



**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE
2023-2025**

**Schemi di Budget
Nota Illustrativa al budget triennale
Programmazione triennale del personale**

Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 21 Dicembre 2022

SOMMARIO

1. SCHEMI DI BUDGET 2023-25	2
1.1 BUDGET ECONOMICO	2
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	4
2. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE 2023-25	5
2.1 PREMESSA	5
2.2 IL PROCESSO DI BUDGETING	5
2.3 ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2023-25	8
2.4 ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2023-25	12
2.5 BUDGET UNICO DI ATENEO 2023-25: I RISULTATI	14
2.6 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO 2023-25	17
3. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE 2023-25	19
ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)	25

1. SCHEMI DI BUDGET 2023-25

1.1 BUDGET ECONOMICO

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
A)PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	10.260.262	10.364.712	10.502.612
1) Proventi per la didattica	7.713.250	7.817.700	7.955.600
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	350.000	350.000	350.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.197.012	2.197.012	2.197.012
II. CONTRIBUTI	31.300.000	31.300.000	31.300.000
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	31.300.000	31.300.000	31.300.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	0	0	0
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.401.000	1.431.000	1.411.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	200.000	200.000	200.000
2) Altri proventi	1.201.000	1.231.000	1.211.000
3) Trasferimenti attivi interni	0	0	0
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	42.961.262	43.095.712	43.213.612
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	28.314.633	27.860.876	26.501.707
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	16.699.720	16.324.303	15.043.682
a) docenti/ricercatori	13.996.886	13.616.469	12.335.848
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	250.000	250.000	250.000
c) Docenti a contratto	1.248.379	1.248.379	1.248.379
d) Esperti linguistici	0	0	0

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.204.455	1.209.455	1.209.455
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.055.794	11.009.454	10.970.906
3) Altri costi specifici	559.120	527.120	487.120
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	14.233.060	13.836.381	13.573.691
1) Costi per sostegno agli studenti	3.034.708	3.034.708	3.079.708
2) Costi per il diritto allo studio	237.500	237.500	237.500
3) Costi per l'attività editoriale	226.770	172.000	172.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	160.557	185.457	88.187
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	212.997	212.997	212.997
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	257.500	257.500	257.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	8.139.864	7.809.024	7.598.604
9) Acquisto altri materiali	125.300	117.900	117.900
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.402.498	1.383.929	1.383.929
12) Altri costi	425.366	425.366	425.366
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.255.414	2.255.414	2.255.414
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20.375	20.375	20.375
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.235.039	2.235.039	2.235.039
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.149.104	1.119.104	1.119.104
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	45.942.212	45.071.776	43.449.917
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-2.980.950	-1.976.064	-236.305
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-9.210	-9.210	-9.210
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-9.210	-9.210	-9.210
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	50.000	50.000	50.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-3.040.160	-2.035.274	-295.515
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE	800.000	770.000	295.515
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DESTINATE ALLA COPERTURA DEI DEFICIT	2.240.160	1.265.274	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
INVESTIMENTI	2.655.000	2.645.500	2.627.500
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	782.000	783.500	783.500
COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	0	0	0
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNERIA	0	1.500	1.500
CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	82.000	82.000	82.000
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI			
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	700.000	700.000	700.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.873.000	1.862.000	1.844.000
TERRENI E FABBRICATI	986.000	986.000	986.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	797.000	786.000	768.000
MOBILI E ARREDI	90.000	90.000	90.000
PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
PARTECIPAZIONI	0	0	0

2. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE 2023-25

2.1 PREMESSA

L'attuale regime contabile delle università italiane si basa sulle innovazioni introdotte nel corso del decennio 2010-2020 dalle autorità governative, che si è tradotto in alcune leggi e decreti. La Legge 240/2010 ha delegato il Governo ad adottare la revisione della disciplina concernente la contabilità degli atenei, al fine di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale ed economica, maggiore trasparenza, omogeneità e coerenza con la programmazione triennale.

Il D.Lgs n. 18 del 27 gennaio 2012 in applicazione della Legge 240/2010 ha disciplinato l'introduzione nelle università del sistema di contabilità economico-patrimoniale (CEP) e analitica e del bilancio unico disponendo altresì che le università strutturino il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni didattiche e di ricerca, articolandola in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale.

Successivamente il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MUR), di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) ha emanato il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e il Decreto Interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Nell'ambito della programmazione, è stato emanato il D.M. 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti e in seguito il Decreto Interministeriale n. 394/2017 che con l'art. 4 ha revisionato gli schemi di bilancio, ridefinendo il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria (aggiornando le codifiche SIOPE).

Recentemente è stato emanato il Manuale Operativo per la contabilità economica negli atenei, mediante Decreto del Direttore Generale della RGS n. 1055 del 30.05.2019 il quale oltre a definire compiutamente la valutazione delle poste di bilancio nell'ambito del bilancio di esercizio, ha anche definito gli schemi tipo di nota integrativa sia per il bilancio preventivo sia per il bilancio di esercizio.

2.2 IL PROCESSO DI BUDGETING

Il budget è lo strumento attraverso il quale gli organi di governo danno attuazione operativa alle scelte strategiche di ateneo rendendo possibili, attraverso l'allocazione delle risorse, gli obiettivi da raggiungere.

L'iter diretto alla formazione del budget ha preso avvio il 1° agosto 2022 con la richiesta ai dirigenti di una prima fase di previsione dei principali componenti dei proventi e dei costi. A fine settembre i dirigenti hanno inviato le previsioni di budget autorizzatorio per l'anno 2023-25 che sono state integrate nel budget di ateneo, e successivamente discusse in incontri con la direzione generale ad inizio ottobre, come previsto dal processo di programmazione indicato dal Manuale di Contabilità di Ateneo.

Il processo di budget segue due strade parallele: una prima riguarda le previsioni delle risorse strutturali derivanti dal Fondo Finanziamento Ordinario ministeriale (FFO e dalle tasse universitarie); tali risorse, ad eccezione degli stipendi che vengono valutati dall'area Finanza e Risorse Umane, sono poi utilizzate per i vari interventi previsti e distribuite alle varie aree di ateneo in base alle valutazioni effettuate da ciascun dirigente. Una seconda strada riguarda la programmazione delle attività finanziate convenzionate con terze economie e finalizzate in modo specifico a determinati obiettivi e progetti definitivi da accordi, grant o contratti, in cui non c'è discrezionalità di utilizzo delle risorse.

