7 annualità	182.000,00
3 ^a annualità da 26.000,00 - immatricolati a.a. 19/20 tot. 9 annualità	234.000,00
2 ^a annualità da 25.000,00 - immatricolati a.a. 20/21 tot. 6 annualità	150.000,00
1 ^a annualità da 25.000,00 - immatricolati a.a. 21/22 tot. 7 annualità	175.000,00
	871.000,00

**3) Contributi Altre Amministrazioni locali
CA.05.50.04.10**

La voce non viene valorizzata.

**4) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali
CA.05.50.06.02**

La voce complessiva di € 610.000,00 comprende contributi dall'Unione Europea per la mobilità internazionale stimata sulla base delle assegnazioni di finanziamenti 2022. Con tale assegnazione sono stati infatti attribuiti al nostro Ateneo € 371.950,00 per finanziare circa 1500 mensilità per motivi di studio, sulla base del trend di crescita opportunamente ricalibrato al 10% si prevede quindi un'entrata sul 2023 pari a € 400.000 per finanziare circa 2000 mensilità borse Erasmus 2022/2023.

In particolare si stima che il sopracitato ricavo sia così suddiviso:

- € 400.000,00 per la mobilità studentesca in Uscita per motivi di studio (SMS) - Erasmus
- € 70.000,00 per la mobilità studentesca in Uscita Erasmus Traineeship
- € 60.000,00 per la mobilità Erasmus staff
- € 65.000 per le attività di Supporto all'Organizzazione della Mobilità (OS)
- € 15.000,00 per l'organizzazione dei corsi di lingua.

5) Contributi da Università

La voce non viene valorizzata.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Voce Coan	Totale 2023
Contributi diversi di Enti pubblici	CA.05.50.05.02	50.000,00
Contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici	CA.05.50.15.01	390.679,00
TOTALE		440.679,00

La voce contributi diversi di enti pubblici pari a € 50.000,00 comprende il finanziamento di progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti.



La voce contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici pari a € 390.679,00 comprende le assegnazioni di contributi in conto capitale sostenuti per immobilizzazioni materiali e immateriali (manutenzioni su beni di terzi). A tali contributi è stata applicata la tecnica del risconto (DM n. 19 del 14 gennaio 2014) a copertura degli ammortamenti. La somma si riferisce in particolare ad ammortamenti per beni/opere acquisiti/sostenuti nell'esercizio 2013 e precedenti (in contabilità finanziaria).

**7) Contributi da altri (privati)
CA.05.50.05.05**

La voce comprende contributi diversi di Enti privati stimati in € 274.272,00, di cui principalmente:

- € 267.272,00 per il finanziamento di posti relativi al personale docente e ricercatore di ruolo e ricercatori a tempo determinato di seguito dettagliati:

Ruolo/SSD/nominativo	Ente	2023
N. 1 PO MED/10 N. 1 PA MED/10 + 1 PA MED/34 50%	Fondazione Maugeri	241.720,00
RU tempo det. tipo A MAT/04 50%	Società Cometa	25.552,00
TOTALE		267.272,00

- € 7.000,00 per progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti.

**III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE
CA.05.50.08.01**

La voce non viene valorizzata in relazione alla modifica di rappresentazione dello schema di budget economico riclassificato ai sensi D.I. 19/2014 da parte della Commissione Coep del Miur con nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 e nota tecnica n. 3 del 23 luglio 2017, relativa alla non iscrizione di proventi e costi relativi all'attività assistenziali in quanto gli atenei non svolgono tale attività, propria degli enti e aziende del servizio sanitario nazionale

IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO - CA.05.50.09.01

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
Borse di studio per diritto allo studio	1.026.344,00	1.431.023,00	404.679,00
Contributo presunto per funzionamento diritto allo studio	595.660,00	612.719,00	17.059,00
TOTALE	1.622.004,00	2.043.742,00	421.738,00



Si rilevano proventi da parte della Regione Lombardia per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio per € 2.043.742,00, di cui € 1.431.023,00 per il fabbisogno delle borse di studio da erogare per diritto allo studio a.a. 2022/2023 (di cui € 1.131.023,00 dalla Regione e € 300.000,00 dal FIS) e € 612.719, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio, sulla base delle ultime assegnazioni.

V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Lasciti, oblazioni e donazioni	-	-	-
Proventi diversi	177.754,00	174.620,00	- 3.134,00
Proventi iscrizione convegni, seminari ecc.	-	-	-
Altri recuperi	64.000,00	13.287,00	- 50.713,00
Proventi della foresteria	200.000,00	624.000,00	424.000,00
Utilizzo fondi vincolati per ammortamenti futuri su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014	454.549,00	440.591,00	- 13.958,00
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	-	-	-
Noleggio spazi universitari	5.000,00	3.500,00	- 1.500,00
Formazione su commessa	281.200,00	179.968,00	-101.232,00
Altri proventi attività commerciale	43.660,00	43.000,00	-660,00
Proventi recupero ricercatori a tempo determinato	12.599,00	33.218,00	20.619,00
Proventi interni per trasferimenti diversi	19.330,00	19.500,00	170,00
TOTALE	1.258.092,00	1.531.684,00	273.592,00

La voce ammonta a € 1.531.684,00 e accoglie:

- € 174.620,00 (CA.05.50.07.06), quali proventi diversi tra cui i canoni di concessione per il servizio somministrazione bevande e alimenti tramite distributori automatici, i canoni per il servizio di ristorazione in Via Monte Generoso a Varese, concessione del servizio di ristorazione universitaria in via S. Abbondio a Como, incassi per la gestione del servizio di fotocopiatura e stampa per gli utenti del SIBA, canoni di concessione per utilizzo fibre ottiche/manutenzione rete GARR del SIC;



- € 112.505,00 quali proventi per noleggio spazi universitari (CA.05.51.03.03 € 3.500,00), altri proventi da attività commerciale (CA.05.51.03.05 € 43.000,00), proventi interni per trasferimenti diversi (CA.08.80.02.07/11 € 52.718,00), Altri recuperi (CA.05.50.10.01 € 13.287,00 quale quota rimborso spese parziali da imprese aggiudicatrici per pubblicità bandi di gara);
- € 179.968,00 introiti derivanti dalla formazione su commessa (CA.05.51.03.04) per INPS ValorePa;
- € 624.000,00 (CA.05.50.11.02), quali proventi della foresteria introitati per la gestione per il Collegio Carlo Cattaneo, per le rette per il Collegio La Presentazione di Como e per le rette del Collegio Pomini a Castellanza e i potenziali proventi per l'apertura dell'Hotel City a copertura dei costi di gestione (il cui acquisto è in fase di contrattazione in relazione ai finanziamenti ministeriali richiesti di cui si attende l'esito).
- € 440.591,00 (CA.05.50.14.02), per utilizzo fondi vincolati di esercizi precedenti nel patrimonio netto, cui corrispondono i relativi costi di competenza, per ammortamenti di competenza su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014. Tale voce viene riportata nello schema di budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi ma in modo distinto quale "1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

TOTALE PROVENTI (A) € 106.677.890,00



B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	DIFFERENZA
VIII. COSTI DEL PERSONALE	48.380.847,00	52.623.750,00	4.242.903,00
IX. COSTI DELLE GESTIONE CORRENTE	44.200.466,00	50.766.510,00	6.566.044,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.366.268,00	2.568.456,00	1.202.188,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	400.000,00	300.000,00	- 100.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	790.664,00	515.590,00	- 275.074,00
TOTALE	95.138.245,00	106.774.306,00	11.636.061,00



VIII) COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	Differenza
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	35.743.295,00	38.419.484,00	2.676.189,00
a) docenti e ricercatori	33.913.760,00	37.027.543,00	3.113.783,00
b) collaborazioni scientifiche	465.635,00	-	- 465.635,00
c) docenti a contratto	936.000,00	979.541,00	43.541,00
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	427.900,00	412.400,00	- 15.500,00
2) COSTI DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	12.637.552,00	14.204.266,00	1.566.714,00
TOTALE	48.380.847,00	52.623.750,00	4.242.903,00

La differenza significativa rispetto all'esercizio precedente riguarda i costi del personale docente e ricercatore in relazione alle nuove assunzioni e passaggi. La voce complessiva pari a € 52.623.750,00, comprende:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per € 38.419.484,00;
- i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per € 14.204.266,00.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	Differenza
a) docenti e ricercatori	33.913.760,00	37.027.543,00	3.113.783,00
b) collaborazioni scientifiche	465.635,00	-	- 465.635,00
c) docenti a contratto	936.000,00	979.541,00	43.541,00
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla di- dattica e alla ricerca	427.900,00	412.400,00	- 15.500,00
TOTALE	35.743.295,00	38.419.484,00	2.676.189,00

Nel dettaglio vengono descritte le singole voci.



a) Docenti e ricercatori

Descrizione	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2023	Totale 2022	Differenza
Oneri per assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.01.01.0 1-02-03	24.198.524,00	7.084.609,00	31.283.133,00	2.073.874,00	33.357.007,00	31.002.297,00	2.354.710,00
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	04.43.02.02.0 1-02-03	99.000,00	-	99.000,00	21.000,00	120.000,00	90.000,00	30.000,00
Oneri per arretrati personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.06.01.0 1-02-03	-	-	-	-	-	-	-
Affidamenti interni a personale a tempo indeterminato	04.43.02.04.0 1	167.920,00	-	167.920,00	-	167.920,00	270.000,00	- 102.080,00
Ricercatori a tempo determinato	04.43.08.04.0 1-02-03	3.566.340,00	1.300.658,00	4.866.998,00	346.210,00	5.213.208,00	4.735.352,00	477.856,00
Contratti di ricerca art. 22 L.240/2010	04.43.08.07.0 1-02-03	426.000,00	133.500,00	559.500,00	36.500,00	596.000,00	-	596.000,00
Altre competenze al personale docente e ricercatore	04.43.02.01.0 1-02-03	28.513,00	4.479,00	32.992,00	1.573,00	34.565,00	6.232,00	28.333,00
Altri compensi a personale docente e ricercatore a tempo determinato	04.43.12.01.0 1-02-03	18.000,00	-	18.000,00	-	18.000,00	15.502,00	2.498,00
TOTALE		28.504.297,00	8.523.246,00	37.027.543,00	2.479.157,00	39.506.700,00	36.119.383,00	3.387.317,00

Dettaglio Costo Stipendi Personale Ricercatore a tempo determinato	Importo Lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2023	Totale 2022	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" (*)	1.030.609,00	422.055,00	1.452.664,00	118.009,00	1.570.673,00	1.550.218,00	20.455,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	2.147.541,00	762.612,00	2.910.153,00	182.541,00	3.092.694,00	3.185.134,00	- 92.440,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato (nuova figura Tenure Track o RTD A/RTD B)	388.190,00	115.991,00	504.181,00	45.660,00	549.841,00		
TOTALE	3.566.340,00	1.300.658,00	4.866.998,00	346.210,00	5.213.208,00	4.735.352,00	- 71.985,00

Per completezza di informazioni si evidenziano separatamente: gli oneri sociali (contributi previdenziali a carico dell'Ente) e l'IRAP, rilevata nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate".

Il costo stimato per stipendi e altri assegni fissi al personale docente e ricercatore è stato calcolato partendo dal personale in servizio alla fine del 2022 (rettificato in base ai pensionamenti e ai nuovi ingressi previsti in relazione alle capacità assunzionali dell'Ateneo), escludendo eventuali conferme di ruolo.

I dati comprendono i concorsi in atto, tenendo conto delle decisioni assunte in merito alla programmazione del personale e i pensionamenti previsti (n. 23 PO, n. 5 PA, n. 2 RU TDB e n. 2 Dirigenti TI, n. 2 C, n. 1 D e n.1 EP).

È stato previsto l'aumento stipendiale per adeguamento ISTAT docenti e ricercatori dello 0,45%, già disposto nell'esercizio 2022.



Non vengono più previste le competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN sulla base della nuova esposizione contabile ai sensi delle indicazioni della Commissione Coep.

Viene prevista l'indennità di rischio radiazioni ex art. 20 comma 3 del D.P.R. 3 agosto 1990 n. 319, dovuta al personale che è esposto a rischio in modo discontinuo, temporaneo o a rotazione, in quanto adibito normalmente o prevalentemente a funzioni diverse, è corrisposta nella misura unica mensile lorda pari a € 25,82.

Il costo per Ricercatori a tempo determinato è stato calcolato considerando: i ricercatori in servizio alla data di redazione del bilancio; viene altresì stimato il costo dei ricercatori tipo B DM 856/2020 (n. 6); n. 7 ricercatori tipo A Programmazione Triennale art. 3 DM 289/21, n. 11 RU TDA DM 1062/21.

Viene previsto il reclutamento su Piano straordinario DM 445/22 di n. 19,5 punti organico piano A, con una stima sulle diverse tipologie di personale da reclutare.

Viene stimata la spesa per affidamenti interni ed esterni a.a. 2023/2024 per € 167.920,00 che con la spesa per i docenti a contratto e la didattica integrativa arriva a uno stanziamento del FED 23/24 di € 1.127.461,00, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione e assegnato già in modo specifico alle strutture didattiche, al fine di garantire una più efficace ed efficiente programmazione della didattica rispetto all'offerta formativa da erogare, in relazione all'obiettivo di riduzione della spesa complessiva dell'8,47% dall'a.a.2022/2023 all'a.a. 2023/2024.

Il personale docente e ricercatore considerato nelle stime è pari a:

RUOLO	Consistenze fine 2022	Ingressi	Uscite	Consistenze fine 2023
PO	97	22	3	116
PA	205	7	10	202
RU	46	-	-	46
RTD *	83	13	3	93
Totale	431	42	16	457

* I ricercatori a tempo determinato a fine 2023, pari a n. 93 unità sono n.44 di tipo a) e n.49 di tipo b)

Sono altresì compresi i contratti di ricerca art. 22 L.240/2010 introdotti dal DL n. 36/2022 convertito in L. n. 79/2022, che sostituiranno gli assegni di ricerca. La spesa complessiva (IRAP compresa) è pari a € 596.000,00 e consente di istituire n. 8 "contratti di ricerca" biennali, tenendo conto dei limiti imposti dal benchmark "SPESA ultimi 3 anni" (= 670.000 € di spesa).

La previsione si riferisce all'importo pari al trattamento economico iniziale spettante al ricercatore confermato a tempo definito per un biennio su 8 posizioni biennali.



b) collaborazioni scientifiche (collaboratori assegnisti, ecc.)

La voce in esame è pari a zero, considerato che i contratti di ricerca DL n. 36/2022 (convertito in L. n. 79/2022), diversamente dagli assegni di ricerca, sono parificati al costo per personale docente e ricercatore.

c) docenti a contratto

La spesa complessiva è pari a € 979.541,00.

Viene prevista la spesa di € 754.959,00,00 per i docenti a contratto art. 23 L.240/2010 e € 204.582,00 per i contratti di didattica integrativa (CA.04.43.08.06.01). Insieme agli affidamenti interni ai RUTI e agli affidamenti esterni compresi nel punto a) docenti e ricercatori, per € 167.920,00 il Fondo esigenze didattiche 2023/2024 è pari a 1.127.461,00, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione e assegnato già in modo specifico alle strutture didattiche, al fine di garantire una più efficace ed efficiente programmazione della didattica rispetto all'offerta formativa da erogare, in relazione all'obiettivo di riduzione della spesa complessiva dell'8,47% dall'a.a.2022/2023 all'a.a. 2023/2024.

La differenza di € 20.000,00 comprende contratti per docenti per i corsi Master attivati dai Dipartimenti.

d) esperti linguistici

La voce non viene valorizzata.

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La voce pari a € 412.400,00 comprende tra le altre spese quelle relative alla mobilità dei docenti nell'ambito del programma Erasmus per € 95.000,00 (CA.04.43.18.10), l'ospitalità dei visiting professors € 50.000,00, le spese per trasferte in Italia e all'estero sulla dotazione dei Dipartimenti universitari per € 172.400,00, gli oneri per rimborsi all'Inail per infortuni per € 70.000,00, lezioni e tirocinio per € 25.000,00.

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Voce Coan	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2023	Totale 2022
Oneri per assegni fissi al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43.03.01.01-02-03	9.107.079,00	2.718.850,00	11.825.929,00	774.101,00	12.600.030,00	11.384.109,00
Oneri per altre competenze al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43.05.01.01-02-03 / 07.70.02.10	65.437,00	14.575,00	80.012,00	-	80.012,00	-
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	CA.04.43.09.01.01-02-03	337.432,00	106.236,00	443.668,00	28.682,00	472.350,00	249.662,00
Direttore e dirigenti a tempo determinato	CA.04.43.09.02.01-02-03	156.000,00	49.733,00	205.733,00	13.260,00	218.993,00	277.643,00
Compensi prestazioni conto terzi	CA.04.43.05.02.01-02	-	-	-	-	-	-
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo e lavoro straordinario	CA.04.43.15.01.01-03-04-05-06-07	937.481,00	243.136,00	1.180.617,00	79.686,00	1.260.303,00	1.012.594,00
Missioni e rimborsi spese istituzionali	CA.04.43.18.01	46.007,00	-	46.007,00	-	46.007,00	46.007,00
Formazione al personale	CA.04.43.18.12-16-20	134.500,00	-	134.500,00	-	134.500,00	127.800,00
Welfare per il personale TA	CA.04.43.18.09	240.000,00	-	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00
Accertamenti sanitari	CA.04.43.18.15	33.800,00	-	33.800,00	-	33.800,00	50.000,00
Rimborsi telelavoro	CA.04.43.18.18	-	-	-	-	-	-
Attività culturali, ricreative e sportive al personale	CA.04.43.18.19	14.000,00	-	14.000,00	-	14.000,00	14.000,00
Oneri personale comandato	CA.04.43.19.01-02	-	-	-	-	-	31.929,00
TOTALE		11.071.736,00	3.132.530,00	14.204.266,00	895.729,00	15.099.995,00	13.433.744,00

Il costo stimato per stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato è stato calcolato partendo dal personale in servizio alla data di redazione del bilancio, rettificato in base ai pensionamenti e alle assunzioni previste in relazione alle capacità assunzionali dell'Ateneo. Non sono previsti incrementi stipendiali da erogare al personale.