Inoltre, coerentemente con quanto previsto dalle norme [art. 4 c.1 DLgs 150/2009] e come indicato da numerose indicazioni dell'ANVUR [dalle Linee Guida ANVUR per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane (maggio 2015), dal feedback al Piano della Performance 2016-2018 di dicembre 2016, dalle indicazioni sulle "Modifiche al decreto 150/2009 e implicazioni per il comparto università" (luglio 2017), dalle indicazioni su "Il punto di vista dei Nuclei di Valutazione sul ciclo della Performance negli Atenei statali italiani" (gennaio 2018), e infine dalle "Linee guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane", (gennaio 2019)] a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato Iuav 2022-24, oltre ai nuovi obiettivi 2023. Questi progetti saranno monitorati attraverso la contabilità analitica mediante la rilevazione nell'applicativo U-Gov contabilità.

Il percorso finalizzato alla approvazione del budget Iuav si è quindi concretizzato nella presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico nella seduta del 19 ottobre, in vista della stesura definitiva della nota illustrativa al bilancio di previsione 2023-25 da presentare al senato accademico per il parere obbligatorio e al consiglio di amministrazione per l'approvazione definitiva, nelle rispettive sedute di dicembre.

In particolare la discussione nel Senato accademico di ottobre ha portato all'approvazione di 5 criteri di contenimento delle spese attraverso i quali ispirare le previsioni del budget 2023-2025 al fine di garantire le necessarie coperture del disavanzo, che sono i seguenti:

- 1) ottimizzazione degli stanziamenti attraverso una revisione delle richieste da parte delle diverse aree dell'ateneo;
- 2) revisione degli stanziamenti di budget tenendo conto dei progetti in corso, come ad esempio i bandi PNRR e i dipartimenti di eccellenza, in linea con i principi contabili;

- 3) revisione delle stime dei costi per utenze alla luce di una policy rigorosa di risparmio energetico;
- 4) riconoscimento di incentivi e premialità in caso di raggiungimento degli obiettivi prefissati con un minor utilizzo delle risorse rispetto alle previsioni e in caso di apporto di nuove risorse;
- 5) verifica delle riserve patrimoniali che possono essere ulteriormente utilizzate per la copertura del disavanzo nel budget degli investimenti

Il quadro informativo complessivo del bilancio di previsione 2023-25 comprende:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, composto da budget economico e budget degli investimenti (articolo 1 comma 2, D.L.gs 18/2012);
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2023-25, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (articolo 1 comma 2 D.L.gs 18/2012);
- c) nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale, esplicitativa dei principali proventi, oneri e investimenti;

All'interno della nota sono inoltre presenti come prospetti aggiuntivi:

- il rendiconto finanziario previsionale
- il prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1, D.I. 21/2014);
- il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (articolo 1 comma 3 D.L.gs 18/2012) come modificato dal D.I. 394/2017

Il budget triennale 2023-25 si compone di due prospetti:

- a) il budget economico**, che evidenzia i costi e i proventi di ciascun esercizio articolandoli secondo uno schema che adotta le voci del piano dei conti di contabilità generale previsto dal regolamento di contabilità e lo schema di raggruppamento dei conti indicato dal legislatore in conformità al D.M. del 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti. La prima parte mette in evidenza i proventi operativi contrapponendoli ai costi operativi, mentre la seconda evidenzia il contributo che le altre gestioni (finanziaria, straordinaria e fiscale) apportano al risultato presunto di esercizio;
- b) il budget degli investimenti**, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura di ogni esercizio e complessive del triennio.

2.3 ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2023-25

Il budget economico 2023-25 evidenzia costi e proventi per le unità analitiche (centri gestionali) dell'ateneo e per raggruppamenti di voci corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Esso, in virtù delle disposizioni del D.M. 925/2015 comprende ammortamenti e accantonamenti, oltre che tutte le altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico.

Così come si è verificato negli anni precedenti, i valori previsionali del bilancio contengono i dati stimati di costi e di proventi inerenti sia ai progetti di ricerca su bandi competitivi (MUR, UE e FSE), sia della didattica (master, Erasmus e Ministero della Cultura), sia delle ricerche commissionate commerciali e dei laboratori. Si tratta di un importo complessivo annuo di circa 3,4 milioni di euro di proventi contro i 3,1 milioni di euro relativi alla previsione per il triennio 2022-24 e di un pari importo di costi; complessivamente tale integrazione nei valori modifica il risultato economico dell'esercizio solo per un valore residuale riguardante la copertura degli investimenti. Va comunque evidenziato che tali attività finanziate contribuiscono ai costi generali di ateneo per un importo di circa euro 300 mila.

PROVENTI OPERATIVI

Come previsto dallo schema ministeriale di budget economico (DM 925/2015) i proventi sono classificati in: operativi (A), finanziari (C) e straordinari (E).

tabella 1

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025
CG.4 PROVENTI OPERATIVI				42.961.262	43.095.712	43.213.612
	CA.4.10	PROVENTI PROPRI		10.260.262	10.364.712	10.502.612
		CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	7.713.250	7.817.700	7.955.600
		CG.4.10.02	RICERCHE E CONSULENZE DI NATURA COMMERCIALI	350.000	350.000	350.000
		CG.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	2.197.012	2.197.012	2.197.012
	CA.4.11	CONTRIBUTI		31.300.000	31.300.000	31.300.000
		CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	31.300.000	31.300.000	31.300.000
		CG.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	0	0	0
		CG.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	0	0	0
		CG.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	0	0	0
	CA.4.12	ALTRI PROVENTI		1.401.000	1.431.000	1.411.000
		CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI	1.201.000	1.231.000	1.211.000
		CG.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI			

		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA	200.000	200.000	200.000
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO			
	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			

Rispetto al triennio definito dal budget 2022-24, i proventi nel triennio 2023-25 prevedono un'aumento delle consistenze di circa 1,1 milioni euro per l'esercizio 2022, con un ulteriore progressivo rialzo nel 2024 (+100 mila) e nel 2025 (+100 mila).