Il personale tecnico-amministrativo considerato nelle stime è pari a:

RUOLO	Consistenze fine 2022	Ingressi	Uscite	Consistenze fine 2023
Dirigenti a tempo indeterminato	3	2	-	5
Personale a tempo indeterminato	333	4	1	336
Personale a tempo determinato	16	-	3	13
Totale	352	6	4	354

L'incremento relativo al personale tecnico-amministrativo è relativo a:

Per il 2023 e seguenti

- Assunzione di n. 2 Dirigenti di ruolo
- Assunzione di n. 1 EP, 1 D e 2 C a tempo indeterminato
- è altresì previsto il costo del piano straordinario quota A e quota B per circa il 35% per il personale tecnico amministrativo



Viene previsto il costo stimato per Amministrativi e tecnici a tempo determinato, per n. 13 unità sul Progetto Miglioramento Servizi agli Studenti e su fondi PNRR, i cui oneri non gravano sul FFO.

Per il trattamento accessorio al personale tecnico amministrativo e il lavoro straordinario si fa riferimento ai fondi certificati di cui all'accordo 2021 e al tetto di spesa per il lavoro straordinario.

VOCE COAN	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022			STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023			DIFFERENZE		
		Lordo percipiente	Oneri previdenziali	IRAP	Lordo percipiente	Oneri previdenziali	IRAP	Lordo percipiente	Oneri previdenziali	IRAP
CA.04.43.15.01.01	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	59.130	17.668	5.026	59.130	17.668	5.026	-	-	-
CA.04.43.15.01.03	Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D	252.025	60.990	21.422	392.362	94.952	33.351	140.337	33.962	11.929
CA.04.43.15.01.04	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	193.252	46.767	16.426	258.767	62.622	21.995	65.515	15.855	5.569
CA.04.43.15.01.05	Indennità di posizione e risultato dirigenti	212.824	51.503	18.090	227.222	67.894	19.314	14.398	16.391	1.224
TOTALE		717.231	176.928	60.964	937.481	243.136	79.686	220.250	66.208	18.722

La formazione al personale comprende gli interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro per € 7.500,00, € 5.000,00 dell'Ufficio Ricerca e innovazione per la formazione al personale per l'attivazione di corsi previsti dal Training Plan for Researcher (strategia HRS4R) e € 58.000,00 per la formazione al personale in senso stretto, di cui € 3.000 per il Piano Strategico da parte della delegata Gender. Gli accertamenti sanitari comprendono le visite mediche ai dipendenti in convenzione con gli ospedali per 33.800,00.

Tra le altre spese vengono previste:

- Contributo all'Associazione dopolavoro CRAL Arcadia di € 14.000,00
- Sussidi al personale € 240.000,00, di cui € 82.787,00 per la polizza assicurativa sanitaria e € 157.213,00 per il welfare.
- Missioni e rimborsi spese istituzionali € 46.007,00

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

Si riportano di seguito i macro-aggregati.



COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	DIFFERENZA
1) Costi per il sostegno agli studenti	23.046.249,00	24.740.558,00	1.694.309,00
2) Costi per il diritto allo studio	1.741.389,00	2.595.862,00	854.473,00
3) Costi per l'attività editoriale	77.931,00	151.783,00	73.852,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	512.500,00	559.171,00	46.671,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	296.982,00	321.093,00	24.111,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	555.128,00	596.669,00	41.541,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.296.811,00	20.205.053,00	3.908.242,00
9) Acquisto altri materiali	666.223,00	542.771,00	- 123.452,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	242.363,00	276.610,00	34.247,00
12) Altri costi	764.890,00	776.940,00	12.050,00
TOTALE	44.200.466,00	50.766.510,00	6.566.044,00



1) Costi per sostegno agli studenti

Costi per il sostegno agli studenti	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	TOTALE 2023	TOTALE 2022	Differenza
Borse di studio Specializzazione (a norma UE)	04.46.05.03.03-04	17.318.105,00	2.770.897,00	20.089.002,00	-	20.089.002,00	17.328.000,00	2.761.002,00
Borse di studio per dottorato di ricerca	04.46.05.04.01-02	1.738.824,00	187.181,00	1.926.005,00	-	1.926.005,00	3.178.465,00	- 1.252.460,00
Borse di studio su attività di ricerca	04.46.05.05.01	95.500,00	-	95.500,00	-	95.500,00	139.500,00	- 44.000,00
Borse di eccellenza e merito	04.46.05.06.01-02	240.000,00	-	240.000,00	20.400,00	260.400,00	254.975,00	5.425,00
Altre borse di studio	04.46.05.11.01	200.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00	100.000,00	100.000,00
Mobilità internazionale	04.46.05.07-10	915.000,00	-	915.000,00	-	915.000,00	870.000,00	45.000,00
Oneri per mobilità studenti	04.46.07.01.01-02-05	361.405,00	-	361.405,00	-	361.405,00	218.141,00	143.264,00
Spese viaggi di istruzione	04.46.07.01.03 - 04.46.07.01.06	52.126,00	-	52.126,00	-	52.126,00	65.000,00	- 12.874,00
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti	04.46.07.01.07	43.977,00	-	43.977,00	-	43.977,00	-	43.977,00
Rimborsi tasse	04.46.08.01.01	-	-	-	-	-	-	-
Premi di studio e di laurea	04.46.08.01.02	2.388,00	-	2.388,00	-	2.388,00	2.388,00	-
Attività sportive	04.46.08.01.03	212.711,00	-	212.711,00	-	212.711,00	157.000,00	55.711,00
Collaborazioni studentesche part time	04.46.08.01.04	150.000,00	-	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	-
Spese per orientamento studenti	04.46.08.01.07	148.000,00	-	148.000,00	-	148.000,00	148.100,00	- 100,00
Altri interventi a favore degli studenti	04.46.08.01.08	269.444,00	-	269.444,00	-	269.444,00	429.655,00	- 160.211,00
Iniziative e attività culturali degli studenti	04.46.08.02.01	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00	25.000,00	10.000,00
TOTALE		21.782.480,00	2.958.078,00	24.740.558,00	20.400,00	24.760.958,00	23.066.224,00	1.694.734,00

Nella voce “Costi per sostegno agli studenti” sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti:

- Le borse per il dottorato di ricerca, pari a complessivi € 3.366.005,00 prevedono in parte il finanziamento su economie dell'esercizio 2022 per € 1.470.000,00 e in parte sull'esercizio 2023 per € 1.896.005,00. Comprendono la prima annualità del XXXIX ciclo (n. 56 borse), la seconda annualità del XXXVIII ciclo e la III annualità del XXXVII ciclo, di cui si prevede un cofinanziamento ministeriale pari a € 1.300.000,00, in base all'assegnazione dell'esercizio 2022. La stima comprende l'importo della borsa di studio per il dottorato nazionale in Cambiamenti Climatici. È previsto inoltre il finanziamento di due borse di dottorato per il piano strategico di Ateneo di cui una di € 15.000,00 per il piano spostamento casa lavoro (Delegata per lo sviluppo sostenibile) e € 15.000,00 per il Piano centrale Enea (Delegata per la Predisposizione e l'Attuazione del Piano di Marketing Strategico di Ateneo orientato alla sostenibilità e all'economia circolare);
- I contratti di formazione specialistica sono pari a € 20.089.002,00 (oneri compresi) di cui € 19.218.001,00 finanziati dal MIUR e € 871.001,00 da enti pubblici (Regione Lombardia).
- Borse di eccellenza e merito € 396.025,00 di cui € 260.400,00 (oneri compresi) sul budget 2023 e € 135.625,00 su economie del budget 2022. Il dato si riferisce alla previsione di attivare nuove borse per l'a.a. 2023/2024, più la previsione delle borse per 25 studenti/atleti.
- Borse di studio Erasmus ed Erasmus Placement per complessivi € 915.000,00 di cui
 - o € 800.000,00 per Erasmus
 - o € 115.000,00 per Placement.



La previsione è stata effettuata sulla base dei finanziamenti ministeriali ridotti, come da DM 289/2021 e Nota della Commissione CRUI Affari internazionali del 21 ottobre 2021 che informa delle riduzioni ministeriali per le attività di mobilità internazionale: nel 2021 è stato assegnato solo il 10% del totale, nel 2022 sarà assegnato il 40% e nel 2023 il 70%, a causa delle restrizioni Covid che hanno limitato la mobilità in linea con gli anni passati. Tuttavia l'Ateneo, anche a fronte dei finanziamenti stabili dell'Unione Europea, ha stanziato una maggiore copertura garantendo il budget Erasmus inalterato.

- Gli oneri per mobilità studenti sono pari a € 361.405,00 e comprendono la mobilità per i dottorati di ricerca pari a € 280.508,00 e le spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali pari a € 80.897,00.
- La spesa per attività sportiva è pari a € 212.711,00 di cui € 59.311,00 provenienti dal MIUR. Il contributo di Ateneo è pari a € 128.400,00 (contributo strutturale di € 12,00 per studente regolare iscritto all'Università), cui si aggiunge € 25.000,00 quale contributo CUS Insubria per i College sportivi/servizi vari a supporto del Progetto.
- Le spese per orientamento studenti, pari a € 148.000,00. La previsione comprende: le spese per il piano di orientamento 2022/2023 (approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 luglio 2022) per € 137.000,00; le spese per il piano di orientamento al lavoro 2023/2024 (approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 luglio 2021) per € 11.000,00.
- Le spese per altri interventi a favore degli studenti, pari a € 269.444,00 comprendono:
 - o € 100.000,00 relativi all'organizzazione delle prove di ammissione, ai Corsi di Laurea ad accesso programmato e alle Scuole di Specializzazione di area medica, presso sedi/strutture esterne all'Ateneo;
 - o € 125.000,00 per il Servizio internazionalizzazione, di cui: 45.000,00 quali risorse aggiuntive per il piano strategico (spese per il reclutamento di studenti internazionali, anche online, fiere internazionali); € 10.000,00 per i corsi di lingua per studenti in partenza ed entrata (n. 10 corsi); € 15.000,00 per il gestionale della mobilità, € 50.000,00 per integrazione contributi Erasmus studenti e staff;
 - o € 12.444,00 per l'utilizzo della piscina Robur et Fides di Varese per gli studenti di Scienze motorie;
 - o € 25.000,00 per la mobilità sostenibile degli studenti (car pooling e bus navetta);
 - o € 35.000,00 per iniziative culturali e ricreative degli studenti.

2) Costi per il diritto allo studio

Costi per il Diritto allo Studio	Voce COAN	Stanziamento Esercizio 2022	Stanziamento Esercizio 2023	Differenza
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	04.46.08.01.06	715.045,00	1.164.839,00	449.794,00
Interventi per il diritto allo studio	04.46.08.03.01	1.026.344,00	1.431.023,00	404.679,00
TOTALE		1.741.389,00	2.595.862,00	854.473,00



La voce “Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti” ammonta a € 1.164.839,00 e comprende:

- Il contratto per la gestione dei servizi alberghieri omnicomprensivi presso il Collegio C. Cattaneo per € 422.638,00;
- Spese per costi aggiuntivi di pulizia causa Covid Collegio Cattaneo € 25.000,00;
- La previsione dei costi di gestione dell'Hotel City di Varese € 352.689,00, in previsione della sua acquisizione come potenziamento dei servizi abitativi e residenziali degli studenti in relazione al Piano Strategico;
- La previsione dei costi di gestione del Collegio S. Teresa per € 81.820,00 dal 1 luglio 2023 per n. 30 alloggi;
- Il rimborso spese per la residenza agli studenti “La Presentazione” in convenzione con il Politecnico di Milano per € 75.640,00 per n. 40 posti letto fino a luglio 2023 e n. 10 posti da ottobre 2023;
- Il rimborso spese per i posti al Collegio Pomini di Castellanza in convenzione con la LIUC per € 37.752,00 per n. 8 posti letto;
- La spesa per servizi abitativi degli atleti dei college sportivi per € 56.100,00;
- La spesa per il contratto con il condominio LEM pari a € 13.200,00 per n. 4 posti letto;
- Il contratto per il servizio di mensa diffusa agli studenti a favore di studenti beneficiari di borsa di studio regionale per € 100.000,00.

La voce Interventi per il diritto allo studio, pari a € 1.431.023,00, comprende le borse di studio erogate agli studenti, di cui € 1.131.023,00 su finanziamento della Regione Lombardia e € 300.000,00 su contributo Fis del Mur.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

La voce, che ammonta a € 151.783,00, comprende principalmente:

- Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni da parte dei Dipartimenti universitari per € 88.200,00, anche sul Piano Strategico;
- Spese per congressi per il Servizio Relazioni internazionali, relativi alla Summer e Winter School, per € 40.000,00;
- Spese correnti per brevetti per € 10.000,00;
- Spese per missioni e rimborsi spese su progetti di ricerca € 13.583,00.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce che ammonta a € 559.171,00, accoglie le somme per contributi di dottorato (CA.04.46.08.01.05) per € 356.203,00, pari al 10% dell'importo lordo della borsa di dottorato annuale spettante a tutti gli iscritti al dottorato come ai sensi del D.M. 226 del 14 dicembre 2021. La previsione comprende inoltre € 23.000,00 per la convenzione con l'associazione Riemann International School of Mathematics (RISM), per il progetto “Istituzione del premio Internazionale Riemann Medal”.

Viene altresì prevista la somma da destinare a partner relativa al progetto INPS Valore PA (CA.04.46.03.09) per € 179.968,00.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce, che ammonta a € 321.093,00 (CA.04.40.01.02), accoglie i costi di dotazione per l'acquisto dei materiali di consumo per ogni laboratorio, relativi ai dipartimenti scientifici per € 85.193,00 come assegnato



dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 luglio 2022 e per progetti di ricerca per € 189.900,00. Viene prevista altresì la somma di € 35.000,00 dell'Ufficio servizi di staff e gestione grandi attrezzature.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

La voce non viene valorizzata.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce (CA.04.40.03.01) che ammonta a € 596.669,00 comprende principalmente:

- € 582.264,00 per acquisti di riviste e monografie in formato cartaceo ed elettronico, banche dati on line e su cd Rom da parte dell'Area Servizi bibliotecari e documentali. Si segnala come da deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 16 luglio 2021, le licenze d'uso a tempo determinato, tra cui quelle per l'acquisizione di riviste e banche dati on-line dell'Area Sistemi Bibliotecari e Documentali con corrispettivo anticipato una tantum sono valorizzate come investimenti tra le "Licenze d'uso", anziché a costo quali "Riviste e monografie biblioteca formato elettronico";
- € 1.500,00 relativi al Servizio approvvigionamenti per servizio Telemaco;
- € 2.000,00 relativi all'Ufficio Sicurezza e sostenibilità;
- € 6.205,00 relativi ad acquisto libri, riviste e giornali da parte dei Dipartimenti;
- € 4.700,00 relativi alle spese dei Servizi generali e logistici Varese e Como per acquisto di quotidiani e abbonamenti a riviste e libri per esigenze dell'Amministrazione Centrale.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Descrizione	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	3.391.710,00	2.881.197,00	-510.513,00
Acquisto di servizi	4.549.612,00	4.846.529,00	296.917,00
Oneri servizi in appalto	5.894.658,00	6.476.717,00	582.059,00
Forza motrice - consumo acqua e combustibili	2.135.731,00	5.645.310,00	3.509.579,00
Consulenze legali tecniche e amministrative	325.100,00	355.300,00	30.200,00
TOTALE	16.296.811,00	20.205.053,00	3.908.242,00



La voce “Oneri servizi per manutenzioni e riparazioni” è così dettagliata:

Descrizione	Voce Coan	Stanziamento Esercizio 2022	Stanziamento Esercizio 2023	Differenza
Manutenzione ordinaria di immobili	CA.04.41.01.01	221.131,00	431.248,00	210.117,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	CA.04.41.01.02	252.984,00	232.215,00	- 20.769,00
Manutenzione automezzi	CA.04.41.01.03	24.500,00	20.000,00	- 4.500,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	CA.04.41.01.04	20.494,00	3.666,00	- 16.828,00
Manutenzione software	CA.04.41.01.05	1.120.645,00	1.172.437,00	51.792,00
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	CA.04.41.01.07	1.641.082,00	887.235,00	- 753.847,00
Manutenzione ordinaria aree verdi	CA.04.41.01.08	110.874,00	134.396,00	23.522,00
Totale		3.391.710,00	2.881.197,00	- 510.513,00

La voce comprende:

- La manutenzione ordinaria di immobili pari complessivamente a € 431.248,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management in relazione alle obbligazioni contrattuali assunte per la gara CONSIP 2022-2028 Minuto Mantenimento Edile per € 43.327,00; in relazione alle obbligazioni contrattuali assunte per le opere di tinteggiatore per € 176.900,00; in relazione alle obbligazioni contrattuali assunte e da assumere per le opere edili 211.021,00;
- La voce manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature pari a € 232.215,00 comprende: manutenzione degli audiovisivi, la riparazione biciclette; manutenzione ordinaria del software presenze/assenze del personale tecnico-amministrativo; canoni di assistenza sistemi di videoconferenza; canoni di manutenzione per le centrali ed i Telefoni del Sistema Telefonico di Ateneo; canoni di manutenzione derivanti dall'acquisizione di nuovi apparati trasmissione dati necessari per servire i nuovi locali ed i nuovi edifici dell'Ateneo; manutenzione delle grandi attrezzature scientifiche per € 140.000,00;
- La voce altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni pari a € 3.666,00 comprende le spese di manutenzione di apparecchiature di ricerca da parte dei Dipartimenti, le spese di manutenzione di videoproiettori e attrezzature didattiche;
- La voce manutenzione software pari a € 1.172.437,00 comprende tutti i canoni e le licenze dei sistemi applicativi a carico dell'Area Sistemi Informativi e dell'Area servizi bibliotecari e documentali;
- La voce manutenzione ordinaria e riparazione impianti pari a € 887.235,00, dell'Ufficio Facility & Energy Management comprende le obbligazioni contrattuali in essere per la gara Consip;
- La voce manutenzione ordinaria aree verdi pari a € 134.396,00 comprende le spese di manutenzione delle aree verdi e del servizio di sgombero neve per tutte le sedi.