Dal punto di vista dei proventi operativi, nel triennio 2023-25 sono determinati da:

- una previsione del contributo Mìur (FFO) pari a 31.000.000 euro nel 2022, frutto di una analisi per scenari dettagliata nella nota illustrativa al budget autorizzatorio 2023, che prevede un incremento nel 2023 mantenuto costante anche nel biennio 24-25; va ricordato che il FFO assegnato nel 2022 ha confermato che la parte della quota base risulta in costante diminuzione, la quota premiale registra un andamento altalenante e il perequativo consente all'ateneo di non regredire nelle assegnazioni. Sono i cospicui finanziamenti dei piani straordinari di reclutamento dei ricercatori, i contributi per la no-tax area e degli scatti dei docenti che hanno elevato il livello complessivo del finanziamento di circa 600 mila euro
- dalla previsione di una contribuzione studentesca costante rispetto al 2022, in presenza di una normativa sulla tassazione (esenzioni e fasce ISEE) che tende a comprimere ulteriormente i proventi da contribuzione; si prevede una lieve risalita nel biennio 2024-25 valutata nell'ordine di 100 mila euro l'anno. Riguardo le immatricolazioni, i corsi triennali confermano i buoni risultati registrati negli anni precedenti, realizzando la completa copertura dei posti messi a bando. In particolare il triennio di Architettura vede incrementarsi il numero di immatricolati, grazie al potenziamento dei posti disponibili, mentre il nuovo corso di Design presso la sede di Vicenza realizza subito l'en plein nelle iscrizioni. Per le lauree magistrali permangono elementi di debolezza già manifestati nell'ultimo biennio, particolarmente evidenti nei numeri della filiera architettura. Nel complesso quindi gli esiti positivi in termini di immatricolazioni dei trienni vengono neutralizzati dalla performance incerta delle magistrali, frenando la dinamica di aumento della popolazione studentesca, che aveva cominciato timidamente a manifestarsi nell'anno accademico 2021/22;
- la gestione degli spazi commerciali risulta finanziariamente nel triennio molto ridotta rispetto alle potenzialità valutate fino al 2019; in leggera crescita dopo la revisione del contratto per gli spazi dei Tolentini e l'attesa della revisione contrattuale per gli spazi di Santa Marta.

COSTI OPERATIVI

† I costi sono classificati in operativi (B), finanziari (C), straordinari (E) e fiscali (F) come previsto

dal nuovo schema ministeriale di budget economico.

tabella 2

LIV 1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025
CA.3 COSTI OPERATIVI				45.942.212	45.071.776	43.449.917
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE		28.314.633	27.860.876	26.501.707
		CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	13.996.886	13.616.469	12.335.848
		CG.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	250.000	250.000	250.000
		CG.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	1.248.379	1.248.379	1.248.379
		CG.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.204.455	1.209.455	1.209.455
		CG.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.055.794	11.009.454	10.970.906
		CG.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	559.120	527.120	487.120
	CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		14.223.060	13.836.381	13.573.691
		CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	3.034.708	3.034.708	3.079.708
		CG.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	237.500	237.500	237.500
		CG.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	226.770	172.000	172.000
		CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	160.557	185.457	88.187
		CG.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	212.997	212.997	212.997
		CG.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	257.500	257.500	257.500
		CG.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	8.139.864	7.809.024	7.598.604
		CG.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	125.300	117.900	117.900
		CG.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	1.402.498	1.383.929	1.383.929
		CG.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	425.366	425.366	425.366
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2.255.414	2.255.414	2.255.414
		CG.3.12.01	AMMORTAMENTI	2.255.414	2.255.414	2.255.414
		CG.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		0	0	0
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.149.104	1.119.104	1.119.104
		CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	689.452	659.452	659.452
		CG.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	459.652	459.652	459.652

Il totale dei costi operativi previsti nel triennio, che registrano un iniziale aumento nel 2023 (pari a circa 1,7 milioni euro in decremento nel biennio successivo) sono determinati dall'andamento delle seguenti categorie:

- un incremento dei costi di struttura ed energetici per circa 1,6 milioni, con diminuzioni progressive del 10% nel 2024 e del 15% nel 2025;
- un incremento del costo dei canoni software per circa 400 mila euro costante nel

triennio;

- la riduzione del costo complessivo del personale per circa 2 milioni: per quello strutturato sono previste diminuzioni di budget anche a fronte del beneficio derivante da finanziamenti finalizzati e già inseriti a bilancio nel corso del 2022 e che quindi vengono gestiti come progetti a commessa completata e non pesano nel budget 2023-25; per il personale non strutturato è determinante l'eliminazione del costo degli assegni di ricerca;
- nell'ambito dei costi per ricerca e didattica è stimato un incremento del costo di borse di ricerca e della mobilità Erasmus per circa 1,4 milioni, ma a valere su progetti finanziati;

Va segnalato che per il personale docente gli incrementi stipendiali previsti sono nell'ordine del 0,45% annuo (circa 35 mila euro), mentre gli scatti stipendiali pesano sul bilancio per circa euro 570 mila nel 2023, 660 mila nel 2024 e 750.000 nel 2025, e usufruiscono solo in parte del sostegno al passaggio al regime biennale conglobato nell'FFO; per il personale tecnico amministrativo l'incremento del costo è stimato costante nel triennio e pari al 3,72% (pari a circa 250 mila euro per ogni anno).

GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

Le componenti non operative evidenziano importi molto marginali nella dinamica economica del budget.

tabella 3

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2022	2023	2024
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-9.210	-9.210	-9.210
	CG.4.13	PROVENTI FINANZIARI				
	CG.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		9.210	9.210	9.210
		CG.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	9.210	9.210	9.210
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-		
F	IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE			50.000	50.000	50.000
	CG.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		50.000	50.000	50.000
		CG.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFF., ANTICIP	50.000	50.000	50.000

2.4 ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2023-25

Gli investimenti previsti per il triennio hanno valenza complessiva in quanto:

- da un lato sono improntati al proseguimento del percorso pluriennale di miglioramento delle condizioni di sicurezza e della funzionalità delle sedi, con l'obiettivo di contrastare da una parte l'ulteriore accumulo di deficit manutentivo dovuto alla scarsità delle risorse disponibili e dall'altra di ottimizzare la capacità e la risposta delle sedi stesse;
- dall'altro è in corso l'attività di ridefinizione degli spazi sui vari palazzi per una diversa destinazione d'uso.

Le voci più consistenti infatti riguardano:

- da un lato le immobilizzazioni immateriali, cioè le migliorie su beni di terzi relative agli immobili non di proprietà (nello specifico gli interventi anticendio) per un importo annuo di circa 800 mila euro;
- dall'altro le immobilizzazioni materiali alla voce "edifici" per gli immobili di proprietà per circa 1 milione l'anno e interventi sugli impianti per circa 800 mila l'anno.

Va ricordato che un'altra parte degli investimenti fa parte di progetti finanziati tra i quali il complesso delle Terese, in attesa del finanziamento del DM n. 1274/2021 e per ora coperto dalla quota cofinanziata luav già a partire dal 2022.

Verrà inoltre proseguito il percorso pluriennale di miglioramento delle condizioni di sicurezza (in particolare antincendio) e di recupero del deficit manutentivo accumulatosi negli anni per la scarsità delle risorse disponibili anche con il supporto del nuovo RSPP assunto in servizio a tempo indeterminato a partire dal mese di settembre 2022.

Gli importi complessivi degli investimenti si mantengono pertanto al livello del 2022 (circa 2,6 milioni annui).

tabella 4

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025
CA.1	INVESTIMENTI			2.655.000	2.645.500	2.627.500
	CA.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		782.000	783.500	783.500
		CA.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	0	0	0
		CA.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	0	1.500	1.500
		CA.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	82.000	82.000	82.000
		CA.1.10.04	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI			
		CA.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	700.000	700.000	700.000
	CA.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.873.000	1.862.000	1.844.000
		CA.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI	986.000	986.000	986.000
		CA.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	797.000	786.000	768.000
		CA.1.11.03	MOBILI E ARREDI	90.000	90.000	90.000
		CA.1.11.04	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025
CA.1	INVESTIMENTI			2.655.000	2.645.500	2.627.500
	CA.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		782.000	783.500	783.500
		CA.1.11.05	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
	CA.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		-	-	-
		CA.1.12.01	PARTECIPAZIONI	-	-	-

2.5 BUDGET UNICO DI ATENEIO 2023-25: I RISULTATI

Il prospetto di budget economico 2023-25 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese le riserve di contabilità finanziaria a copertura dell'ammortamento di beni acquistati fino al 2012 ex art. 1 c. 3 DM 925/2015 e risconti a copertura di ammortamenti di beni acquisiti con finanziamenti esterni) e costi complessivi (compreso l'ammortamento annuale di tutti i beni acquistati).

tabella 5

BUDGET ECONOMICO	2023	2024	2025
PROVENTI	42.961.262	43.095.712	43.213.612
di cui a copertura ammortamenti mediante proventi da riserve COFI	200.000	200.000	200.000
di cui a copertura ammortamenti mediante proventi da risconti passivi	800.000	770.000	350.000
COSTI	45.942.212	45.071.776	43.449.917
di cui ammortamenti	2.255.414	2.255.414	2.255.414
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 3.040.160	- 2.035.274	- 295.515
Riserve di PN a copertura ammortamenti di contabilità economica COEP	800.000	770.000	350.000
SALDO al netto delle riserve per ammortamenti di COEP	- 2.240.160	- 1.265.274	+ 54.485
utilizzo di riserve PN vincolate a copertura deficit	2.240.160	1.265.274	- 54.485
utilizzo di riserve PN non vincolate	0	0	0
SALDO a pareggio	0	0	0

Composizione e copertura del deficit economico presunto

La copertura del deficit economico consiste per gran parte nell'utilizzo delle riserve appositamente costituite nel Bilancio d'esercizio 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 27.04.2022 (ammontano complessivamente a euro 5.135.803) per euro 2.240.160 per il 2023, euro 1.265.274 per il 2024 ed un recupero di euro 54.485 per il 2025.

Il permanere dei deficit di saldo primario risiede essenzialmente in tre fattori:

- il costo del personale che rimane elevato soprattutto se confrontato con quanto viene finanziato dal ministero rispetto agli adeguamenti stipendiali e agli scatti stipendiali dei docenti, e nonostante la copertura parziale mediante fondi finalizzati;
- i costi delle energie che per la parte finale del 2022, per il 2023 e si stima anche per il 2024-25 incideranno in maniera rilevante;
- il basso rendimento degli introiti relativi alla gestione degli spazi commerciali causa il permanere di situazioni di stallo solo in parte rivedute anche se con valori molto contenuti.

Tuttavia, l'attenzione deve essere posta anche sul fronte dei proventi che dipendono essenzialmente dal finanziamento ordinario e dai contributi studenteschi. Va infatti evidenziato che quest'ultimo dal 2010 al 2021 è costantemente diminuito nelle quote di base (circa 4 milioni solo nella quota storica dal 2017 con lievi miglioramenti in quella premiale) mentre i contributi studenteschi nello stesso periodo sono calati di circa 2,5 milioni e solo a partire dal consuntivo 2021 e dal budget 2022 si inizia a manifestare una reale ricrescita, a seguito della riorganizzazione della didattica.

Tale andamento pluriennale del deficit primario presunto (al netto delle riserve per ammortamenti derivanti dalla COEP), si desume dalla tabella sottostante:

tabella 6

VOCI	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budget 2019/2021	- 782.264	- 449.002	98.723				
Budget 2020/2022		- 800.218	- 986.836	976.331			
Budget 2021/2023			- 1.679.184	- 1.256.734	- 1.602.209		
Budget 2022/2024				- 1.537.895	- 808.723	- 536.092	
Budget 2022/2024					- 2.240.160	- 1.265.274	+ 54.485

Copertura del budget degli investimenti

Il prospetto di budget sintetico 2023-25 degli investimenti e le relative coperture risultano i seguenti:

tabella 7 Budget Investimenti

	2023	2024	2025
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	782.000	783.500	783.500
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.873.000	1.862.000	1.844.000
TOTALE	2.655.000	2.645.500	2.627.500
utilizzo di riserve accantonate per investimenti futuri	2.655.000	2.645.500	1.274.504
utilizzo di riserve accantonate per contenziosi			1.352.996
SALDO A PAREGGIO	0	0	0

Le spese di investimento sul budget triennale 2023-25 ammontano a circa 7,9 milioni di euro. A copertura del budget investimenti 2023-25 saranno utilizzate le "riserve per investimenti futuri" appositamente accantonate nel Patrimonio Netto per euro 6,6 milioni e riserve

I

U

A

V

accantonate per contenzioni per euro 1,3 milioni.