La voce “acquisto di servizi” riguarda:



DESCRIZIONE	Voce coan	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Differenza
Altre prestazioni e servizi da terzi	04.41.04.03-04.41.09.03- 04.41.09.05-04.41.10.05.01- 04.41.10.14-07.70.01.02- CA.04.41.09.01	383.150,00	414.324,00	31.174,00
Altre prestazioni per servizi scientifici	04.41.10.09.01	670.000,00	825.000,00	155.000,00
Altre spese per servizi commerciali	04.41.02.03-04.41.02.04- 04.41.02.06	2.046.604,00	1.922.415,00	-124.189,00
Altre spese per servizi generali	04.41.07.08	26.266,00	38.300,00	12.034,00
Assicurazioni	04.41.07.01	274.226,00	235.761,00	-38.465,00
Buoni Pasto	04.43.15.01.02	276.120,00	342.500,00	66.380,00
Spese di trasporto	04.41.07.07	20.690,00	42.500,00	21.810,00
Spese per convegni	04.41.03.01.01	100.900,00	213.893,00	112.993,00
Spese per pubblicazioni / divulgazione attività istituzionale	04.41.04.02-04.41.02.05	81.800,00	210.000,00	128.200,00
Spese postali	04.41.07.02	27.600,00	27.400,00	-200,00
Spese pubblicità obbligatoria	04.41.02.01	14.000,00	13.986,00	-14,00
Spese pubblicità (tetto di spesa D.L. 78/2010)	04.41.02.02	11.940,00	5.000,00	-6.940,00
Telefonia fissa	04.41.07.04	72.500,00	20.000,00	-52.500,00
Telefonia mobile	04.41.07.05	2.000,00	8.000,00	6.000,00
Spese connettività e linee dati	04.41.07.06	474.816,00	467.450,00	-7.366,00
Vigilanza	04.41.04.01	67.000,00	60.000,00	-7.000,00
Totale		4.549.612,00	4.846.529,00	296.917,00

- La spesa per altre prestazioni e servizi da terzi pari a € 414.324,00 comprende il contratto per il servizio di supporto agli adempimenti fiscali e il contratto per l'assistenza e consulenza assicurativa, il contratto con il Consigliere di fiducia, i contratti a supporto del servizio prevenzione e protezione (rilievi strumentali, valutazioni, campionamenti, misurazioni), i costi per i CPI, certificazioni energetiche e indagini diagnostiche edifici, contratto RPD/DPO e risorse dei dipartimenti sul Piano Strategico.
- La spesa per altre prestazioni per servizi scientifici pari a € 825.000,00 è relativa al Fondo per Ricerca di Ateneo (FAR) per € 700.000,00 che sarà successivamente ripartita e trasferita ai Dipartimenti. A ciò si aggiungono € 125.000,00 per Fondo Starting Grant di cui € 50.000,00 quali risorse aggiuntive sul Piano strategico.

- Le altre spese per servizi commerciali pari a € 1.922.415,00 comprendono l'acquisizione di servizi commerciali da parte dell'Area Sistemi informativi.
- La spesa per convegni pari a € 213.893,00 comprende le spese sostenute dai Dipartimenti per l'organizzazione di convegni e congressi, le spese previste dal Servizio Comunicazione e promozione istituzionale e culturale relativamente alla stagione concertistica, le spese e convegni dei dipartimenti e dell'area Ricerca sul Piano strategico (€ 169.400,00) e le spese per convegni su progetti di ricerca dei dipartimenti.
- La spesa per pubblicazioni /divulgazione attività istituzionale pari a € 210.000,00 comprende la spesa di € 127.000,00 pubblicazioni sul Piano Strategico (contratto Frontiers e MDPI) dell'Area Biblioteche, € 76.000,00 quali risorse aggiuntive dei Dipartimenti sul Piano strategico per stampati e pubblicazioni.

La voce "oneri per servizi in appalto" comprende:

Descrizione	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Appalto servizio pulizia locali	04.41.05.01	1.401.264,00	1.197.359,00	-203.905,00
Appalto smaltimento rifiuti speciali	04.41.05.02	39.650,00	62.000,00	22.350,00
Appalto servizio calore	04.41.05.03	642.900,00	1.200.000,00	557.100,00
Altri servizi in appalto	04.41.05.04	3.810.844,00	4.017.358,00	206.514,00
TOTALE		5.894.658,00	6.476.717,00	582.059,00

La spesa dell'appalto servizio calore è sensibilmente incrementata rispetto all'esercizio 2022 a causa dell'aumento delle tariffe energetiche e del conflitto Russia-Ucraina.

La voce altri servizi in appalto comprende: il contratto aggiudicato per i servizi integrati di biblioteca, il contratto per l'affidamento del servizio contact-center e il contratto per i servizi integrati di ateneo, che includono i servizi di assistenza tecnica informatica, i servizi di assistenza d'aula e alla didattica, i servizi di assistenza ai laboratori informatici e ai laboratori didattici complessi e di ricerca, i servizi di reception e accessori, i servizi di gestione eventi e i servizi di realizzazione video a supporto degli eventi istituzionali dell'Ateneo.

La voce "Forza motrice - consumo acqua e combustibili" è così dettagliata:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Energia elettrica	04.41.06.01	1.712.151,00	4.800.000,00	3.087.849,00
Combustibili per riscaldamento	04.41.06.02	337.270,00	760.000,00	422.730,00
Acqua	04.41.06.03	80.310,00	80.310,00	0,00
Utenze varie	04.41.06.05	6.000,00	5.000,00	-1.000,00
Totale		2.135.731,00	5.645.310,00	3.509.579,00



Lo stanziamento dell'esercizio 2023 è sensibilmente incrementato a fronte dell'aumento delle tariffe energetiche e del conflitto Russia-Ucraina. L'Ateneo ha intrapreso misure di razionalizzazione del consumo energetico e verifiche sul monitoraggio degli impianti, anche con il coordinamento di un gruppo di lavoro all'uopo costituito.

La voce "Consulenze" pari complessivamente a € 355.300,00 comprende:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Stanziamento Esercizio 2022	Stanziamento Esercizio 2023	Differenza
Consulenze tecniche	04.41.08.01	85.600,00	120.700,00	35.100,00
Consulenze mediche	04.41.08.02	123.500,00	129.600,00	6.100,00
Spese legali e notarili	04.41.08.04	66.000,00	55.000,00	- 11.000,00
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	04.41.08.05	50.000,00	50.000,00	-
Totale		325.100,00	355.300,00	-30.200,00

- Le consulenze tecniche pari a € 120.700,00 comprendono € 40.000,00 per l'Ufficio Patrimonio per consulenze tecniche energetiche, € 60.700,00 per consulenze dell'ufficio Sicurezza e € 20.000,00 del Servizio front e back office per la consulenza specifica con progettista audio/video per supporto alla progettazione delle aule evolute e per auditorium Castelnuovo;
- Le consulenze mediche pari a € 129.600,00 comprendono le prestazioni del medico competente e del medico veterinario.
- Le spese legali e notarili sono pari a € 55.000,00, e comprendono i compensi professionali agli Avvocati dello Stato, agli Avvocati del libero foro, al CTU e/o CTP.
- Gli oneri per soccombenze legali e giudiziarie pari a € 50.000,00 e comprendono la rifusione delle spese legali alla controparte vittoriosa oltre esborsi per condanne in sede giudiziaria, a seguito di soccombenze totali o parziali ovvero transazioni giudiziali o stragiudiziali.

9) Acquisto altri materiali

DESCRIZIONE	Voce COAN	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Differenza
Cancelleria e altri materiali di consumo	04.40.01.01-03	295.842,00	213.160,00	-82.682,00
Acquisto beni strumentali (< 516 €)	04.40.04.01	39.488,00	25.500,00	-13.988,00
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	04.40.04.02	314.393,00	276.803,00	-37.590,00
Altri materiali	04.40.06.01	9.500,00	19.000,00	9.500,00
Benzina e gasolio per autotrazione	04.41.06.04	7.000,00	8.308,00	1.308,00
Totale		666.223,00	542.771,00	-123.452,00



La spesa per benzina e gasolio per autotrazione comprende € 8.308,00 a carico di progetti di ricerca dei Dipartimenti universitari.

10) Rimanenze

La voce non viene valorizzata.

11) Costi per godimento beni di terzi

DESCRIZIONE	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Fitti passivi	04.42.01.01	40.000,00	42.000,00	2.000,00
Spese condominiali	04.42.01.02	71.000,00	73.000,00	2.000,00
Noleggi e spese accessorie	04.42.01.03	103.545,00	84.610,00	-18.935,00
Canoni leasing	04.42.02.01	27.818,00	52.000,00	24.182,00
Totale		242.363,00	251.610,00	9.247,00

I fitti passivi pari a € 42.000,00 si riferiscono per € 41.000,00 alle spese di Locazione dell'immobile in Varese - Via O. Rossi (Interno Asl) - Padiglione Biffi, e € 1.000,00 al canone di concessione in uso della Provincia di Como per ISIS Setificio "Carcano".

Le spese condominiali pari a € 73.000,00 sono così dettagliate:

Comune	Locatore	Immobile	Previsione di Spesa	
Varese	ASST DEI SETTE LAGHI	Varese - Via O.Rossi (Interno Asl) - Padiglione Biffi	Euro	18.000,00
Varese	Condominio Minazzi	Varese - Via Piave N. 11	Euro	5.000,00
Como	Provincia Como	Como - Via Castelnuovo	Euro	35.000,00
Como	Comune di Como	Como - Viale Cavallotti, 5	Euro	15.000,00

I noleggi e spese accessorie, pari a € 84.610,00, comprendono il noleggio di stampanti, fotocopiatrici, macchine affrancatrici, macchina imbustatrice.

I canoni leasing di € 52.000,00 sono relativi ai nuovi automezzi in leasing dell'Ateneo.



12) Altri costi

Descrizione	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Contributi e quote associative	04.46.03.01	173.200,00	185.250,00	12.050,00
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione e Senato Accademico	04.46.04.01- 04.46.04.09	72.000,00	72.000,00	-
Indennità e rimborsi trasferita al Collegio dei Revisori dei Conti	04.46.04.02-03	48.100,00	48.100,00	-
Indennità e rimborsi trasferita ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	04.46.04.04-05	55.400,00	55.400,00	-
Indennità di carica organi accademici	04.46.04.06	291.940,00	291.940,00	-
Concorsi ed esami di stato	04.43.18.05	80.000,00	80.000,00	-
Compensi per difesa in giudizio	04.43.18.11	44.250,00	44.250,00	-
Altri oneri diversi di gestione	04.46.03.03-06	-	-	-
TOTALE		764.890,00	776.940,00	12.050,00

Le indennità di carica degli organi accademici sono riferite a: Rettore, Prorettore Vicario, Direttori di Dipartimento e Presidente della Scuola di Medicina.

X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

DESCRIZIONE	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	136.763,00	565.099,00	428.336,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.229.505,00	2.003.357,00	773.852,00
Totale	1.366.268,00	2.568.456,00	1.202.188,00

La voce, complessivamente pari a € 2.568.456,00, evidenzia i costi di competenza dell'esercizio 2023 per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, acquistate negli esercizi precedenti e altresì una stima degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali le cui acquisizioni sono previste a budget 2023. L'importo degli ammortamenti è stato in gran parte sterilizzato con la rilevazione di "Contributi agli investimenti" per € 390.679,00 e con l'utilizzo dei fondi vincolati per ammortamenti futuri su immobilizzazioni pre-2014 per € 440.591,00; mentre la differenza di € 1.737.186,00 rimane a carico dell'Ateneo.



1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Ammortamento licenze	04.44.04.02	1.518,00	255.636,00	254.118,00
Ammortamento canone una tantum su licenze software	04.44.04.03	5.207,00	276.561,00	271.354,00
Ammortamento software	04.44.05.01	139,00	0,00	-139,00
Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	04.44.07.01	129.899,00	32.902,00	-96.997,00
Ammortamento nuove costruzioni beni di terzi	04.44.07.02	0,00	0,00	0,00
TOTALE		136.763,00	565.099,00	428.336,00



2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Ammortamento fabbricati urbani	04.44.08.01	907.493,00	907.493,00	-
Ammortamento impianti sportivi	04.44.08.03	61.953,00	61.953,00	-
Ammortamento altri immobili	04.44.08.04	542,00	542,00	-
Ammortamento impianti specifici e macchinari	04.44.09.01	10.820,00	10.719,00	- 101,00
Ammortamento impianti specifici su beni di terzi	04.44.09.02	-	-	-
Ammortamento impianti generici su beni propri	04.44.09.03	24.868,00	71.115,00	46.247,00
Ammortamento impianti generici su beni di terzi	04.44.09.04	5.152,00	32.969,00	27.817,00
Ammortamento attrezzature informatiche	04.44.09.05	3.089,00	97.262,00	94.173,00
Ammortamento attrezzature didattiche	04.44.09.06	29.436,00	55.598,00	26.162,00
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	04.44.09.07	25.664,00	127.263,00	101.599,00
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	04.44.09.08	8.356,00	17.419,00	9.063,00
Ammortamento attrezzatura generica e varia	04.44.09.09	1.451,00	9.151,00	7.700,00
Ammortamento grandi attrezzature (> 50.000 €)	04.44.09.10	23.494,00	307.833,00	284.339,00
Ammortamento mobili e arredi	04.44.10.01	22.789,00	24.467,00	1.678,00
Ammortamento arredi tecnici	04.44.10.02	13.495,00	22.439,00	8.944,00
Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	04.44.10.03	88.567,00	257.134,00	168.567,00
Ammortamento mobili ed arredi ammortizzabili entro l'anno	04.44.10.04	-	-	-
Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	04.44.11.01	2.336,00	-	- 2.336,00
TOTALE		1.229.505,00	2.003.357,00	773.852,00

3) Svalutazioni immobilizzazioni

La voce non viene valorizzata.

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

La voce non viene valorizzata.

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	Voce COAN	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Accantonamento a fondo rischi di cambio	04.46.01.05	-	-	-
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	04.46.01.06	-	-	-
Accantonamento a fondo di riserva	04.46.02.01	250.000,00	200.000,00	- 50.000,00



Accantonamento fondi di ricerca vincolati org. ist.li	04.46.02.03	150.000,00	100.000,00	- 50.000,00
TOTALE		400.000,00	300.000,00	- 100.000,00

La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 300.000,00 comprende il fondo per contributi straordinari del Rettore di € 100.000,00 e l'accantonamento a fondo di riserva di € 200.000,00.

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della categoria è il seguente:

Descrizione	Voce COAN	Stanziamen- to Esercizio 2022	Stanziamen- to Esercizio 2023	Differenza
Altre imposte e tasse	04.46.09.01-02-03-04-07 / 07.70.02.03 / 07.70.02.06/ 07.70.02.08/07.70.02.09/07.70.02.11	578.240,00	289.266,00	- 288.974,00
Spese e commissioni bancarie e postali	04.47.01.04-05	49.253,00	63.153,00	13.900,00
Versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse	04.48.05.01	163.171,00	163.171,00	-
TOTALE		790.664,00	515.590,00	- 275.074,00

La voce Altre imposte e tasse non sul reddito comprende: imposta di bollo, imposta di registro, tassa rifiuti, IMU, tasse auto, tasse di concessione governativa all'ANAC per procedure negoziate aperte, tasse sui telefoni cellulari, ecc.

La voce spese e commissioni bancarie e postali comprende le spese per la fideiussione con l'Istituto tesoriere per l'acquisto dell'Edificio Torre di Via Valleggio a Como.

La voce "Versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse" contiene le somme versate all'Erario provenienti da riduzioni per disposizioni normative diverse, contenute nella sezione 1.3.



Versamenti al Bilancio dello Stato	importo
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008, Art. 61 comma 5 - spese per relazioni pubbliche e convegni	24.894,58
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, Art. 6 comma 3 - 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	59.959,72
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, Art. 6 comma 8 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	13.966,96
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008, Art. 67 comma 6 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi	59.514,65
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, Art. 6 comma 14 - Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.834,41
TOTALE	163.170,32

TOTALE COSTI (B) € 106.774.306,00

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI (A-B) € -96.416,00

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	DIFFERENZA
Proventi finanziari	2.388,00	2.388,00	-
Interessi e altri oneri finanziari	- 25.700,00	- 20.700,00	5.000,00
Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE	-23.312,00	-18.312,00	5.000,00



1) Proventi finanziari

La somma di € 2.388,00 include gli interessi attivi maturati sul titolo BTP "Ragnotti" (CA.05.54.02.02).

2) Interessi ed altri oneri finanziari

La somma di € 20.700,00 comprende gli interessi passivi sui mutui per il Palazzetto Sportivo e la Colonia Agricola (CA.04.47.01.02).

3) Utili e perdite su cambi

La voce non viene valorizzata.

TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) - € 18.312,00

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	DIFFERENZA
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	DIFFERENZA
Proventi	-	-	-
Oneri	-	-	-
TOTALE	0,00	0,00	0,00



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

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	DIFFERENZA
Irap retributivo			
docenti e ricercatori	2.205.623,00	2.479.157,00	273.534,00
collaborazioni scientifiche	-	-	-
docenti a contratto	-	-	-
esperti linguistici	-	-	-
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	21.018,00	21.187,00	169,00
personale dirigente e tecnico amministrativo	796.192,00	895.729,00	99.537,00
totale IRAP retributivo	3.022.833,00	3.396.073,00	373.240,00
Irap produttivo	-	-	-
Irap su attività commerciale	-	-	-
IRES dell'esercizio	158.000,00	158.000,00	-
TOTALE	3.180.833,00	3.554.073,00	373.240,00

Sono riassunte tutte le imposte per IRAP a cui sono assoggettati, in base al metodo retributivo tutti i compensi erogati al personale dipendente e ai collaboratori esterni.

L'IRES sull'attività commerciale tassa il reddito d'impresa sulle attività commerciali effettuate dall'Ateneo (CA.04.49.01.01).



RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO - € 3.666.801,00

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

CA 05.50.16.02 Utilizzo risultato gestionale da esercizi precedenti

Per portare in pareggio il budget unico autorizzatorio, vengono vincolati sino all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2023 i risultati di esercizi precedenti per € 3.668.801,00.

TOTALE UTILIZZO RISERVE PATRIMONIO NETTO € 3.668.801,00

RISULTATO A PAREGGIO € 0,00

3.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo

La voce non viene valorizzata.

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce non viene valorizzata.

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Voce Coan	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Licenze d'uso	CA.01.10.04.02	539.695,00	491.547,00	- 48.148,00
Canoni una tantum su licenze software	CA.01.10.04.03	681.345,00	72.321,00	- 609.024,00
TOTALE		1.221.040,00	563.868,00	-657.172,00

La voce Licenze d'uso è stata valorizzata dall'Area servizi bibliotecari e documentali per € 491.547,00.

Come già indicato nei costi, nella deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 16 luglio 2021 è stata approvata la corretta imputazione della spesa, per l'acquisto delle licenze a tempo determinato, per software il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone annuale. La natura della spesa comporta di conseguenza che debba essere valutata come posta di investimento anziché come voce di costo, in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità Par. 3.2, in riferimento alla tipologia di beni immateriali, fra cui sono ricomprese le licenze d'uso a tempo determinato che prevedono il pagamento di un corrispettivo "una tantum" pagato all'inizio a valere per tutto il periodo di licenza. Pertanto dal prossimo esercizio tali spese non sono più valutate a costo, quali "Riviste e monografie biblioteca formato elettronico", ma a investimento tra le "Licenze d'uso".

La voce Canoni una tantum su licenze software per complessivi € 72.321,00,00 comprende canoni su licenze software del Servizio Biblioteche e dell'Ufficio sistemi informativi gestionali.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Voce Coan	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	CA.01.10.06.07	2.332.344,00	1.753.307,00	- 579.037,00
TOTALE		2.332.344,00	1.753.307,00	-579.037,00



La voce viene valorizzata per € 1.753.307,00 e comprende:

- € 500.000,00 dell'Area infrastrutture e approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 in relazione ad assegnazioni ministeriali specifiche per le manutenzioni;
- € 1.253.307,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management per approvvigionamenti per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 a carico dell'Ateneo.

5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce non viene valorizzata.

TOTALE I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

€ 2.317.175,00

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Terreni e fabbricati

La voce non viene valorizzata.

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Voce Coan	Stanziamento Esercizio 2022	Stanziamento Esercizio 2023	Differenza
Impianti e macchinari specifici	CA.01.11.02.01	480.000,00	60.000,00	- 420.000,00
Impianti generici su beni propri	CA.01.11.02.03	154.920,00	71.371,00	- 83.549,00
Impianti generici su beni di terzi	CA.01.11.02.04	134.920,00	461.771,00	326.851,00
Attrezzature informatiche	CA.01.11.02.05	117.517,00	103.682,00	- 13.835,00
Attrezzature didattiche	CA.01.11.02.06	93.165,00	333.200,00	240.035,00
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	CA.01.11.02.08	-	-	-
Macchine da ufficio	CA.01.11.03.03	325.305,00	311.556,00	- 13.749,00
TOTALE		1.305.827,00	1.341.580,00	35.753,00

- La voce Impianti e macchinari specifici di € 60.000,00 comprende le risorse aggiuntive sul Piano Strategico dell'Ufficio Sicurezza e Sostenibilità per l'efficientamento energetico dei consumi elettrici;
- La voce Impianti generici su beni propri di € 71.371,00 comprende gli investimenti da effettuare sulla gara Consip 2022/2028 dell'Ufficio Facility & Energy Management;
- La voce Impianti e macchinari generici su beni di terzi di € 461.771,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management comprende la somma di € 390.400, per sistemazione gruppi frigo "Lanzavecchia" e € 71.371,00 per la gara Consip Manutenzioni impianti 2022-2028;
- La voce Attrezzature informatiche pari a € 103.682,00 si riferisce principalmente a spese dei Dipartimenti su progetti di ricerca;
- La voce Attrezzature didattiche pari a € 333.200,00 comprende € 256.200,00 dell'Ufficio Digital Learning e sistemi multimediali per l'acquisizione di 10 aule evolute (si prevede di acquisirne 10 all'anno per arrivare al completo rinnovo delle aule nel giro di 5 anni);
- La voce Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche non viene valorizzata;

- La voce Macchine da ufficio per € 311.556,00 comprende le spese a carico dei Dipartimenti pari a € 31.556,00 e la somma di € 280.000,00 dell'Ufficio Digital Learning e sistemi multimediali per la sostituzione dei terminali di video-conferenza (n. 30 terminali polycom e n. 6 terminali lifesize).

3) Attrezzature scientifiche

Descrizione	Voce Coan	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Attrezzature tecnico-scientifiche	CA.01.11.02.07	31.000,00	145.229,00	114.229,00
Attrezzatura generica e varia	CA.01.11.02.09	-	-	-
TOTALE		31.000,00	145.229,00	114.229,00

La voce Attrezzature tecnico-scientifiche pari a € 145.229,00 comprende la spesa per acquisto presidi e macchinari per l'Ufficio Sicurezza per € 7.000,00; la differenza di € 138.229,00 riguarda le spese a carico dei Dipartimenti sui progetti di ricerca futuri e sul piano strategico di Ateneo (DBSV € 50.000,00 e DISTA € 22.000,00).

La voce Attrezzatura generica e varia non viene valorizzata.

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali.

La voce non viene valorizzata.

5) Mobili e Arredi

Descrizione	Voce Coan	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	50.500,00	492.500,00	442.000,00
Arredi tecnici	CA.01.11.03.02	-	700.000,00	700.000,00
Mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	CA.01.11.03.04	-	-	-
TOTALE		50.500,00	1.192.500,00	1.142.000,00

La voce "Mobili e arredi" pari a € 1.192.500,00, comprende:

- € 350.000,00 per arredi Padiglione Rossi;
- € 700.000,00 per arredi tecnici dell'Ufficio Facility & Energy Management, di cui €200.000,00 per arredi Aula Magna Via Ravasi e € 500.000,00 per arredi Padiglione Bassani;
- € 142.000,00 per servizi generali logistici Varese e Como.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti



Descrizione	Voce Coan	Stanziamiento Esercizio 2022	Stanziamiento Esercizio 2023	Differenza
Manutenzione straordinaria immobili propri	CA.01.11.08.05	1.669.410,00	2.638.280,00	968.870,00
Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	CA.01.11.08.06	134.920,00	71.371,00	- 63.549,00
TOTALE		1.804.330,00	2.709.651,00	905.321,00

La voce Manutenzione straordinaria immobili beni propri pari a € 2.638.280,00 comprende principalmente:

- € 2.000.000,00 per Adeguamento messa a norma edificio Torre Valleggio (di cui per € 1.110.000,00 si prevede il finanziamento Mur su bando DM 1274/21);
- € 520.161,00 per la manutenzione straordinaria immobili beni propri di cui alla gara Consip 2022/2028;
- € 112.850,00 per la gara opere edili da stipulare 2023/2027.

La voce Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici di € 71.371,00 è valorizzata dall'Ufficio Facility & Energy Management per la gara Consip 2022/2028.

7) Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Voce Coan	Totale 2023
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	CA.01.11.04.01	€ 0,00

La voce non viene valorizzata.

TOTALE II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

€ 5.388.960,00



III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Descrizione	Voce Coan	Totale 2023
Partecipazione in altre imprese	CA.01.12.01.01	€ -

La voce non viene valorizzata.

TOTALE III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE € 0,00

TOTALE GENERALE IMMOBILIZZAZIONI € 7.706.135,00

Il totale del Budget Investimenti, pari complessivamente a € 7.706,135,00 viene coperto con:

- Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti) per € 1.623.000,00, così composti:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Finanziamento MIUR ai Dipartimenti di eccellenza	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni	500.000,00
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	10.000,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	
Contributi correnti da Unione Europea	-
Contributi correnti da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	3.000,00
Altri proventi di carattere commerciale	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Enti di Ricerca	-
Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per Ricerca scientifica	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	-
Contributi correnti da donazioni	-



Finanziamento dal MUR per edilizia	1.110.000,00
Finanziamento dal MUR per attività sportiva	-
Contributi correnti da imprese private	-
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	-
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	-
TOTALE	1.623.000,00

- Risorse proprie, ovvero con l'utilizzo di risultato degli esercizi precedenti, da accantonare nelle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, per € 6.083.135,00.

4 ALLEGATI

4.1 BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2023

È stato predisposto in relazione allo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 e alla nuova codifica Siope delle voci di entrata e di spesa che confluiscono al III e IV livello prospettato.

È stata effettuata una riconciliazione dei dati delle voci di budget, opportunamente rettificata tenendo conto delle presunte entrate ed uscite finanziarie, con le voci di entrata e spesa del glossario Siope.

Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

		2023
ENTRATE		€ 141.970.307,00
E/U Livello	Descrizione	
E I	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -
E II	Tributi	€ -
E III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E I	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 84.211.564,00
E II	Trasferimenti correnti	€ 84.211.564,00
E III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ -
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 80.259.549,00
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 2.964.743,00
E IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -
E III	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -
E IV	Trasferimenti correnti da famiglie	€ -
E III	Trasferimenti correnti da Imprese	€ 270.272,00
E IV	Sponsorizzazioni da imprese	€ -
E IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ -
E III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -
E IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 7.000,00
E III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -
E IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 710.000,00
E IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -
E I	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 21.354.763,00
E II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 21.215.668,00
E III	Vendita di beni	€ -
E III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 20.591.668,00



E III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 624.000,00
E II	Interessi attivi	€ 2.388,00
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	€ 2.388,00
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	€ -
E III	Altri interessi attivi	€ -
E II	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 136.707,00
E III	Indennizzi di assicurazione	€ -
E III	Rimborsi in entrata	€ 88.287,00
E III	Altre entrate correnti n.a.c.	€ 48.420,00
E I	Entrate in conto capitale	€ 2.174.963,00
E II	Contributi agli investimenti	€ 2.174.963,00
E III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ -
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	€ 2.011.963,00
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	€ 120.000,00
E IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	€ -
E III	Contributi agli investimenti da Famiglie	€ -
E IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	€ -
E III	Contributi agli investimenti da Imprese	€ -
E IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	€ -
E IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	€ -
E IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	€ -
E III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	€ 35.000,00
E III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -
E IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	€ 8.000,00
E IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ -
E III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	€ -
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	€ -
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	€ -
E II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ -
E III	Alienazione di beni materiali	€ -
E III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	€ -
E III	Alienazione di beni immateriali	€ -
E I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
E II	Alienazione di attività finanziarie	€ -



E III	Alienazione di partecipazioni	€ -
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	€ -
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	€ -
E II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ -
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	€ -
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	€ -
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	€ -
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	€ -
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	€ -
E II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ -
E III	Prelievi da depositi bancari	€ -
E I	Accensione Prestiti	€ -
E II	Accensione prestiti a breve termine	€ -
E III	Finanziamenti a breve termine	€ -
E II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ -
E III	Finanziamenti a medio lungo termine	€ -
E III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	€ -
E I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
E II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
E III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
E I	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 34.229.017,00
E II	Entrate per partite di giro	€ 32.428.897,00
E III	Altre ritenute	€ -
E III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 28.866.543,00
E III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ -
E III	Altre entrate per partite di giro	€ 3.562.354,00
E II	Entrate per conto terzi	€ 1.800.120,00
E III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	€ -
E III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	€ -
E III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	€ -
E III	Depositi di/presso terzi	€ -
E III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	€ 1.800.120,00
E III	Altre entrate per conto terzi	€ -



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DELL'INSUBRIA**

USCITE	2023	€ 151.615.674,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione		<i>Servizi generali delle PA - Ricerca di base</i>	<i>Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici</i>	<i>Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore</i>	<i>Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione</i>	<i>Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</i>	<i>Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</i>	<i>Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato</i>
U I	Spese correnti	€ 113.698.807,00	€ 54.661.854,00	€ 182.148,00	€ 23.646.237,00	€ 3.253.306,00	€ 446.540,00	€ 31.508.722,00	€ -
U II	Redditi da lavoro dipendente	€ 51.329.252,00	€ 49.074.228,00	€ 131.992,00	€ 185.920,00	€ -	€ -	€ 1.937.112,00	€ -
U III	Retribuzioni lorde	€ 39.931.187,00	€ 37.730.375,00	€ 127.513,00	€ 185.920,00			€ 1.887.379,00	
U III	Contributi sociali a carico dell'ente	€ 11.398.065,00	€ 11.343.853,00	€ 4.479,00				€ 49.733,00	
U II	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 4.203.595,00	€ 2.449.696,00	€ 22.573,00	€ 106.900,00	€ 90.000,00	€ -	€ 1.534.426,00	€ -
U III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€ 4.203.595,00	€ 2.449.696,00	€ 22.573,00	€ 106.900,00	€ 90.000,00		€ 1.534.426,00	
U II	Acquisto di beni e servizi	€ 28.159.861,00	€ 575.214,00	€ 27.583,00	€ 1.528.504,00	€ 1.344.283,00	€ 446.540,00	€ 24.237.737,00	€ -
U III	Acquisto di beni	€ 836.964,00	€ 159.500,00	€ 19.000,00	€ 199.353,00			€ 459.111,00	
U III	Acquisto di servizi	€ 27.322.897,00	€ 415.714,00	€ 8.583,00	€ 1.329.151,00	€ 1.344.283,00	€ 446.540,00	€ 23.778.626,00	
U II	Trasferimenti correnti	€ 26.061.308,00	€ 2.562.716,00	€ -	€ 21.541.890,00	€ 1.491.023,00	€ -	€ 465.679,00	€ -
U III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	€ -							
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	€ 179.968,00						€ 179.968,00	
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	€ 356.203,00	€ 356.203,00						
U IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	€ -							
U III	Trasferimenti correnti a Famiglie	€ -							
U IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	€ 25.204.426,00	€ 2.206.513,00		€ 21.541.890,00	€ 1.456.023,00			
U IV	Altri trasferimenti a famiglie	€ -							



U III	Trasferimenti correnti a Imprese	€ -							
U IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	€ -							
U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	€ -							
U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	€ -							
U III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ -							
U IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 73.000,00						€ 73.000,00	
U III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	€ -							
U IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	€ 247.711,00				€ 35.000,00		€ 212.711,00	
U IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	€ -							
U II	Interessi passivi	€ 20.700,00	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 20.700,00	€ -
U III	Interessi su finanziamenti a breve termine	€ -							
U III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 20.700,00						€ 20.700,00	
U III	Altri interessi passivi								
U II	Altre spese per redditi da capitale	€ -							
U III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	€ -							
U III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	€ -							
U II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 333.171,00	€ -	€ -	€ -	€ 170.000,00		€ 163.171,00	€ -
U III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	€ -							
U III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	€ -							
U III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 333.171,00				€ 170.000,00		€ 163.171,00	
U II	Altre spese correnti	€ 3.590.920,00	€ -	€ -	€ 283.023,00	€ 158.000,00		€ 3.149.897,00	€ -
U III	Versamenti IVA a debito	€ 2.914.136,00						€ 2.914.136,00	



U III	Premi di assicurazione	€ 235.761,00						€ 235.761,00	
U III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	€ -							
U III	Altre spese correnti n.a.c.	€ 441.023,00			€ 283.023,00	€ 158.000,00			
U I	Spese in conto capitale	€ 4.370.905,00	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 4.347.905,00	€ -
U II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.347.905,00	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 4.347.905,00	€ -
U III	Beni materiali	€ 2.694.598,00						€ 2.694.598,00	
U III	Terreni e beni materiali non prodotti	€ -							
U III	Beni immateriali	€ 1.653.307,00						€ 1.653.307,00	
U III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	€ -							
U II	Contributi agli investimenti	€ 23.000,00	€ 23.000,00						
U III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	€ -							
U III	Contributi agli investimenti a Famiglie	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	€ -							
U III	Contributi agli investimenti a Imprese	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	€ -							
U III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	€ 23.000,00	€ 23.000,00						
U IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	€ -							
U III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto	€ -							



	del Mondo								
U IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	€ -							
U IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo								
U I	Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
U II	Acquisizioni di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
U III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	€ -							
U III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	€ -							
U III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	€ -							
U II	Concessione crediti di medio-lungo termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
U III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	€ -							
U III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	€ -							
U III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	€ -							
U III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	€ -							
U II	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie								
U II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ -							
U III	Versamenti a depositi bancari								
U I	Rimborso Prestiti	€ 82.676,00	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 82.676,00	€ -
U II	Rimborso prestiti a breve termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
U III	Rimborso Finanziamenti a breve termine								



U II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 82.676,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 82.676,00	€ -
U III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 82.676,00						€ 82.676,00	
U III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario								
U I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
U II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
U III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ -							
U I	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 33.463.286,00	€ 17.296,00	€ 3.000,00	€ 2.241.083,00	€ -		€ 31.201.407,00	€ 500,00
U II	Uscite per partite di giro	€ 31.676.067,00	€ 17.296,00	€ 3.000,00	€ 453.864,00	€ -		€ 31.201.407,00	€ 500,00
U III	Versamenti di altre ritenute	€ -							
U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 28.079.998,00						€ 28.079.998,00	
U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ -							
U III	Altre uscite per partite di giro	€ 3.596.069,00	€ 17.296,00	€ 3.000,00	€ 453.864,00			€ 3.121.409,00	€ 500,00
U II	Uscite per conto terzi	€ 1.787.219,00	€ -	€ -	€ 1.787.219,00	€ -		€ -	€ -
U III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	€ -							
U III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	€ -							
U III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	€ -							
U III	Depositi di/presso terzi	€ -							
U III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	€ 1.787.219,00			€ 1.787.219,00				
U III	Altre uscite per conto terzi	€ -							
			€ 54.702.150,00	€ 185.148,00	€ 25.887.320,00	€ 3.253.306,00	€ 446.540,00	€ 67.140.710,00	€ 500,00



4.2 ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2023-2025

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi dell' 'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	4,302,458.66	5,268,904.50	2,573,617.65	12,144,980.81
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	26,380.59	622,014.04	46,255.88	694,650.51
stanziamenti di bilancio	4,302,463.68	8,260,705.13	6,407,601.05	18,970,769.86
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	370,000.00	0.00	370,000.00
totale	8,631,302.93	14,521,623.67	9,027,474.58	32,180,401.18

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEMA B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 131 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma
Gatti Gianmarco

Note:

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra; è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
- (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2

- a) nazionale
- b) regionale

Tabella B.3

- a) mancanza di fondi
- b1) cause tecniche; protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
- b2) cause tecniche; presenza di contenzioso
- c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
- d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
- e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4

- a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
- b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
- c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5