Per quanto riguarda le valutazioni in merito alle riserve del Patrimonio Netto si rinvia al paragrafo successivo.

2.6 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO 2023-25

Il Patrimonio Netto definitivo, derivante dal Bilancio di Esercizio 2021, ammonta a euro 67.166.286,21.

Già nel corso dell'esercizio 2021 erano state prelevate dalle riserve per investimenti le seguenti quote di cofinanziamento dei progetti di investimento edilizio in base alle disposizioni del DM MUR n. 1121/2019:

1. Intervento A per euro 1.165.590,50
2. Intervento C per euro 1.329.000,00

per un totale di euro 2.494.590. Tali risorse, per la parte residuale ancora da pagare alle ditte, fanno parte delle "riserve del Patrimonio per riporti".

Nel corso del 2022, per effetto di variazioni di bilancio approvate dal Consiglio di Amministrazione, si è provveduto a vincolare risorse sulle riserve, come segue:

1. DM n. 1274/2021 Ristrutturazione delle Terese così suddivise:
 - a. Quota 2022 per euro 1.164.000,00 (sulle riserve per investimenti)
 - b. Quota 2023 per euro 1.506.923,33 (sulle riserve per investimenti)
 - c. Quota di euro 3.740.701,15 (sulle riserve non vincolate)

Sempre nel corso del 2022, si è provveduto a prelevare risorse dalle riserve per investimenti, in assenza di economie di bilancio riscontrabili e programmabili, come segue:

2. DM n. 1275/2021 Interventi antincendio euro 177.331

e si è provveduto a prelevare risorse dalle riserve non vincolate come segue:

3. Copertura aumento costo borse di dottorato XXXVIII ciclo euro 40.852,00
4. Copertura aumento costo borse di dottorato sul DM n. 351/2021 euro 25.991,87
5. Copertura aumento costo borse di dottorato sul DM n. 352/2021 euro 31.110,71
6. Quota per Venezia Campus euro 100.000,00

A questi utilizzi vanno aggiunti gli aggravii determinati dalla copertura del deficit di bilancio previsto per il bilancio 2022 in chiusura pari a euro 1.537.895,00 e per il bilancio 2023 pari a euro 2.240.160,00 e gli aggravii determinati dagli investimenti per il bilancio in chiusura 2021 per euro 1.705.642,00 e per il bilancio 2022 pari a euro 2.655.000,00.

Infine, vanno aggiunti gli utilizzi per le quote di ammortamento coperte da riserve appositamente costituite:

- derivanti dalla gestione finanziaria (COFI) per euro 200.000,00 per ogni anno
- derivanti dalla gestione economico patrimoniale (COEP) per euro 800.000,00 per il 2023, 770 mila per il 2024 e 350 mila per il 2025.

L'insieme degli utilizzi presenti e previsti per il triennio 2023-25 porta la consistenza del Patrimonio Netto presunto al 31.12.2025 a euro 41.724.416 con una diminuzione rispetto al valore del 31.12.2021 di euro 25.441.870.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	bilancio di esercizio 2021			Bilancio di previsione 2022		Bilancio di previsione 2023-25		
A) PATRIMONIO NETTO	Approvazione CdA 27.04.2022: destinazione utile / copertura perdita	SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post destinazione utile /copertura perdita)	Approvazione CdA 27.04.2022: destinazione utile / copertura perdita	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post destinazione utile /copertura perdita)	Approvazione CdA 27.04.2022: destinazione utile / copertura perdita	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2023-25 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2023-25 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2025
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO								
Fondo di dotazione di Ateneo	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	0,00	4.578.511,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	0,00	4.578.511,00
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	0,00	22.490.596,04
Fondo di riserva vincolato ex Convento Tolentini	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	0,00	22.490.596,04
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	4.721.209,58	- 260.587,22	4.460.622,36	- 931.740,00	3.528.882,36	-1.920.000,00	0,00	1.608.882,36
Fondo Riserve per ammortamenti COEP	4.721.209,58	- 260.587,22	4.460.622,36	- 931.740,00	3.528.882,36	-1.920.000,00	0,00	1.608.882,36
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, ecc)	28.829.037,00	+ 2.260.587,22	31.089.624,22	- 4.865.696,00	26.223.928,22	-4.105.434,00	-9.434.929,33	12.683.564,89
Riserve per ammortamenti COFI	4.563.426,30	- 221.994,10	4.341.432,20	-280.828,00	4.060.604,20	-600.000,00	0,00	3.460.604,20
Riserve per spese e rischi futuri	3.488.462,00	0,00	3.488.462,00	0,00	3.488.462,00	0,00	1.352.995,80	2.135.466,20
Riserve per copertura deficit	5.135.803,16	0,00	5.135.803,16	-1.537.895,00	3.597.908,16	-3.505.434,00	0,00	92.474,16
Riserva vincolato di cui:	5.892.284,65	+ 1.102.735,68	6.995.020,33	0,00	6.995.020,33	0,00	0,00	6.995.020,33
di cui Riporti di impegni per contratti / ordini di competenza futura	5.015.052,80	- 772.506,01	4.242.546,79	0,00	4.242.546,79	0,00	0,00	4.242.546,79
di cui Riporti di economie per progetti interni pluriennali	877.231,85	+ 1.825.241,69	2.702.473,54	0,00	2.702.473,54	0,00	0,00	2.702.473,79
Riserva investimenti futuri	9.749.060,89	1.379.845,64	11.128.908,53	-3.046.973,00	8.081.933,53	0,00	-8.081.833,53	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	56.040.842,62	+ 2.000.000,00	58.040.842,62	-5.797.436,00	52.243.406,62	-6.375.434,00	-9.434.929,33	36.783.043,29
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	3.034.101,20	- 2.000.000,00	1.034.101,20	- 1.022.795,92	11.305,28	54.585,00	0,00	65.890,28
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	2.815.859,81	0,00	2.815.859,81	- 2.815.859,81	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie/Altre riserve	696.971,43	0,00	696.971,43	- 400.000,00	296.971,43	0,00	0,00	296.971,43
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	6.546.932,44	- 2.000.000,00	4.546.932,44	- 4.238.655,73	308.276,71	0,00	0,00	362.861,71
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	67.166.286,21	0,00	67.166.286,21	- 10.036.091,73	57.130.194,48	-6.320.849,00	-9.434.929,33	41.724.416,15

3. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE 2023-25

Premessa

Ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. 75/2017 che ha modificato l'art. 6 del D.Lgs 165/2001, e che prevede l'obbligo di adozione di uno specifico Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, si procede e definire il programma dei fabbisogni in base alla valutazione delle cessazioni previste e dei Punti Organico disponibili e stimati.

La valutazione economica delle assunzioni di docenti e ricercatori da un lato, e del personale tecnico amministrativo dall'altro, nel budget 2023-25 è stata calcolata tenendo conto dei tempi tecnici necessari ad eseguire e completare le procedure di selezione e assunzione, e di conseguenza è stata considerata la quota d'anno in base alla quale il costo dovrà effettivamente trovare copertura economica.

La programmazione tiene conto anche della stima dei Punti Organico sulla base dei valori molto positivi degli indicatori per Iuav (ormai stabili da anni) che determinano il calcolo dei punti organico e che fanno pensare ad un quasi totale reintegro (assegnazione pari al 100% delle cessazioni), prevedendo in tal modo l'utilizzo completo delle risorse derivanti da cessazioni (più eventuale quota premiale).

A fronte di cessazioni calcolate dal MUR (che il MUR calcola in base agli eventi del 2021) per 7,40 Punti Organico, l'Ateneo ha visto nel 2022 un'assegnazione di 8,62 Punti Organico. Considerati i punti organico non utilizzati negli anni precedenti, la quantità di Punti Organico disponibili per l'ateneo al termine del 2022, derivanti dalle assegnazioni già avvenute e al netto di tutte le assunzioni completate, viene stimata in 20 Punti Organico.

Piano del personale anno 2023:

In base all'analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2023 si compone come indicato nella tabella seguente.

Cessazioni 2023		
CATEGORIE	Unità'	PO
I^ fascia	3	3,00
II^ fascia	1	0,70
Ricercatori	1	0,50
Totale docenti	5	4,20
PTA EP	2	0,80
PTA D		
PTA C	3	0,75
Totale PTA	5	1,55
Totale compless.	10	5,75

Le cessazioni previste sono pari a complessivi 5,75 PO di cui, per il personale docente e ricercatore pari a 4,20 PO, e per il personale tecnico amministrativo spari a 1,55 PO.

Con riferimento alle assunzioni, oltre alle risorse destinate direttamente dall'ateneo, sono presenti alcuni progetti finanziati da entità esterne che hanno garantito determinate quantità di punti organico, come indicato nella tabella seguente:

Assunzioni 2023					
CATEGORIE	Ateneo	DM 445	INEST	ECCEL	Totale PO
I^ fascia	1,00	2,00		1,00	4,00
Upgrade II^ fascia (da ricerc. TD lette b)	1,00				1,00
Ricercatori TT				1,95	1,95
Ricercatori TD b)		4,50			4,50
Ricercatori TD a) **			**		
Totale docenti	2,00	6,50	0	2,95	11,45
Preced. Program.	5,10				5,10
Totale PTA	0,70	3,30	**	0,25	4,25
Preced. Program.	1,90				1,90
Totale compless	9,70	9,80	0	3,20	22,70

**assunzioni che non prevedono punti organico composte da 7 ric TD lett. a) e 2 tecnologi TD

Con riferimento al personale docente e ricercatore sono previsti **11,45** Punti Organico destinati alle nuove assunzioni, derivanti per **2,00** PO dalle risorse di ateneo, per 6,50 PO dal DM n. 445/2022 e 2,95 PO dal Dipart. Eccellenza, così suddivisi:

- **1 docente di I^ fascia per 1,00** punto organico sulla programmazione di ateneo

- 2 docenti ordinari per 2,00 PO sulla programmazione del DM n. 445
- 1 docente ordinario per 1,00 PO sulla programmazione del Dipartimento di Eccellenza
- 5 passaggi a docente associato da ricercatore lett. b) per 1,00 punti organico sulla programmazione di ateneo
- 3 ricercatori TT per 1,95 punti organico (0,65 l'uno) sulla programmazione del dipartimento di eccellenza)
- 9 ricercatori TD b) per 4,50 punti organico (0,50 l'uno) sulla programmazione del DM n. 455/2022

A questi si aggiungono **5,10** ulteriori punti organico derivanti da precedenti procedure:

- 1 professore ordinario (non ancora bandito)
- 1 professore associato
- 7 passaggi da RIC TD b) a professore associato
- 4 ricercatori a tempo determinato lett. B)

Il totale destinato alla programmazione complessiva 2023 ammonta pertanto a **16,55** punti organico.

Con riferimento alla programmazione del PTA, le assunzioni sono previste a copertura dei fabbisogni dei diversi servizi che si sono creati e si creeranno sia a seguito di cessazioni non previste per i pensionamenti determinati dalle normative in vigore e sia a seguito dell'ultimo adeguamento organizzativo che ha portato all'aggiornamento del funzionigramma. Verranno poi bandite alcune posizioni di cat. D su posizioni che richiedono caratteristiche specialistiche precise. Tali assunzioni potranno anche avvenire attingendo da graduatorie vigenti di altri Atenei o anche mediante progressioni verticali interne attivate ai sensi dell'art. 52 comma 1 bis del Dlg. 165/2001

Si prevedono pertanto assunzioni 2023 per **4,25** PO derivanti per 0,70 PO dalle risorse di ateneo, per 3,30 PO dal DM n. 445/2022, 0,25 PO dal Dipart. Eccellenza;

A questi si aggiungono le assunzioni già previste nel corso del 2022 (quindi Punti organico deliberati nel 2021), pari a **1,90** punti organico, che non sono state ancora concluse.

Il totale destinato alla programmazione complessiva 2023 ammonta pertanto a **6,15** punti organico.

Sulle risorse di PO disponibili per l'ateneo, esclusi i programmi finanziati, la quota complessiva di PO necessari ammonta a **9,70** PO, la riserva complessiva a disposizione dell'ateneo è più che capiente, essendo pari a circa 20,00 PO.

Piano del personale anno 2024

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2024 si compone come segue

Cessazioni 2024		
CATEGORIE	Unità'	PO
I^ fascia	3	3,00
II^ fascia	4	2,80
Ricercatori	1	0,50
Totale docenti	8	6,30
PTA EP	1	0,40
PTA D	3	0,90
PTA C	3	0,75
Totale PTA	7	2,05
Totale compless.	15	8,35

Assunzioni 2024					
CATEGORIE	Ateneo	DM 445	INEST	ECCEL	Totale PO
I^ fascia					0
II^ fascia					0
Upgrade II^ fascia (da ricerc. TD lett. b)	2,80				2,80
Ricercatori TT					
Ricercatori TD b)		6,00			6,00
Totale docenti	2,80	6,00	0	0	8,80
Totale PTA	0,70	3,00	0	0	3,70
Totale compless	3,50	9,00	0	0	12,50

Con riferimento alla programmazione del PTA, si procederà alla copertura dei fabbisogni che risulteranno ancora scoperti rispetto all'organigramma.

Piano del personale anno 2025

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2025 si compone come segue

Cessazioni 2025		
CATEGORIE	Unità'	PO
I^ fascia	2	2,00
II^ fascia	1	1,40
Ricercatori		
Totale docenti	3	3,40
dirigenti	1	0,65
PTA EP		
PTA D		
PTA C	1	0,25
Totale PTA	2	0,90
Totale compless.	5	4,30

Assunzioni 2025					
CATEGORIE	Ateneo	DM 445	INEST	ECCEL	Totale PO
professori I e II fascia	2,80				2,80
Upgrade II^ fascia (da ricerc. TD lett. b)	1,20				1,20
Ricercatori TT	1				1
Ricercatori TD b)					
Totale docenti	5,00		0	0	5,00
Totale PTA	3,00	0	0	0	3,00
Totale compless	8,00	0	0	0	8,00

Complessivamente, il piano economico riguardante la spesa triennale di personale si compone come segue:

tabella A – personale tecnico amministrativo

	2023	2024	2025
STIPENDI IN ESSERE (comprensivi delle cessazioni previste)	9.435.262,00	9.310.125,00	9.014.492,17
risparmi derivanti dai contratti part-time	-320.670,00	-320.670,00	-320.670,00
risparmi personale in aspettativa in uscita	-65.000,00	-65.000,00	-65.000,00
tempi determinati finanziati	-87.417,00	-66.820,00	-18.785,00
assunzioni residue 2022	214.700,00	214.700,00	214.700,00
assunzioni 2023(0,70 PO)	39.550,00	79.100,00	79.100,00
assunzioni 2024 (0,70 PO)		39.550,00	79.100,00
assunzioni 2025 (3 PO)			169.500,00
assunzioni disabili	18.276,00	18.276,00	18.276,00
assunzioni cat. protette	31.505,00	31.505,00	31.505,00
adeguamenti stipendiali (3,72% base 2018)	242.836,36	242.836,36	242.836,36
fondo accessorio	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
TOTALE COSTO DEL PERSONALE TA	10.629.042,36	10.603.602,36	10.565.054,53

Tabella B – personale docente e ricercatore

	2023	2024	2025
STIPENDI IN ESSERE DOCENTI ORDINARI (comprensivi delle cessazioni previste)	5.846.798,51	5.444.898,16	5.101.545,66
STIPENDI IN ESSERE DOCENTI ASSOCIATI (comprensivi delle cessazioni previste)	5.560.135,49	5.381.666,44	5.075.237,43
storno per stipendi su progetti finanziati da terzi	- 306.539,47	- 306.539,47	- 306.539,47
STIPENDI IN ESSERE RICERCATORI (comprensivi delle cessazioni previste)	433.575,20	396.049,48	344.521,27
STIPENDI IN ESSERE RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO (comprensivi delle cess. previste)	1.932.061,00	1.487.924,00	118.108,00
storno per stipendi su progetti finanziati da terzi	- 565.553,00	- 404.420,00	- 68.112,00
STIPENDI IN ESSERE netti	12.900.477,73	11.999.578,61	10.264.760,89
assunzioni residue 2022	209.050,00	418.100,00	418.100,00
assunzione residue upgrade (7 RIC. Tipo b)	79.100,00	158.200,00	158.200,00
assunzioni 2023	73.450,00	146.900,00	146.900,00
assunzioni 2024		73.450,00	146.900,00
assunzioni 2025			282.500,00
adeguamenti stipendiali (0,45% base 2019)	38.612,00	38.612,00	38.612,00
Scatti stipendiali	569.546,00	654.977,90	753.224,59
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DOCENTE E RICERC.	13.870.235,73	13.489.818,51	12.209.197,48

ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)

a) budget economico: proventi operativi

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE		
				2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
CA.4 PROVENTI OPERATIVI				260.000	260.000	260.000	2.431.366	2.431.366	2.431.366	31.256.094	31.226.094	31.156.094	8.877.802	8.982.252	9.120.152	136.000	196.000	246.000
	CA.4.10	PROVENTI PROPRI		-	-	-	1.682.460	1.682.460	1.682.460	-	-	-	8.577.802	8.682.252	8.820.152	-	-	-
		CA.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.713.250	7.817.700	7.955.600	-	-	-
		CA.4.10.02	RIC. COMMISSIONATE E TRASF.TECNOLOGICO	-	-	-	350.000	350.000	350.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	-	-	-	1.332.460	1.332.460	1.332.460	-	-	-	864.552	864.552	864.552	-	-	-
	CA.4.11	CONTRIBUTI		-	-	-	743.906	743.906	743.906	30.256.094	30.256.094	30.256.094	300.000	300.000	300.000	-	-	-
		CA.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMM. CENTRALI	-	-	-	743.906	743.906	743.906	30.256.094	30.256.094	30.256.094	300.000	300.000	300.000	-	-	-
		CA.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.03	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.05	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.12	ALTRI PROVENTI		260.000	260.000	260.000	5.000	5.000	5.000	800.000	770.000	700.000	-	-	-	136.000	196.000	246.000
		CA.4.12.01	ALTRI PROVENTI	260.000	260.000	260.000	5.000	5.000	5.000	800.000	770.000	700.000	-	-	-	136.000	196.000	246.000
		CA.4.12.02	TRASF. ATTIVI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.17	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA		-	-	-	-	-	-	200.000	200.000	200.000	-	-	-	-	-	-
		CA.4.17.02	UTILIZZO FONDO DI RISERVA VINCOLATO	-	-	-	-	-	-	200.000	200.000	200.000	-	-	-	-	-	-
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