- a) prevista in progetto
- b) diversa da quella prevista in progetto

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
L95039180120201900003	CO.CASTNUOV.1	J14H15001620001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Castelnovo - Interventi di manutenzione straordinaria di carattere impiantistico ed edile (Laboratori e Aula Magna: impianto aria primaria)	2	528.397,90	205.801,05	205.801,05	0,00	940.000,00	0,00		0,00		
L95039180120202000004	CO.CASTNUOV_EMB_L1	J17H19002430001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Castelnovo: Aula Magna - Emblematice Lotto 1 - Riqualificazione interna: recupero e adeguamento degli spazi esterni di passaggio e attraversamento all'interno del polo universitario	1	151.605,00	400.000,00	119.873,53	0,00	1.017.582,16	0,00		246.255,88	9	
L95039180120202000005	CO.CASTNUOV_EMB_L4	J17H19002430001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Castelnovo - Emblematice Lotto 4 - Riqualificazione edificio (adeguamento/rinnoio impianti, nuovi controsoffitti antiodore, nuova illuminazione interna, rinnovamento furniture, installazione VRV)	1	211.545,87	459.450,89	0,00	0,00	864.893,13	0,00		217.634,63	9	
L95039180120202000006	CO.VALL_EMB.L2	J17H19002430001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Valleggio - Emblematice Lotto 2 - Nuovi spazi studio	1	100.000,00	300.000,00	72.100,00	0,00	472.100,00	0,00		124.967,65	9	
L95039180120201900005	VA.CAMPBIZZ_PARK	J34H17000680001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	VARESE - Campus Bizzozero - Sistemazione aree a parcheggio	2	400.000,00	682.616,53	50.000,00	300.000,00	1.450.000,00	0,00		0,00		
L95039180120202000004	VA.PADIBASS_MANU STRA	J49.20001080007	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	VARESE - Padiglione Baccani - Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati alla realizzazione di nuovi laboratori	1	2.006.159,69	0,00	0,00	0,00	2.119.526,65	0,00		0,00		
L95039180120202000002	CO.CARS_PALA	J15E22000420001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Carso - Realizzazione di una struttura sportiva multifunzionale con riqualificazione dell'area dismessa	1	3.280.000,00	2.414.055,20	0,00	0,00	5.800.000,00	0,00		0,00		
L95039180120202000002	BA.CO.VA_MANU.OPER.EDI		2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	99 - Altro	05.08 - Sociali e scolastiche	VARESE - COMO e BUSTO ARSIZIO - ACCORDO QUADRO Manutenzione opere edili	2	259.827,96	802.800,00	902.800,00	1.354.200,00	3.319.627,95	0,00		0,00		
L95039180120202000001	CO.VALLTORR_ADE GNORM	J18H22000980001	2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Valleggio: Torre - Adeguamento al fine della prevenzione incendi	2	652.662,50	2.200.000,00	500.000,00	0,00	3.700.000,00	0,00		0,00		
L95039180120202000004	VA.VIARAVASI_MAN UST		2023	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133		07 - Manutenzione straordinaria	11.70 - Scuole e istruzione	VARESE - Via Ravasi - Amministrazione Centrale - Manutenzione straordinaria e risanamento conservativo	2	248.297,12	2.000.000,00	3.000.000,00	0,00	5.248.297,12	0,00		0,00		
L950391801202019000001	VA.EDIF.POLIFUNZIONA	J35E20000760001	2024	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	VARESE - Campus Bizzozero - Realizzazione di un nuovo complesso polifunzionale integrato (comprendente aule, spazi studio, mensa e biblioteca) progetto per entrambi i blocchi + lavori pista e primo blocco	3	493.146,90	4.000.000,00	4.000.000,00	5.238.874,87	13.732.021,77	0,00		0,00		
L950391801202020000007	CO.VALL_EMB.L3	J17H19002430001	2024	Gatti Gianmarco	No	No	003	013	075	ITC42	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Valleggio: Parcheggio - Emblematice Lotto 3 - Pannello fotovoltaiche	1	99.660,00	300.000,00	0,00	0,00	399.660,00	0,00		105.792,35	9	
L95039180120202000003	VA.IMPI.SPORT_ADE G	J39.21010350001	2024	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	VARESE - Adeguamenti impianti sportivi	3	0,00	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00	0,00		0,00		
L95039180120202000001	VADUNA_PREF	J37B17000320001	2024	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	VARESE - Via Durant - Prefabbricato laboratori - Fornitura e posa di pensiline fotovoltaiche	2	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00		0,00		
L95039180120202000003	BA.CO.VA_MANU.TINTEG		2024	Gatti Gianmarco	No	No	003	012	133	ITC41	06 - Manutenzione ordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	VARESE, COMO e BUSTO ARSIZIO - Tinteggiature	2	0,00	176.900,00	176.900,00	353.800,00	707.600,00	0,00		0,00		

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
															8.631.302,93	14.521.623,67	9.027.474,58	7.246.874,87	40.351.306,78	0,00		694.650,51		

- Note:**
- (1) Numero intervento = "I" + cd amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
 - (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
 - (3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
 - (4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
 - (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera q) del D.Lgs.50/2016
 - (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera oo) del D.Lgs.50/2016
 - (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 comma 11 e 12
 - (8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
 - (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, vi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 - (10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
 - (11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
 - (12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

- Tabella D.3**
1. priorità massima
 2. priorità media
 3. priorità minima

- Tabella D.4**
1. finanza di progetto
 2. concessione di costruzione e gestione
 3. sponsorizzazione
 4. società partecipata o di scopo
 5. locazione finanziaria
 6. contratto di disponibilità
 9. altro

- Tabella D.5**
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
 2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
 3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
 4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
 5. modifica ex art.5 comma 11

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L95039180120201900003	J14H15001620001	COMO - Via Castelnuovo - Interventi di manutenzione straordinaria di carattere impiantistico ed edile (Laboratori e Aula Magna: impianto aria primaria)	Gatti Gianmarco	528.397,90	940.000,00	MIS	2	No	No	1			
L95039180120202000004	J17H19002430001	COMO - Via Castelnuovo: Aula Magna - Emblematici Lotto 1 - Riqualificazione interna, recupero e adeguamento degli spazi esterni di passaggio e attraversamento all'interno del polo universitario	Gatti Gianmarco	151.605,00	1.017.582,16	MIS	1	No	No	1			
L95039180120202000005	J17H19002430001	COMO - Via Castelnuovo - Emblematici Lotto 4 - Riqualificazione edificio (adeguamento/rinnovo impianti, nuovi controsoffitti antistondellamento, nuova illuminazione interna, rinnovamento/rifacimento finiture, installazione V.R.V.)	Gatti Gianmarco	211.545,87	864.893,13	MIS	1	No	No	1			
L95039180120202000006	J17H19002430001	COMO - Via Valleggio - Emblematici Lotto 2 - Nuovi spazi studio	Gatti Gianmarco	100.000,00	472.100,00	MIS	1	No	No	1			
L95039180120201900005	J34H17000680001	VARESE - Campus Bizzozzero - Sistemazione aree a parcheggio	Gatti Gianmarco	400.000,00	1.450.000,00	MIS	2	No	No	1			
L95039180120202200004	J49J20001080007	VARESE - Padiglione Bassani - Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati alla realizzazione di nuovi laboratori	Gatti Gianmarco	2.006.159,69	2.119.526,65	MIS	1	No	No	1			
L95039180120202200002	J15E22000420001	COMO - Via Carso - Realizzazione di una struttura sportiva multifunzionale con riqualificazione dell'area dismessa	Gatti Gianmarco	3.280.000,00	5.800.000,00	MIS	1	Si	No	3			
L95039180120202200001	J18H22000080001	COMO - Via Valleggio: Torre - Adeguamento al fine della prevenzione incendi	Gatti Gianmarco	852.662,50	3.700.000,00	ADN	2	No	No	3			
L95039180120202300002		VARESE, COMO e BUSTO ARSIZIO - ACCORDO QUADRO Manutenzione opere edili	Gatti Gianmarco	259.827,95	3.319.627,95	MIS	2	No	No	1			
L95039180120202300004		VARESE - Via Ravasi - Amministrazione Centrale - Manutenzione straordinaria e risanamento conservativo	Gatti Gianmarco	248.297,12	5.248.297,12	CPA	2	No	No	1			

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

Tabella E.1

ADN - Adeguamento normativo
 AMB - Qualità ambientale
 COP - Completamento Opera Incompiuta
 CPA - Conservazione del patrimonio
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio
 URB - Qualità urbana
 VAB - Valorizzazione beni vincolati
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
 2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
 3. progetto definitivo
 4. progetto esecutivo

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi dell' 'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

Note

(1) breve descrizione dei motivi



**4.3 PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI E DI FORNITURE E SERVIZI 2023-
2024**

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' degli Studi dell 'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEMA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA		
	Disponibilità finanziaria (1)		Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	0.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	7,001,384.00	9,339,041.00	16,340,425.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00
altro	0.00	0.00	0.00
totale	7,001,384.00	9,339,041.00	16,340,425.00

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervento di cui alla scheda B.

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi dell 'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEDA B: ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEZZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato		codice AUSA	denominazione	
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)			
S9503918012022200001	2023		1		No	ITC4	Servizi	72410000-7	SPC3 - CONNETTIVITA' - DATI: Acquisizione servizi di connettività per la Rete Dati di Ateneo tramite il Contratto quadro Consip per il Servizio Pubblico di Connettività (SPC) dal 25 maggio 2023	1	Cavallotti Marco	84	Si	192,800.00	250,000.00	1,280,000.00	1,722,800.00	0.00		226120	CONSIP SPA A SOCIO UNICO	
S9503918012022200008	2023		1		Si	ITC4	Servizi	66510000-8	Servizi assicurativi - Cyber risk	2	Colombo Francesca	24	No	35,000.00	35,000.00	0.00	70,000.00	0.00				
S9503918012022100025	2023		1		No	ITC4	Servizi	65310000-9	Fornitura energia elettrica	1	GATTI GIANMARCO	12	No	2,586,133.00	2,209,497.00	0.00	4,795,630.00	0.00		226120	CONSIP SPA UNIP.	
S9503918012022300001	2023		1		No	ITC4	Servizi	55100000-1	Servizi alberghieri Hotel City	1	Cannone Vito	60	No	185,689.00	334,000.00	1,169,000.00	1,688,689.00	0.00				
S9503918012022200009	2023		1		No	ITC4	Servizi	71317210-8	Servizi tecnici di manutenzione ordinaria e straordinaria cappe	1	Scuderi Patrizia	36	Si	0.00	100,000.00	200,000.00	300,000.00	0.00				
S9503918012022200017	2023		1		No	ITC4	Servizi	66510000-8	Servizi assicurativi - Polizza Sanitaria	2	Cavallotti Marco	36	Si	0.00	100,670.00	200,740.00	301,410.00	0.00				
F9503918012022200004	2023		1		No	ITC4	Forniture	32420000-3	Acquisto di apparati di trasmissione dati (Router, Switch, Access Point WIFI, UPS) per la sostituzione degli apparati della Rete Dati di Ateneo a fronte di obsolescenza o maggiori esigenze prestazionali	2	Boldetti Giorgio	48	No	60,000.00	0.00	0.00	60,000.00	0.00				
F9503918012022300006	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI - OUP 2023-2025	1	Sperduti Guido	36	No	61,000.00	62,500.00	64,375.00	187,875.00	0.00		0000251328	Fondazione CRUI	
S9503918012022200019	2023		1		No	ITC4	Servizi	72410000-7	Acquisizione servizi VoIP per il Sistema Telefonico di Ateneo tramite il Contratto quadro Consip per il Servizio Pubblico di Connettività (SPC). Continuità di erogazione dei servizi di connettività della Rete Dati di Ateneo per scadenza precedente contratto	1	Cavallotti Marco	84	Si	30,000.00	60,000.00	360,000.00	450,000.00	0.00		226120	CONSIP SPA A SOCIO UNICO	
S9503918012022200020	2023		1		No	ITC4	Servizi	64212000-5	Servizi di Telefonia mobile 9 - Adesione a Convenzione Consip	1	Boldetti Giorgio	24	Si	6,000.00	40,000.00	80,000.00	126,000.00	0.00		226120	CONSIP SPA A SOCIO UNICO	
F9503918012022300007	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI - BMJ 2023-2026	1	Sperduti Guido	48	No	9,800.00	10,300.00	22,100.00	42,200.00	0.00		0000251328	Fondazione CRUI	

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)	
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato		codice AUSA	denominazione		
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)				
F95039180120202300008	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI JSTOR 2024-2028	1	Sperduti Guido	60	No	0.00	8,900.00	38,700.00	47,600.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
F95039180120202200006	2023		1		Si	ITC4	Forniture	33696000-5	Accordo quadro materiali laboratorio - Reagenti chimici	2	Zema Santo	48	No	28,000.00	56,000.00	140,000.00	224,000.00	0.00					
F95039180120202200007	2023		1		Si	ITC4	Forniture	33696000-5	Accordo quadro materiali laboratorio - Reagenti biologici	1	Zema Santo	48	No	30,500.00	61,000.00	152,500.00	244,000.00	0.00					
S95039180120202300007	2023		1		No	ITC4	Servizi	79553000-5	Contratto con editore MDPI per pubblicazione in riviste full open access	1	Bezzi Alessandra	12	No	65,000.00	0.00	0.00	65,000.00	0.00					
F95039180120202200008	2023		1		Si	ITC4	Forniture	33790000-4	Accordo quadro materiali laboratorio - Vetreria/plastiche ia e materiale vario	1	Zema Santo	48	No	59,500.00	59,000.00	117,500.00	236,000.00	0.00					
S95039180120202300008	2023		1		No	ITC4	Servizi	79553000-5	Contratto con editore Frontiers per pubblicazioni in riviste full open access	1	Bezzi Alessandra	24	No	62,000.00	0.00	0.00	62,000.00	0.00					
F95039180120202300012	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI Cell Press 2023 - 2027	1	Sperduti Guido	60	No	13,200.00	13,600.00	43,200.00	70,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
F95039180120202200010	2023		1		No	ITC4	Forniture	32322000-6	Trade-in terminali di videoconferenza H.323	2	Cavallotti Marco	12	No	280,000.00	0.00	0.00	280,000.00	0.00					
S95039180120202300009	2023		1		No	ITC4	Servizi	79221000-9	Servizi di assistenza e consulenza fiscale e tributaria per gli adempimenti contabili a carico dell'Ateneo	1	Barbieri Giovanni	36	No	0.00	30,500.00	122,000.00	152,500.00	0.00					
S95039180120202200025	2023		1		No	ITC4	Servizi	48300000-1	Accordo quadro Fondazione CRUI per prodotti Adobe. Accordo quadro Fondazione CRUI per prodotti Adobe. Si ipotizza un accordo triennale con valenza dal 2023 al 2025	2	Sperduti Guido	36	No	50,000.00	50,000.00	50,000.00	150,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
S95039180120202200027	2023		1		No	ITC4	Servizi	72267100-0	Acquisizione servizio, in modalità Software as a service, per la gestione della rilevazione delle presenze	1	Cavallotti Marco	60	No	61,000.00	39,040.00	156,160.00	256,200.00	0.00					
F95039180120202300014	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI De Gruyter 2023-2025	1	Sperduti Guido	36	No	17,800.00	18,000.00	18,500.00	54,300.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
S95039180120202300010	2023		1		No	ITC4	Servizi	79100000-5	Contratto RDPIDPO	1	Colombo Francesca	60	Si	12,600.00	25,200.00	100,800.00	138,600.00	0.00					
S95039180120202200030	2023		1		No	ITC4	Servizi	72320000-4	CRUI Lexis Nexis 2024-2028	1	Sperduti Guido	60	No	0.00	13,000.00	55,100.00	68,100.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
S95039180120202200031	2023		1		No	ITC	Servizi	72320000-4	CRUI - Elsevier Scopus e API 2024 - 2028	1	Sperduti Guido	60	No	0.00	19,500.00	78,000.00	97,500.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
S95039180120202200032	2023		1		No	ITC4	Servizi	72320000-4	CRUI AIDA BVD 2024-2027	1	Sperduti Guido	48	No	0.00	12,000.00	36,000.00	48,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
F95039180120202200015	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI - Lippincott 2024-2026	1	Sperduti Guido	36	No	0.00	55,000.00	117,000.00	172,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
F95039180120202200016	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI - Nature 2024 -2027	1	Sperduti Guido	36	No	0.00	80,000.00	240,000.00	320,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
F95039180120202200017	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI - Sage 2024 -2028	1	Sperduti Guido	60	No	0.00	26,400.00	105,600.00	132,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	
F95039180120202200018	2023		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI Wiley 2024-2026	1	Sperduti Guido	36	No	0.00	118,000.00	382,000.00	500,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI	

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato				
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)	codice AUSA	denominazione	
F9503918012022200019	2023		1		Si	ITC4	Forniture	44115800-7	Arredi - sedi di Varese	1	Gatti Gianmarco	24	No	85,000.00	85,000.00	0.00	170,000.00	0.00				
S9503918012022300014	2023		1		No	ITC4	Servizi	72267100-0	Sistema Trasparenza Cineca (avvio e canoni)	1	Cavallotti Marco	24	No	54,900.00	30,500.00	0.00	85,400.00	0.00				
F9503918012022200020	2023		1		Si	ITC4	Forniture	44115800-7	Arredi - sedi di Como	1	Gatti Gianmarco	24	No	20,000.00	20,000.00	0.00	40,000.00	0.00				
S9503918012022300015	2023		1		No	ITC4	Servizi	72267100-0	Sistema ElixForms (avvio + canoni)	2	Cavallotti Marco	36	No	31,476.00	8,296.00	8,296.00	48,068.00	0.00				
S9503918012022300016	2023		1		No	ITC4	Servizi	72267100-0	Modulo SPRINT	1	Cavallotti Marco	24	Si	25,620.00	25,620.00	0.00	51,240.00	0.00				
F9503918012022300018	2023		1		No	ITC4	Forniture	32322000-6	Realizzazione aule evolute 2023	2	Cavallotti Marco	12	No	256,200.00	0.00	0.00	256,200.00	0.00				
F9503918012022300020	2023		1		No	ITC4	Forniture	39150000-8	Padiglione Bassani - Arredi tecnici	1	Sesta Clemente	12	No	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00				
F9503918012022300021	2023		1		No	ITC4	Forniture	39150000-8	Amministrazione Centrale - Arredi Aula Magna	1	Sesta Clemente	12	No	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00				
F9503918012022300022	2023		1		No	ITC4	Forniture	30190000-7	Fornitura di gruppi frigo pad. Lanzavecchia	1	Sesta Clemente	12	No	390,400.00	0.00	0.00	390,400.00	0.00				
S9503918012022100005	2023		1		No	ITC4	Servizi	72318000-7	Incremento a 10 Gbps della capacità del link di connessione end to end fra Varese e Como attraverso la rete del Consortium GARR	2	Boldetti Giorgio	36	No	12,800.00	12,000.00	24,000.00	48,800.00	0.00				
F9503918012022300023	2023	J31E15000810006	1		No	ITC4	Forniture	39150000-8	VARESE Campus Bizzozero - Pad. Rossi. Fornitura e posa di arredi	1	Gatti Gianmarco	12	No	350,000.00	0.00	0.00	350,000.00	0.00				
S9503918012022300019	2023		1		No	ITC4	Servizi	98334000-3	Acquisto servizi welfare con piattaforma per il PTA	2	CENTORE SIMONA	24	No	20,000.00	20,000.00	0.00	40,000.00	0.00				
S9503918012022100010	2023		1		No	ITC4	Servizi	32412100-5	Adesione a Convenzione Consip Telefonata Fissa per la fornitura delle utenze telefoniche	1	Boldetti Giorgio	36	No	20,000.00	40,000.00	100,000.00	160,000.00	0.00		226120	CONSP SPA UNIP.	
S9503918012022100033	2023		1		No	ITC4	Servizi	72320000-4	Accesso alle banche dati EBSCO 2023-2025 Econlit with full text, CINAH-L Complete, Communication Source, Humanities Source Ultimate, Art & Architecture Source, Literary Reference Center Plus, PsycINFO +RASC Psychology and behavioural Sciences Collection, Historical Abstracts with full text	1	Sperduti Guido	36	No	78,000.00	80,500.00	83,000.00	241,500.00	0.00		0000251328	Fondazione CRUI	
S9503918012022100035	2023		1		No	ITC4	Servizi	48160000-7	Accesso al pacchetto di riviste Science Direct 2023-2027 e al pacchetto Cell Press dell'editore Elsevier	1	Sperduti Guido	60	No	125,500.00	125,500.00	376,500.00	627,500.00	0.00		0000251328	Fondazione CRUI	
S9503918012022300021	2023		1		Si	ITC4	Servizi	77310000-6	Manutenzione aree verdi sedi di Como 2023 2025	1	Gatti Gianmarco	24	No	12,000.00	30,000.00	28,000.00	70,000.00	0.00				
F9503918012022000023	2023		1		Si	ITC4	Forniture	32321300-2	Fornitura materiale audiovisivo - sedi di Varese	1	Gatti Gianmarco	24	Si	45,000.00	45,000.00	0.00	90,000.00	0.00				

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)	
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato		codice AUSA	denominazione		
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)				
S95039180120202300022	2023		1		Si	ITC4	Servizi	77310000-6	Manutenzione aree verdi sedi di Varese 2023 2025	1	Gatti Gianmarco	24	No	30,000.00	140,000.00	110,000.00	280,000.00	0.00					
S95039180120202100034	2023		1		No	ITC14	Servizi	48160000-7	CRUI MULINO 2023 -2026	1	Sperduti Guido	48	No	17,600.00	18,200.00	38,300.00	74,100.00	0.00		0000251328	Fondazione CRUI		
F95039180120202000024	2023		1		Si	ITC4	Forniture	32321300-2	Fornitura materiale audiovisivo - sedi di Como	1	Gatti Gianmarco	24	No	26,000.00	28,000.00	0.00	54,000.00	0.00					
S95039180120202300025	2023		1		No	ITC4	Servizi	98310000-9	Servizi di lavanderia (abbigliamento accademico, tendaggi e altri complementi d'arredo)	2	Gatti Gianmarco	24	No	30,000.00	20,000.00	0.00	50,000.00	0.00					
F95039180120202000026	2023		1		Si	ITC4	Forniture	44423400-5	Cartellonistica di Ateneo - sedi di Varese	2	Gatti Gianmarco	24	No	15,000.00	15,000.00	0.00	30,000.00	0.00					
F95039180120202000025	2023		1		Si	ITC4	Forniture	44423400-5	Cartellonistica di Ateneo - sedi di Como	2	Gatti Gianmarco	24	No	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00	0.00					
F95039180120202300025	2023		1		No	ITC4	Forniture	44115800-7	Arredi collegio S.Teresa	1	Tresin Adriano	12	No	37,000.00	0.00	0.00	37,000.00	0.00					
S95039180120202300026	2023		1		No	ITC	Servizi	72267100-0	Nuovo Sistema Mobilità Internazionale (licenza+vic+ca noni)	1	Cavallotti Marco	36	No	31,403.00	2,532.00	5,064.00	38,999.00	0.00					
S95039180120202300027	2023		1		No	ITC4	Servizi	72267100-0	Nuovo sistema per esigenze AC 2023-24 (avvio e canoni)	2	Cavallotti Marco	36	No	30,500.00	18,300.00	36,600.00	85,400.00	0.00					
F95039180120202300026	2023		1		No	ITC4	Forniture	30192700-8	Accordo quadro d'Ateneo per cancelleria e toner	1	Gatti Gianmarco	24	No	61,550.00	58,630.00	25,360.00	145,540.00	0.00					
S95039180120202300028	2023		1		No	ITC4	Servizi	55300000-3	Servizio di mensa diffuso a favore degli studenti beneficiari di borsa di studio regionale	1	Cannone Vito	24	Si	53,173.00	100,000.00	46,827.00	200,000.00	0.00					
F95039180120202000011	2023		1		No	ITC4	Forniture	39150000-8	COMO, Via Valleggio. Fornitura e posa di archivio compactus REI	1	Gatti Gianmarco	1	No	320,000.00	0.00	0.00	320,000.00	0.00					
S95039180120202300029	2023		1		No	ITC4	Servizi	55100000-1	Servizi alberghieri Collegio S. Teresa	1	Cannone Vito	60	No	81,820.00	142,000.00	497,000.00	720,820.00	0.00					
S95039180120202300030	2023		1		Si	ITC4	Servizi	79952000-2	Test ingresso COMO	2	Raas Federico	1	No	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00					
S95039180120202300031	2023		1		Si	ITC4	Servizi	79952000-2	Test ingresso VARESE	2	Raas Federico	1	No	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00					
F95039180120202200032	2023		1		No	ITC4	Forniture	30197630-1	Fornitura della carta destinata alla stampa dei diplomi di laurea e specializzazione rilasciati dall'Ateneo	1	Raas Federico	24	No	74,420.00	0.00	0.00	74,420.00	0.00					5
F95039180120202300001	2024		1		Si	ITC4	Forniture	22110000-4	Fornitura con le modalità dell'accordo quadro di monografie italiane. Accordo quadro in 3 lotti per monografie italiane, straniere e periodici. Lotto 1 (monografie italiane) 2025-2029	1	Bezzi Alessandra	60	No	0.00	0.00	166,000.00	166,000.00	0.00					
F95039180120202300002	2024		1		Si	ITC4	Forniture	22110000-4	Fornitura con le modalità dell'accordo quadro di monografie straniere in qualunque formato. Accordo quadro in 3 lotti per monografie, italiane, straniere e	1	Bezzi Alessandra	60	No	0.00	0.00	218,480.00	218,480.00	0.00					

Codice Unico intervento - CUI (1)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO					CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)				
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato		codice AUSA		denominazione			
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)						
									periodici. Lotto 2 (monografie straniere) 2025-2029																
F95039180120202300003	2024		1		SI	ITC4	Forniture	22212000-9	Fornitura con le modalità dell'accordo quadro di abbonamenti a periodici di qualunque formato. Accordo quadro in 3 lotti per monografie italiane, straniere e periodici. Lotto 3 (Periodici) 2025-2029	1	Bezzi Alessandra	60	No	0.00	0.00	1,186,000.00	1,186,000.00	0.00							
S95039180120202300002	2024		1		No	ITC4	Servizi	72500000-0	Fondazione CRUI - Microsoft - parte Azure e Premiere	1	Sperduti Guido	36	SI	0.00	593,325.00	1,186,650.00	1,779,975.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
S95039180120202300003	2024		1		No	ITC4	Servizi	48000000-8	Fondazione CRUI - Microsoft - parte Licenze	1	Sperduti Guido	36	SI	0.00	242,356.00	484,712.00	727,068.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
S95039180120202300004	2024		1		No	ITC4	Servizi	72416000-9	Affidamento in house providing al consorzio CINECA dei servizi applicativi gestionali	1	Cavallotti Marco	60	SI	0.00	0.00	4,286,215.00	4,286,215.00	0.00							
F95039180120202300004	2024		1		No	ITC4	Forniture	65310000-9	Fornitura energia elettrica	1	Gatti Gianmarco	12	No	0.00	2,581,064.00	2,209,497.00	4,790,561.00	0.00			226120	Consp SpA			
S95039180120202300005	2024		1		No	ITC4	Servizi	72320000-4	CRUI Banca dati 24 2024 - 2027	1	Sperduti Guido	48	No	0.00	21,000.00	69,000.00	90,000.00	0.00			251328	Fondazione CRUI			
F95039180120202300005	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI Emerald 2025 - 2029	1	Sperduti Guido	60	No	0.00	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
S95039180120202300006	2024		1		No	ITC4	Servizi	72320000-4	CRUI Reaxys 2025 - 2029	1	Sperduti Guido	60	No	0.00	0.00	58,500.00	58,500.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
F95039180120202300009	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	Licenza d'uso per software gestione biblioteche LIRM, Discovery Tool e gestione integrata bibliografie testi d'esame 2025 - 2027	1	Bezzi Alessandra	36	No	0.00	0.00	404,270.00	404,270.00	0.00							
F95039180120202300010	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	Licenza d'uso per Jove unlimited 2025 -2027	1	Bezzi Alessandra	36	No	0.00	0.00	110,000.00	110,000.00	0.00							
F95039180120202300011	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	Licenza d'uso per Up to Date e Lexicomp 2025 - 2027	1	Bezzi Alessandra	36	No	0.00	0.00	98,000.00	98,000.00	0.00							
F95039180120202300013	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI IEEE 2025 - 2027	1	Sperduti Guido	36	No	0.00	0.00	91,000.00	91,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
F95039180120202300015	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI RSC 2025-2027	1	Sperduti Guido	36	No	0.00	0.00	53,100.00	53,100.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
F95039180120202200014	2024		1		No	ITC4	Forniture	48160000-7	CRUI - ACS 2024 - 2027	1	Sperduti Guido	48	No	0.00	59,000.00	196,000.00	255,000.00	0.00			0000251328	Fondazione CRUI			
S95039180120202300011	2024		1		No	ITC4	Servizi	48300000-1	Licenza d'uso Matlab & Simulink Full Suite 24-27	2	Cavallotti Marco	36	SI	0.00	41,000.00	0.00	41,000.00	0.00							
S95039180120202300012	2024		1		No	ITC4	Servizi	79421000-1	Servizi supporto ambito contabile Cineca	1	Cavallotti Marco	12	SI	0.00	0.00	292,800.00	292,800.00	0.00							
S95039180120202300013	2024		1		No	ITC4	Servizi	72267100-0	Scuole di specializzazione (avvio e canoni)	1	Cavallotti Marco	48	No	0.00	84,698.00	114,192.00	198,890.00	0.00							
F95039180120202300016	2024		1		No	ITC4	Forniture	32420000-3	Acquisto di apparati di trasmissione dati (Router, Switch, Access Point, WIFI, UPS) per la sostituzione degli apparati della Rete Dati di Ateneo. Fabbisogno	2	Cavallotti Marco	48	No	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00							

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO					CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato			
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)	codice AUSA	
														7,001,384.00 (13)	9,339,041.00 (13)	19,943,625.00 (13)	36,284,050.00 (13)	0.00 (13)			

Note:

- (1) Codice CUI = sigla settore (F=forniture; S=servizi) + cf. amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs.50/2016
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo.
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
- (10) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (11) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)
- (12) Indicare se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

Tabella B.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella B.1bis

1. finanza di progetto
2. concessione di forniture e servizi
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella B.2

1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b)
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c)
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d)
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e)
5. modifica ex art.7 comma 9

Tabella B.2bis

1. no
2. si
3. sì, CUI non ancora attribuito
4. sì, interventi o acquisti diversi

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi dell 'Insubria - Area Infrastrutture e approvvigionamenti

SCHEDA C: ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
F95039180120202100001		Acquisto di apparati di trasmissione dati (Router, Switch, Access Point WIFI, UPS) per la sostituzione degli apparati della Rete Dati di Ateneo a fronte do obsolescenza o maggiori esigenze prestazionali. Fabbisogno esercizio 2022. Affidamento in adesione a Convenzione Consip Reti Locali 7.	55,000.00	2	Acquisto non più necessario
F95039180120202100002		LICENZE FORTIGATE -FORTINET: acquisto licenze Fortinet triennali per virtual machine Azure Fortigate finalizzata a implementare collegamenti ridondati e resilienti fra rete on premo ed infrastruttura private cloud Microsoft Azure	80,000.00	2	Fornitura resa disponibile all'interno di Contratto Quadro Consip Cyber Security da remoto
S95039180120202100011		LICENZE TRIENNALI ANTIVIRUS SERVER: acquisto licenza triennale software antivirus per server Windows con protezione avanzata (scadenza attuale licenza novembre 2022)	10,000.00	1	Acquisto non più necessario. Servizio ricompreso in contratto Microsoft CASA di CRUI
S95039180120202100006		Acquisizione servizi di supporto e manutenzione per infrastruttura accessi amministratori di sistema Cyber Arc	60,000.00	2	Servizi resi disponibili all'interno di Contratto Quadro Consip Cyber Security
S95039180120202200023		Software per calcolo simbolico - lic campus	90,402.00	3	Interesse non confermato dai proponenti
F95039180120202200011		Progetto Pilota per nuove aule seminari (2x)	150,000.00	3	Integrato in altro acquisto
S95039180120202000021		Acquisizione del servizio SaaS piattaforma per il Facility Management	183,000.00	1	Acquisito all'interno dei servizi di manutenzione - Convenzione Consip Facility Management 4
S95039180120202200035		Servizio di trasporto degli studenti con disabilità	225,000.00	1	Servizio non più necessario. Previsti altri interventi a sostegno della mobilità
F95039180120202200024		Fornitura strutture modulare adibita ad aula didattica e bagni	115,900.00	1	Fornitura non più necessaria
S95039180120202100030		Servizi di pulizia e igiene ambientale sedi di Varese	3,000,000.00	1	Servizi resi disponibili nell'ambito Convenzione Consip Facility Management 4
F95039180120202200029	J46G21004540001	Fornitura altre strumentazioni scientifiche	378,766.84	1	Acquisto non più necessario
S95039180120202100026		servizio di smaltimento rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi	185,000.00	1	Servizio reso disponibile nell'ambito Convenzione Consip Facility Management 4

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
--	------------	--------------------------------------	-------------------------	----------------------------	--

Il referente del programma

Gatti Gianmarco

Note

(1) breve descrizione dei motivi



4.4 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE
del Collegio dei Revisori
al Senato Accademico ed al CDA
AL
BUDGET
UNICO
AUTORIZZATORIO
ANNUALE
2023
E TRIENNALE (2023-2025)
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA

Relazione del 13 dicembre 2022

1 – PREMESSA

E' pervenuta via mail la richiesta di Parere del Direttore Generale inoltrata dall'Ufficio Bilancio dell'Università degli studi dell'Insubria, relativa alle proposte di delibera del Senato Accademico (SA) e del Consiglio di Amministrazione (CDA), relativamente al BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2023 E TRIENNALE (2023- 2025) (BGT).

Il Collegio, in data 13/12/2022, riunito in presenza, elabora la presente Relazione.

Il Collegio, vista la richiesta, la Nota illustrativa e la Relazione illustrativa al BGT oggetto di delibera del Senato accademico e del CDA, prende atto che, alla data odierna, gli Amministratori, sotto la cui responsabilità ricadono le scelte delle Entrate/Proventi e delle Spese/ Uscite di cui al BGT in epigrafe, ritengono necessario autorizzare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione Autorizzatorio 2023/2025 dell'Università degli Studi dell'Insubria (Ateneo) connessi alle effettive necessità istituzionali, sulla base dalle seguenti priorità strategiche previste dal Piano Strategico di Ateneo 2019/2024:

- Identità distintiva
- Innovazione
- Internazionalizzazione
- Qualità
- Radicamento sul territorio
- Sostenibilità.

Per realizzare le attività istituzionali di Ateneo di cui al BGT, con particolare riguardo ai seguenti ambiti:

- Ricerca
- Didattica
- Terza missione: allearsi per valorizzare la ricerca ed il ruolo sociale dell'Insubria

Pervenendo alla necessità di autorizzare le seguenti voci di spesa di particolare rilevanza ma coerenti ed inerenti a quanto sopra indicato:

1. Personale
2. Costi di gestione corrente
3. Investimenti in infrastrutture.

La cui copertura finanziaria risulta indicata nel BGT come garantita da:

1. Proventi Propri
2. Contributi pubblici e privati
3. Entrate di gestione diretta
4. Entrate a vario titolo.

2 – QUADRO DI SINTESI

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2023 e triennale (2023-2025) è stato elaborato, secondo quanto riferito dall'Ateneo, tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all'introduzione al sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'art. 5 L. 240/2010, in conformità al D. Lgs. 18/2012 *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*, al D.M. 19 del 14 gennaio 2014 - *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* e del D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014 - *“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*;
- del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 sugli *“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”*;
- del Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno del 2017 *“Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19 del 2014”*;
- del Decreto Direttoriale 1841 del 26 Luglio 2017 per l'adozione della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla Commissione Miur per la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art. 8 del D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19;
- delle disposizioni contenute nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

3 – DOCUMENTO DI BILANCIO

3.1 – CONTENUTI

Secondo quanto risultante dall'Ateneo emerge che: il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2023 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

La struttura del budget 2023 riflette l'articolazione organizzativa complessiva adottata con D.D. Rep. N. 264/2022 in vigore dal 1° aprile 2022, costituita dalle “unità analitiche”, ossia le strutture assegnatarie di risorse di budget che corrispondono ai Centri gestionali definiti dal Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e in particolare:

- le Aree dell'Amministrazione Centrale e gli uffici di livello dirigenziale
- i Dipartimenti.