b) budget economico: costi operativi

					UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
CA.3 COSTI OPERATIVI					1.700.762	1.607.523	1.487.623	4.300.238	4.311.738	4.264.368	27.504.367	27.066.510	25.747.341	4.459.945	4.379.945	4.379.945	7.976.900	7.706.060	7.570.640
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE			578.950	528.050	488.050	503.515	506.515	506.515	24.815.378	24.409.521	23.090.352	2.416.791	2.416.791	2.416.791	-	-	-
		CA.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI		39.150	39.150	39.150	62.400	62.400	62.400	13.895.336	13.514.919	12.234.298	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)		-	-	-	250.000	250.000	250.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.248.379	1.248.379	1.248.379	-	-	-
		CA.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID		119.000	124.000	124.000	99.115	99.115	99.115	-	-	-	986.340	986.340	986.340	-	-	-
		CA.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO		103.800	82.900	82.900	-	-	-	10.920.042	10.894.602	10.856.054	31.952	31.952	31.952	-	-	-
		CA.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI		317.000	282.000	242.000	92.000	95.000	95.000	-	-	-	150.120	150.120	150.120	-	-	-
	CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			1.064.262	1.021.923	942.023	3.651.144	3.659.644	3.612.274	295.140	263.140	263.140	1.449.781	1.399.781	1.399.781	7.762.733	7.491.893	7.356.473
		CA.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI		-	-	45.000	2.197.958	2.197.958	2.197.958	-	-	-	836.750	836.750	836.750	-	-	-
		CA.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO		30.000	30.000	30.000	-	-	-	-	-	-	207.500	207.500	207.500	-	-	-
		CA.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE		226.770	172.000	172.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI		2.800	52.700	2.800	52.870	52.870	5.500	20.000	20.000	20.000	84.887	59.887	59.887	-	-	-
		CA.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		8.323	8.323	8.323	94.000	94.000	94.000	-	-	-	110.674	110.674	110.674	-	-	-
		CA.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		1.500	1.500	1.500	256.000	256.000	256.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI		568.750	553.750	478.750	911.550	921.550	921.550	84.840	54.840	54.840	198.000	173.000	173.000	6.376.724	6.105.884	5.970.464
		CA.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI		71.300	65.400	65.400	7.000	5.500	5.500	-	-	-	5.000	5.000	5.000	42.000	42.000	42.000

					UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
		CA.3.11.05		COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	34.419	17.850	17.850	9.000	9.000	9.000	14.100	12.100	12.100	970	970	970	1.344.009	1.344.009	1.344.009
		CA.3.11.06		ALTRI COSTI GENERALI	120.400	120.400	120.400	122.766	122.766	122.766	176.200	176.200	176.200	6.000	6.000	6.000	-	-	-
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			-	-	-	-	-	-	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.01		AMMORTAMENTI	-	-	-	-	-	-	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.02		SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.14.01		ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.15.01		ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			57.550	57.550	57.550	145.579	145.579	145.579	138.435	138.435	138.435	593.373	563.373	563.373	214.167	214.167	214.167
		CA.3.16.01		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	350	350	350	6.500	6.500	6.500	138.435	138.435	138.435	330.000	300.000	300.000	214.167	214.167	214.167
		CA.3.16.02		TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	57.200	57.200	57.200	139.079	139.079	139.079	-	-	-	263.373	263.373	263.373	-	-	-
TOT COSTI OPERATIVI					1.700.762	1.607.523	1.487.623	4.050.238	4.061.738	4.014.368	27.504.367	27.066.510	25.747.341	4.459.945	4.379.945	4.379.945	7.976.900	7.706.060	7.570.640

c) budget gestione finanziaria, straordinaria e fiscale

					UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-	-	-	-	-	-	-9.210	-9.210	-9.210	-	-	-	-	-	-
	CA.4.13	PROVENTI FINANZIARI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			-	-	-	-	-	-	9.210	9.210	9.210	-	-	-	-	-	-
		CA.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	9.210	9.210	9.210	-	-	-	-	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18	ONERI STRAORDINARI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.18.01	ONERI STRAORDINARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F	IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE				-	-	-	-	-	-	50.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-
	CA.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE			-	-	-	-	-	-	50.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-
		CA.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP		-	-	-	-	-	-	50.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-

d) budget investimenti

					UA.01.08- UA.01.09 – DIREZIONE GENERALE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
INVESTIMENTI					74.500	63.500	63.500	20.000	21.500	3.500	-	-	-	-	-	-	2.560.500	2.560.500	2.560.500
	CA.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			2.000	2.000	2.000	-	1.500	1.500	-	-	-	-	-	-	780.000	780.000	780.000
		CA.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		-	-	-	-	1.500	1.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI		2.000	2.000	2.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.000	80.000	80.000
		CA.1.10.04	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	700.000	700.000	700.000
	CA.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			72.500	61.500	61.500	20.000	20.000	2.000	-	-	-	-	-	-	1.780.500	1.780.500	1.780.500
		CA.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	986.000	986.000	986.000
		CA.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE		72.500	61.500	61.500	20.000	20.000	2.000	-	-	-	-	-	-	704.500	704.500	704.500
		CA.1.11.03	MOBILI E ARREDI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.000	90.000	90.000
		CG.1.11.04	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.11.05	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.12.01	PARTECIPAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-