All'art.12, comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Insubria sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi previsionali che risultano essere i seguenti:

1. bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti:
 - a) budget economico
 - b) budget degli investimenti unico di Ateneo.
2. bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
3. bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Nella formazione del Budget 2023 l'amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile; in particolare, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2023 sono quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi. In particolare, già a partire dal budget 2022 le spese per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo “una tantum” a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone annuale sono state considerate investimenti, come licenze software a tempo determinato, in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità, Par. 3.2.

Come risulta dalla relazione illustrativa, il processo di budgeting del triennio 2023-2025 è stato ridisegnato sulla base del modello “Diagramma di flusso interfunzionale”, in linea con le tempistiche del nuovo processo di budgeting approvato dal Consiglio di Amministrazione del 23 giugno 2021, sulla base degli orientamenti ministeriali, dell'ANVUR e GdL Contabilità e amministrazione – sottogruppo Controllo di Gestione.

È proseguita nel 2022 l'attività di revisione del processo di budget per arrivare a una maggiore integrazione con la pianificazione strategica, in conformità alle Linee guida per la Gestione Integrata dei Cicli della Performance e del Bilancio delle Università Statali Italiane emanate da ANVUR.

A partire dal secondo trimestre 2022 è stato avviato il confronto del Servizio Finanza con l'Ufficio Controllo di Gestione, per una prima analisi del processo e per individuare i margini di miglioramento e il successivo coinvolgimento della prof.ssa Schena, Delegata al Piano Strategico. È stato concordato di tracciare maggiormente ove possibile, sia a livello di previsione che di consuntivo, le risorse aggiuntive dedicate alla realizzazione degli obiettivi annuali del Piano Strategico, attraverso l'utilizzo di contenitori di budget dedicati (specifici progetti) ove possibile o schede di budget identificabili e a cui collegare le registrazioni contabili. I progetti creati sono di tipo "dotazione", cioè l'assegnazione del budget è annuale e non è possibile utilizzare gli avanzi l'anno successivo, in modo da costituire un incentivo al raggiungimento degli obiettivi legati all'utilizzo delle risorse.

Nella raccolta di richieste di risorse legate al Piano Strategico sono stati coinvolti sia i Delegati del Rettore che i Direttori di Dipartimento, con i quali è stato condiviso il processo di budget in una riunione con la Delegata al Piano Strategico entro la fine di luglio 2022. A Gennaio 2023 la Delegata alla Pianificazione strategica, con il supporto dell'Ufficio Controllo di gestione, chiederà ai Delegati del Rettore ed ai Direttori di Dipartimento e Scuole la conferma dei target 2023 e successivamente il resoconto 2022.

L'evidenziazione nella nota illustrativa del processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria è coerente con i contenuti obbligatori definiti nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo della Commissione Coep Miur adottato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

Il processo di programmazione è finalizzato a definire gli obiettivi e i programmi operativi dell'Ateneo su base annuale e pluriennale e a predisporre il budget autorizzatorio, che definisce la previsione delle risorse e dei proventi assegnati ai centri di responsabilità. I risultati del processo di programmazione sono riassunti, per quanto riguarda gli aspetti contabili, nel bilancio di previsione annuale e pluriennale di Ateneo. Il Processo di predisposizione del bilancio è disciplinato dall'art. 17 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con Decreto 7 novembre 2013, n. 1343 e in vigore dal 2 gennaio 2014, che prevede in particolare che il Consiglio di Amministrazione entro il mese di luglio stabilisca le linee programmatiche e gli indirizzi strategici per l'Ateneo e i centri di responsabilità, accompagnando tali programmi da una prima ipotesi di ripartizione delle risorse certe o presumibili su base storica".

Nella definizione delle risorse da ripartire si è partiti da una verifica dei ricavi certi o presumibili e prevedibili in base alla documentazione a disposizione, per poi procedere ad una loro distribuzione tra i Centri di responsabilità sulla base delle scritture autorizzatorie 2021, operando opportuni correttivi sulla base dei contratti pluriennali già in essere (differenziale tra costi sostenuti nell'esercizio 2021 e il costo del nuovo contratto parametrato sull'anno per contratti di natura obbligatoria aggiudicati nel 2022).

Come l'anno precedente, nel rispetto dei limiti di spesa sull'acquisto di beni e servizi introdotto con la Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019), l'assegnazione complessiva per struttura (Dipartimenti, Aree dell'AC o specifici Uffici di staff/line) è stata suddivisa tra assegnazione sotto limite di spesa e assegnazione fuori limite, in base alle voci coan. Tale suddivisione consente un controllo preventivo sulle previsioni di budget e nell'eventualità di sfioramento la verifica di maggiori ricavi liberi previsti a copertura del gap.

È stata prevista un'assegnazione ai Dipartimenti universitari e Centri Speciali per il budget di previsione autorizzatorio 2023 e per i budget di previsione programmatori 2024/2025, con riferimento alla Dotazione di funzionamento, per un importo pari all'assegnazione per l'esercizio 2022, con la seguente suddivisione, nel rispetto della sopra richiamata L. 160/2019:

- 1) Assegnazione risorse complessive Dotazione di funzionamento riferite alle voci coan di cui al limite di spesa Legge Bilancio 2020 (acquisto beni e servizi), con una riduzione per Area per ricondurre i valori al rispetto della media 2016-2018;

2) Assegnazione risorse Dotazione di funzionamento per ulteriori voci coan non soggette al limite di spesa Legge Bilancio 2020 (quale differenza tra Assegnazione Budget 2023 e Assegnazione risorse voi coan limiti di spesa di cui al punto 1).

L'anticipazione dell'assegnazione delle seguenti risorse, prima distribuite alle strutture didattiche in corso d'anno per il successivo anno accademico:

- Docenti a contratto e didattica integrativa (con una riduzione rispetto all'a.a. precedente)
- Laboratori didattici (stesso ammontare a.a. precedente)
- Viaggi studio degli studenti (stesso ammontare a.a. precedente)

direttamente in fase di predisposizione del budget, consentirà alle strutture una maggiore pianificazione, potendo contare su risorse certe con congruo anticipo.

3.2 – RISPETTO VINCOLI NORMATIVA VIGENTE

Secondo quanto riferito dall'Ateneo risulta che:

nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica, in particolare:

- Legge di conversione 6 agosto 2008 n. 133 del Decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112 “Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria”;
- Decreto-legge 10 novembre 2008 n.180 “Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca” convertito nella Legge n. 1/2009;
- Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78 “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”, convertito nella Legge 30 luglio 2010, n.122;
- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario” (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- Decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83 “Misure urgenti per la crescita del Paese” convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012 n. 134;
- Decreto-legge 6 luglio 2012 n. 95 “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario”, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;
- Decreto-legge del 31 agosto 2013, n.101 “Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione della spesa nelle pubbliche amministrazioni e nelle società partecipate” convertito con L. 30 ottobre 2013 n. 125;
- Legge n. 190/2012 "Anticorruzione" e Decreto legislativo n. 33/2013 "Trasparenza";

- D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114 del 11 agosto 2014 “Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari”, in particolare in materia di pubblico impiego;
- L.114/2014, art. 9 comma 2, che fissa disposizioni sui trattamenti economici degli onorari avvocature

enti pubblici e i relativi stanziamenti di bilancio;

- Legge n. 190 del 23 dicembre 2014, Legge di stabilità 2015;
- Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, Legge di stabilità 2016;
- Legge 1 dicembre 2016, n.225, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili;
- Legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017- 2019”; in particolare l’abrogazione dei tetti di spesa e conseguentemente dei versamenti all’Erario dei relativi risparmi di spesa con riferimento alla spesa per arredi (abrogazione dell’art.1 commi 141 e 142 L. 228/2012) e alla spesa per missioni (abrogazione dell’art. 6 Comma 12 L. 122/2010) e alla spesa per formazione al personale (abrogazione dell’art. 6 Comma 13 L. 122/2010);
- Legge 7 agosto 2015, n. 124; D.lgs. 25 maggio 2017, n.n. 74 e 75; D.lgs. 20 giugno 2016, n. 116; D.lgs. 20 luglio 2017, n. 118, Riforma Madia;
- Legge 27 dicembre 2017 n. 205, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018- 2020”;
- Decreto Legge 23 ottobre 2018 n. 119, Decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019;
- Legge 30 dicembre 2018 n. 145, recante disposizione in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019- 2021”;
- Legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022";
- Legge 30 dicembre 2020, n. 178 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023”;
- Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) approvato il 13 luglio 2021 prevede un pacchetto di investimenti e riforme articolato in sei missioni: il piano promuove un’agenda di riforme, e in particolare, le quattro principali riguardano la pubblica amministrazione, la Giustizia, la semplificazione e la competitività. Il Piano è in piena coerenza con i sei pilastri del Next Generation EU riguardo alle quote d’investimento previste per i progetti green (37%) e digitali (20%);
- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”;
- Decreto Legge n. 50 del 17 maggio 2022 denominato “Decreto Aiuti 2022” che ha introdotto il bonus di 200,00 euro per dipendenti;
- Decreto Legge n. 115 del 9 agosto 2022, recante misure urgenti in materia di energia, emergenza idrica, politiche sociali e industriali denominato “Decreto Aiuti Bis” che ha istituito all’art. 34 l'accantonamento relativo al Ministero dell’università e della ricerca per 10 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2022 al 2027;
- Decreto Legge n. 144 del 23 settembre 2022 ”Ulteriori misure urgenti in materia di politica energetica nazionale, produttività delle imprese, politiche sociali e per la realizzazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)” denominato “Decreto Aiuti Ter”, che ha istituito un fon-do ad hoc per incrementare la disponibilità di posti letto a favore degli studenti universitari fuori sede, infatti è stato istituito fino al 2026 un fondo, con dotazione di 660 milioni di euro, per accrescere la disponibilità di posti letto per studenti universitari fuori sede, individuati sulla base delle graduatorie del diritto allo studio o di quelle di merito;
- Decreto Legge n. 176 del 18 novembre 2022 denominato “Decreto aiuti quater” che ha bloccato le tariffe delle utenze e benzina.

Si è tenuto conto, altresì, del disegno di legge “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2023 e il bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025”.

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione allegata alla previsione che riporta nel dettaglio

le riduzioni applicate e dei correlati versamenti all'Erario da effettuare nel 2023.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore e raccomanda altresì di applicare le disposizioni che verranno approvate dal Governo con la Legge di Bilancio 2023 e 2023-2025.

Relativamente al rispetto dei limiti di spesa di cui alla Legge di bilancio 2020 art.1 commi 590-602 Legge 27 dicembre 2019, n. 160 il Collegio prende atto di quanto riportato nella Relazione del Rettore. Per la verifica a preventivo 2023, sono state considerate le assegnazioni FFO non vincolate dell'anno 2022 (per quota base, premiale, importo perequativo, eventuali quote una tantum relative, no tax area) già confermate dal MUR con DM 581 del 24 giugno 2022 e una stima dei contributi studenteschi per corsi di laurea triennale e magistrale (al netto dei rimborsi), altri corsi (scuole di specializzazione) e altre tasse e contributi degli studenti di competenza dell'esercizio 2022.

Con riferimento alle voci di budget da considerare per il calcolo dell'ammontare dei costi da assoggettare al limite per l'anno 2023 è stato tenuto conto delle indicazioni fornite con Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 19 maggio 2022, confermate dalla successiva circolare n. 42 del 7 dicembre 2022, riguardanti la possibilità, per il 2022, di esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili), in ragione del rilevante rialzo dei prezzi dovuti alla congiuntura economica negativa per effetto del delicato scenario politico internazionale, determinato in particolare dal conflitto russo-ucraino tuttora in essere.

È stato pertanto ricalcolato il limite di spesa come media 2016-2018 non tenendo conto di tali voci di spesa, già in fase di definizione delle assegnazioni, per consentire un corretto confronto a preventivo del rispetto di tale limite, rinviando al consuntivo 2023 l'effettiva verifica in base alle indicazioni aggiornate, ancora non disponibili, che riguarderanno l'esercizio 2023.

Nelle more dell'emanazione di indicazioni puntuali da parte del MUR, l'Ateneo ha valutato di escludere dai limiti anche alcune spese obbligatorie per legge nell'ambito della sicurezza (es: formazione e aggiornamento in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro per personale docente e tecnico-amministrativo in base all'Accordo Stato-Regioni-Provincie Autonome, spese per lo smaltimento di rifiuti pericolosi o radioattivi).

Anche la modifica al trattamento contabile operato nel corso del 2021, che consiste nella corretta individuazione degli effettivi costi di manutenzione straordinaria differenziati dalla manutenzione ordinaria per immobili e impianti e nel considerare in determinati casi le licenze software come poste dello stato patrimoniale anziché come costi (a tempo determinato con pagamento una tantum o a uso perpetuo) ha influito positivamente per quanto riguarda le spese soggette a limite.

Nonostante la corretta quantificazione e il contenimento delle spese da parte dei singoli operatori che hanno predisposto le schede di budget (responsabili di ufficio/servizio) e un'attenta valutazione da parte dei responsabili di budget in fase di approvazione, non è stato possibile il pieno rispetto del tetto di spesa calcolato come media del triennio 2016-18, determinando una previsione di "sforamento" pari a euro 4.744.010,44, così dettagliato (dati U-Budget arrotondati all'euro):

Ua	Assegnazione 2023	Budget 2023	Verifica 2023
UA.00.01 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	42.796	118.296	(75.500)
UA.00.02 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	28.107	50.896	(22.789)

UA.00.03 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA (DBSV)	103.285	65.915	37.370
UA.00.06 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	85.817	129.017	(43.200)
UA.00.06.05 - CENTRO INTERNAZIONALE INSUBRICO CARLO CATTANEO E GIULIO PRETI PER LA FILOSOFIA, L'EPISTEMOLOGIA, LE SCIENZE COGNITIVE E LA STORIA DELLA SCIENZA E DELLE TECNICHE	16.000	16.000	-
UA.00.07 - DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	129.504	163.417	(33.913)
UA.00.08 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	138.000	147.330	(9.330)
UA.00.09 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	42.896	36.896	6.000
UA.00.09.01 - CENTRO SPECIALE DI RICERCHE "INTERNATIONAL RESEARCH CENTER FOR LOCAL HISTORIES AND CULTURAL DIVERSITIES"	8.000	8.000	-
UA.00.99.A10 - AREA AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	355.317	507.816	(152.499)
UA.00.99.A3 - AREA INFRASTRUTTURE E APPROVVIGIONAMENTI	5.426.778	5.126.882	299.896
UA.00.99.A5 - AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	1.799.662	1.812.109	(12.447)
UA.00.99.A5.03 - UFFICIO WELFARE E FORMAZIONE DEL PERSONALE	84.411	129.000	(44.589)
UA.00.99.A7 - AREA FORMAZIONE E RICERCA	1.533.719	2.773.644	(1.239.925)
UA.00.99.A8 - AREA SISTEMI INFORMATIVI	2.120.258	5.507.950	(3.387.692)
UA.00.99.A9 - AREA SERVIZI BIBLIOTECARI E DOCUMENTALI	1.146.978	1.134.157	12.821
UA.00.99.09 - UFFICIO SICUREZZA E SOSTENIBILITA'	23.785	48.500	(24.715)
UA.00.99.12 - SERVIZIO COMUNICAZIONE, PROMOZIONE ISTITUZIONALE E CULTURALE	231.903	285.403	(53.500)
Totale UA	13.317.216	18.061.228	(4.744.012)

Si osserva inoltre che l'Ateneo è ancora in una fase di espansione, sia per quanto riguarda il personale strutturato che come attività svolte, rispetto al triennio 2016-2018.

Il contesto di evoluzione tecnologica, gli obblighi normativi (Piano triennale ICT, Misure Minime di

Sicurezza ICT per le PA, GDPR), la digitalizzazione dei servizi e il ricorso al lavoro da remoto a fronte della pandemia COVID 19, hanno comportato negli ultimi anni un notevole incremento delle spese per servizi con incidenza su voci di costo soggette a limite di spesa, che non hanno trovato riconoscimento nel calcolo della media di spesa per il periodo 2016, 2017 e 2018.

Inoltre, la graduale dismissione degli apparecchi telefonici e dei data server a favore di servizi as a service come previsto dalla normativa, ha inciso notevolmente sui costi sostenuti e di previsione.

A partire dall'anno 2022 sono inoltre stati potenziati i servizi informatici, di cui beneficeranno in gran parte gli studenti dell'Ateneo, nell'ambito di una gara di appalto che riguarda i servizi integrati di assistenza tecnico informatica, supporto alla didattica on site e on line, accoglienza presidio e sorveglianza, supporti audio video, servizi operativi di assistenza ai laboratori didattici, di informatica e di ricerca.

Al fine di garantire in ogni caso il rispetto della normativa sui limiti di spesa, è stata effettuata una stima dei ricavi 2022 non finalizzati (prudenzialmente solo tasse degli studenti - non di master e corsi di perfezionamento - e assegnazione FFO - solo quota base, premiale e perequativo) e confrontata con gli stessi dati del 2018, come da tabella seguente:

	consuntivo 2018	stima consuntivo 2022	aumento ricavi 2022 rispetto al 2018
TOT. TASSE STUDENTI	18.974.888,35	21.428.908,18	2.454.019,83
ASSEGNAZIONE FFO (NON VINCOLATA)	40.085.315,00	46.684.923,00	6.599.608,00
TOTALE RICAVI "LIBERI"	59.060.203,35	68.113.831,18	9.053.627,83

Dall'analisi effettuata emerge che sulla base dei dati a disposizione, che rappresentano una stima da considerarsi attendibile, il potenziale sfioramento nell'esercizio 2023 potrà essere coperto dai maggiori ricavi del 2022, come consentito dall'art. 1 comma 593 della Legge di Bilancio 2020, che prevede la possibilità di un ulteriore plafond di spesa all'aumento dei ricavi registrati in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, da utilizzarsi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Il Collegio con riferimento alle limitazioni sulle spese di personale in vigore, invita l'Amministrazione al puntuale rispetto delle stesse.

4. ANALISI DEI PROSPETTI DI BUDGET

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2023.

Di seguito si espongono i valori di sintesi, con particolare riferimento a proventi e costi.

Proventi e Costi

Le previsioni di Proventi e Costi sono espone in modo analitico nel BGT ed i cui risultati sono sintetizzati nella sotto riportata:

Tab. 1

	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	19.714.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	213.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	523.330,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	20.450.330,00
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.456.182,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	871.001,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	610.000,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	440.679,00
7) Contributi da altri (privati)	274.272,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	82.652.134,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.043.742,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.531.684,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.531.684,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	106.677.890,00
B) COSTI OPERATIVI	

VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	37.027.543,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00
c) docenti a contratto	979.541,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	412.400,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	38.419.484,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	14.204.266,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	52.623.750,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	24.740.558,00
2) Costi per il diritto allo studio	2.595.862,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	151.783,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	559.171,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.093,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	596.669,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.205.053,00
9) Acquisto altri materiali	542.771,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	276.610,00
12) Altri costi	776.940,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.766.510,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	565.099,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.003.357,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.568.456,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	515.590,00
TOTALE COSTI (B)	106.774.306,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-96.416,00

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-20.700,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-18.312,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-3.554.073,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-3.668.801,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	3.668.801,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

La previsione dei proventi e dei costi per il triennio 2023 -2025 è riportata in modo analitico nel BGT.

Il Collegio sintetizza nella tabella 2 i dati relativi al risultato economico presunto dell'esercizio 2023:

Tab. 2

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	- 96.416,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 18.312,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 3.554.073,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 3.668.801,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	3.668.801,00
RISULTATO A PAREGGIO	-

Dalle risultanze economiche previste il Collegio rileva che la gestione caratterista dell'attività istituzionale è in perdita sui tre esercizi di riferimento di budget, in particolar modo sugli ultimi due.

Pesano sul risultato dei tre esercizi le imposte dirette che portano la gestione ad una perdita di periodo che, per raggiungere il pareggio, viene coperta dal Patrimonio Netto.

==0==

BGT FINANZIARIO non Autorizzatorio 2023 (allegato al BGT Autorizzatorio)

Il BGT finanziario per il 2023 espone le previsioni di entrate ed uscite per attività istituzionali:

- Entrate da attività istituzionali € 107.741.290,00=
- Uscite per spese istituzionali € 118.069.712,00=
- Con un delta negativo di € 10.328.422,00=

Le voci sono meglio espone ed analiticamente elencate nel BGT nel quale sono riportate le delucidazioni dell'Amministrazione.

Il Collegio ha sintetizzato le voci di Entrata ed Uscita nelle tabelle 3, 4 e 5 di seguito riportate.

Tab 3			
	bgt finanziario		esercizio 2023
	entrate		141.970.307,00 €
	entrate correnti		84.211.564,00 €
	entrate extra tributarie		21.354.763,00 €

	entrate in c capitale		2.174.963,00 €
		Totale entrate istituzionali	107.741.290,00 €
		partite di giro e c/T	34.229.017,00 €
		Totale Entrate	141.970.307,00 €
	check		check ok

Tab 4			
	bgt finanziario		esercizio 2023
	uscite		151.615.674,00 €
	spese correnti		113.698.807,00 €
	spese in conto capitale		4.370.905,00
		Totale uscite spese gestione istituzionali	118.069.712,00 €
	Incremento attività finanziarie		0,00
	Rimborso prestiti		82.676,00
	partite di giro e c/T		33.463.286,00
		Totale Uscite	151.615.674,00
	check		check ok

DETERMINAZIONE DELLE PRESUNTE DIFFERENZE FINANZIARIE

Tab 5			
		delta finanziario	
		Totale entrate istituzionali	107.741.290,00 €
		Totale uscite spese gestione istituzionali	118.069.712,00 €
		deficit finanziario	-10.328.422,00 €
	Entrate	partite di giro e c/T/	34.229.017,00 €
	Uscite	partite di giro e c/T/	33.463.286,00 €
		Differenza Partita di giro	765.731,00 €
		Previsione deficit finanziario	-10.328.422,00 €
	check		check ok

===0===

PATRIMONIO NETTO ED UTILIZZO DELLE RISERVE PER PAREGGIO BGT

Il Collegio ha preso in esame le tabelle del BGT per visionare l'utilizzo delle riserve allocate nel patrimonio netto per il pareggio del BGT.

Il Collegio sintetizza per il 2021 e 2022 tali dati del BGT appostandoli nella tabella sotto riportata (tab 6).

Tab. 6

PATRIMONIO NETTO	esercizi	31.12.2021	2022 post delibera destin. utile	2022
	FONDO DOTAZIONE	3.842.170,47 €	3.842.170,47 €	3.842.170,47 €
	PATRIMONIO VINCOLATO	51.569.523,56	71.848.485,57	71.848.485,57
	Risultato di esercizio	8.449.172,67 €		
	Risultato di esercizi precedenti	35.617.707,01 €	23.787.917,67 €	23.787.917,67 €
	Totale Patrimonio NON Vincolato	44.066.879,68 €	23.787.917,67 €	23.787.917,67 €
	Totale Patrimonio Netto	99.478.573,71 €	99.478.573,71 €	99.478.573,71 €
		99.478.573,71 €	99.478.573,71 €	99.478.573,71 €
	check	CHECK OK	CHECK OK	CHECK OK

===0===

Per l'esercizio 2023 è previsto il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € **9.751.936,00**, di cui € 3.668.801,00 sul Budget economico e € 6.083.135,00 sul Budget Investimenti.

Il Collegio evidenzia inoltre come il Budget triennale presenti un risultato economico presunto negativo per tutti e tre gli anni in considerazione (-€ 3.668.801,00; -€ 1.999.557,00; -€ 1.737.767,00) a fronte del quale viene previsto l'utilizzo di patrimonio netto non vincolato, di cui in Relazione viene data dimostrazione della certezza di disponibilità.

Nella tabella che segue l'Ateneo ha dettagliato l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto.

Tab. 7)

Utilizzo Riserve Patrimonio netto nel Budget programmatico 2023/2025	2023	2024	2025	Totale triennio 2023/2025
Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	2.210.517,77	2.210.517,77
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	9.751.936,00	6.696.037,00	4.226.702,23	20.674.675,23
Totale utilizzo riserve	9.751.936,00	6.696.037,00	6.437.220,00	22.885.193,00
di cui Budget Economico	3.668.801,00	1.999.557,00	1.737.767,00	7.406.125,00
di cui Budget Investimenti	6.083.135,00	4.696.480,00	4.699.453,00	15.479.068,00

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024			Bilancio di previsione anno 2025		
A) PATRIMONIO NETTO	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 PN DURANTE ESERCIZIO 2022	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	3.842.170,47	-	3.842.170,47	-	3.842.170,47			3.842.170,47			3.842.170,47			3.842.170,47
II PATRIMONIO VINCOLATO					-						-			-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.198.427,23	-	1.198.427,23		1.198.427,23			1.198.427,23			1.198.427,23			1.198.427,23
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	33.534.794,33	20.278.962,01	53.813.756,34		53.813.756,34	3.668.801,00	6.083.135,00	63.565.692,34	1.999.557,00	4.696.480,00	70.261.729,34	1.737.767,00	4.699.453,00	76.698.949,34
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	16.836.302,00	-	16.836.302,00		16.836.302,00			16.836.302,00			16.836.302,00			16.836.302,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	51.569.523,56	20.278.962,01	71.848.485,57	-	71.848.485,57	3.668.801,00	6.083.135,00	81.600.421,57	1.999.557,00	4.696.480,00	88.296.458,57	1.737.767,00	4.699.453,00	94.733.678,57
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					-						-			-
1) Risultato esercizio	8.449.172,67	- 8.449.172,67	-		-						-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	35.617.707,01	- 11.829.789,34	23.787.917,67		23.787.917,67	- 3.668.801,00	- 6.083.135,00	14.035.981,67	- 1.999.557,00	- 4.696.480,00	7.339.944,67	- 1.737.767,00	- 4.699.453,00	902.724,67
di cui Coop	30.488.280,11	- 11.829.789,34	18.658.490,77		18.658.490,77	- 3.668.801,00	- 6.083.135,00	8.906.554,77	- 1.999.557,00	- 4.696.480,00	2.210.517,77	- 1.737.767,00	- 472.750,77	0,00
di cui COFI	5.129.426,90	-	5.129.426,90		5.129.426,90			5.129.426,90		-	5.129.426,90	-	- 4.226.702,23	902.724,67
3) Riserve statutarie	-	-	-		-						-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	44.066.879,68	- 20.278.962,01	23.787.917,67	-	23.787.917,67	- 3.668.801,00	- 6.083.135,00	14.035.981,67	- 1.999.557,00	- 4.696.480,00	7.339.944,67	- 1.737.767,00	- 4.699.453,00	902.724,67
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	99.478.573,71	0,00	99.478.573,71	-	99.478.573,71	-	-	99.478.573,71	-	-	99.478.573,71	-	-	99.478.573,71

Il Collegio ricorda che l'utilizzo dei risultati di esercizi precedenti deve essere oggetto di attenta valutazione e decisione da parte degli Organi di governo e che l'equilibrio di bilancio non viene richiesto solo al momento della predisposizione e approvazione del bilancio preventivo, ma deve accompagnare di continuo la gestione che deve riguardare anche gli aspetti economici e patrimoniali.

In particolare, il Collegio, a sostegno dell'impostazione prudenziale comunque seguita dall'Ateneo nella predisposizione del budget, rappresenta che, riguardo agli investimenti, l'Ateneo a metà 2022 ha partecipato a progetti per circa euro 30 milioni, di cui circa 18,5 milioni sono stati richiesti al Ministero vigilante, mediante partecipazione al bando di cui D.M. del Ministero dell'Università e della Ricerca del 10 dicembre 2021, n. 1274. Della suddetta spesa complessiva di 30 milioni per la realizzazione delle opere, oltre al finanziamento di cui sopra richiesto al MUR tramite la partecipazione al menzionato bando, € 1,8 milioni sono finanziati dalla regione, € 105,9 mila sono finanziati dal CUS, mentre la somma complessiva che l'Ateneo garantisce, la cui copertura finanziaria è stata attestata dal Collegio dei revisori con verbale n. 7 dell'8 luglio 2022 (vedi allegato 1), è pari complessivamente a € 20,3 milioni circa, composta come si seguito rappresentato:

- € 7,3 milioni si riferisce a risorse provenienti dai risultati dell'esercizio 2021 e di esercizi precedenti
- € 3,1 milioni si riferisce a risorse già disponibili e finanziate con precedenti delibere
- € 10 milioni circa, si tratta della quota che l'Ateneo ha ritenuto opportuno, in via prudenziale, garantire in caso di mancato finanziamento da parte del Mur dell'importo richiesto (18,5 milioni), calcolata escludendo dalla richiesta complessiva il finanziamento del Blocco 2 dell'Edificio polifunzionale Campus Bizzozero (€ 6,2 milioni) e il finanziamento dell'Edificio Torre Valleggio Como (€ 2,2 milioni)

In sostanza, nel corso del 2022 l'Ateneo ha attinto dalle riserve disponibili un importo di circa euro 17-18 milioni complessivi e li ha collocati tra le riserve vincolate al fine di arrivare a coprire una somma pressochè coincidente con i finanziamenti richiesti al Ministero, risorse che, nel caso siano riconosciuti i finanziamenti ministeriali richiesti, potranno essere liberate, rientrando nella disponibilità dell'Ateneo e andando pertanto a migliorare i saldi di bilancio.

Il Collegio si riserva di esaminare la dinamica del fondo dotazione e delle altre voci che compongono il patrimonio netto.

PARERE

Il presente parere viene espresso dall'organo di revisione avendo avuto cura di verificare che la programmazione sia stata effettuata nel rispetto dell'equilibrio economico-patrimoniale dell'ente, prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine alle scelte, allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza del Senato Accademico e del Consiglio che, come previsto dal vigente ordinamento, pongono linee guida e parametri nella loro attività di indirizzo e di controllo.

===0===

- Vista la documentazione prodotta dal responsabile dell'Area Finanziaria;
- Viste le proposte di delibere del SA e del CDA avente ad oggetto il BGT in epigrafe;
- Rilevato che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

- Posto che i residui attivi e passivi (CREDITI E DEBITTI) esposti in bilancio siano liquidi, certi ed esigibili;
- Preso atto del mantenimento del rispetto computistico dei delta di BGT come esposti, della coerenza interna, della congruità e dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;
- Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità degli appostamenti contabili, espresso dal responsabile del settore Finanziario in ordine alle proposte di deliberazione in questione;

Posto che

- A giudizio del Collegio, il BGT in epigrafe come redatto fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31/12/2022 e della previsione del risultato economico per gli esercizi 2023/2025 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

il giudizio del Collegio si basa sui seguenti elementi:

- indipendenza del Collegio rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Il Collegio ritiene di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio di competenza.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ateneo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Università.

- Viene espressa la responsabilità dell'organo di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi del Collegio sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il BGT sottoposto nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio dell'organo di revisione contabile.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme,

siano in grado di influenzare le decisioni economiche assunte dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

===0===

Nell'ambito della revisione contabile del BGT il Collegio ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'analisi contabile.

Inoltre si rappresenta che:

- il Collegio deve acquisire una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non, per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- il Collegio ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- il Collegio è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale;
- Le conclusioni del Collegio sono basate sugli elementi probatori acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente debba affrontare un periodo di una tensione finanziaria che va doverosamente segnalata per poter predisporre gli eventuali provvedimenti necessari al superamento della tensione;
- il Collegio ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del BGT nel suo complesso, inclusa l'informativa, che rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

In particolare, il Collegio rileva la situazione della Liquidità prevista alla fine di ogni esercizio al fine di sottoporre i dati aggiornati agli organi di governance;

Atteso che la formulazione del BGT come rappresentata dagli Amministratori risponde ai requisiti computistici,

Posto che la responsabilità dei dati e delle scelte e delle valutazioni esposte in detto BGT è degli Amministratori;

Attesa la riserva di poter verificare i dati esposti con gli atti presupposti e di ricevere da parte dell'amministrazione l'attestazione di aver esposto in modo corretto e completo nel BGT quanto riportato negli atti presupposti tutti inerenti l'attività dell'Ente;

Il Collegio si riserva di esaminare le attestazioni analitiche dei responsabili del servizio alle voci inventariali e di bilancio Economico patrimoniale per la gestione dei flussi dinamici del Fondo patrimoniale e del Patrimonio Netto.

In conclusione, alla luce di quanto fin qui esposto il Collegio

a completamento delle osservazioni e considerazioni sopra esposte, raccomanda agli Organi di Governo una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari, economici e patrimoniali nelle scelte gestionali.

In particolare, il Collegio, pur nella consapevolezza che già nell'esercizio 2022 nel Budget si era fatto ricorso agli utili di esercizi precedenti per € 7.751.176,00 e che l'esercizio 2021 ha realizzato un utile di € 8.449.172,67, ciò nonostante per il preconsuntivo 2022 si preveda un utile di gestione, non può non

rilevare che nel 2023 si farà ricorso a utili di esercizi precedenti per € 9.751.936,00,00 e che nel 2024 e 2025 è previsto il ricorso a utili di esercizi precedenti, rispettivamente per € 6.696.037,00 per il 2024 e € 6.437.220,00 per il 2025.

Se pur conseguente a una politica di investimenti dell'Ateneo coerente col Piano Strategico, si raccomanda l'Ateneo al monitoraggio continuo degli equilibri di bilancio e alla sostenibilità delle politiche di reclutamento, ancorché l'Ateneo sia assegnatario di punti organico ad esso destinati, verificando prudentemente l'incidenza del costo del personale sui costi complessivi. In particolare, stante l'andamento in crescita non irrilevante della spesa di personale, emergente dai dati del budget triennale, si invita l'Ateneo a verificare costantemente, con attenti monitoraggi, l'effettiva sostenibilità di quanto programmato quanto a reclutamento del personale.

Il Direttore Generale, Dirigente ad interim dell'Area Risorse Umane e Finanziarie, a riguardo, ha rappresentato al Collegio quanto segue:

- 1) Il trend positivo degli utili di gestione, che storicamente hanno connotato la gestione economica dell'Ateneo, confermato nell'ultimo esercizio 2021 e che si confermerà in parte anche per il 2022;
- 2) Il trend positivo delle iscrizioni degli studenti;
- 3) Il trend positivo delle assegnazioni dal Miur per il Fondo di Finanziamento ordinario – FFO, nell'ambito anche delle assegnazioni per il rilancio del PNRR, che prevede assegnazioni per spese di personale al di fuori dei contingenti assunzionali;
- 4) L'impegno dell'Ateneo a rimodulare o annullare le opere previste per gli investimenti in infrastrutture connessi ad assegnazioni del Miur nell'ambito dell'edilizia universitaria e della Regione Lombardia nell'ambito di assegnazioni specifiche per l'emergenza Covid.

Il Collegio prende inoltre atto di quanto puntualizzato e chiarito dal direttore Generale dott. Cavallotti e dalla dott.ssa Pasquadibisceglie nel corso della riunione del Collegio dei revisori del 13.12.2022, in ordine all'utilizzo delle riserve, di quanto appostato nell'ambito delle riserve vincolate a luglio 2022 in occasione dell'adesione dell'Ateneo al progetto di cui al D.M. n. 1274/2021 relativamente alle risorse del fondo per l'edilizia universitaria, nonché in ordine ai probabili finanziamenti ministeriali inerenti agli investimenti effettuati ed ancora in relazione alla stima molto prudentiale (in eccesso) dei costi derivanti da acquisti di energia e beni, che in prospettiva dovrebbero diminuire.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico annuale autorizzatorio 2023 e programmatorio 2024-2025.

Evidenzia, comunque, come, in osservanza a principi di buona amministrazione, l'Ateneo dovrebbe ricostituire per il futuro adeguate riserve patrimoniali, a garanzia della continuità della gestione nel tempo.

ADRIANO
GRIBAUDO
CORTE DEI
CONTI
17.12.2022
09:12:06
GMT+00:00

Firmato digitalmente da: Cinzia Galligani
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA/02481820120
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Il titolare fa uso del presente certificato solo per le finalità di lavoro per le quali esso è rilasciato. The certificate holder must use the certificate only for the purposes for which it is issued.
Data: 17/12/2022 15:33:21

DE PAOLA LUIGI
2022.12.17.17:23:30
CN=DE PAOLA LUIGI
C=IT
2.5.4.4=DE PAOLA
2.5.4.42=LUIGI