

Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale per gli esercizi 2025-2027

Università degli Studi del Sannio



BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

acquetpse a
kralie rex ef
dux atichus a
conatempnensa
pura suopteciosa
cotonema ea comp
rex acatoluscualde esa i
sa acque nimum usufandum
cio pccatua uuertencloa ipse de
q
esa pro sui regi acsidentu fidea

Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale per gli esercizi 2025-2027

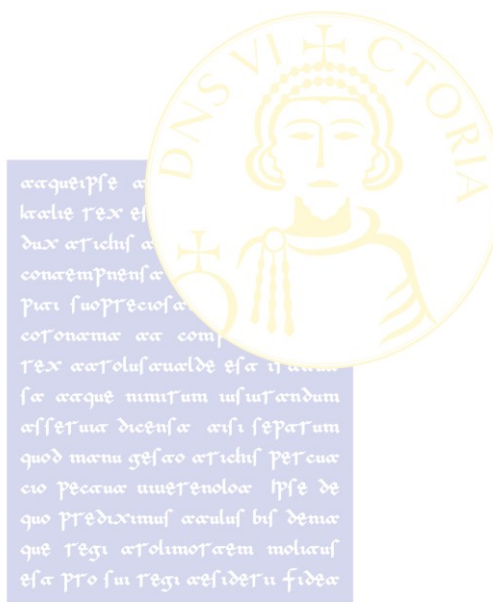
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	3.135.000,00	3.235.000,00	3.235.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.120.000,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.173.529,91	1.687.792,00	1.687.792,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	22.428.529,91	4.922.792,00	4.922.792,00
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	27.888.817,00	27.888.817,00	27.499.994,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.600.000,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	29.488.817,00	27.888.817,00	27.499.994,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	897.363,77	618.735,87	488.948,55
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	897.363,77	618.735,87	488.948,55
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)	52.814.710,68	33.430.344,87	32.911.734,55
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	17.575.580,88	18.499.852,88	18.937.998,87
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	50.280,79	71.670,21	71.670,21
c) docenti a contratto	266.370,49	266.370,49	266.370,49
d) esperti linguistici	55.970,27	25.596,56	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	17.988.202,43	18.903.490,14	19.316.039,57
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	7.375.126,83	7.399.051,67	7.260.120,70
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	25.363.329,26	26.302.541,81	26.576.160,27
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	750.834,21	688.917,13	765.048,04

Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale per gli esercizi 2025-2027

2) Costi per il diritto allo studio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	17.705.737,91	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	443.239,10	457.057,10	468.592,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.660.927,38	3.283.393,04	3.276.641,98
9) Acquisto altri materiali	67.000,00	62.000,00	62.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	25.000,00	0,00	0,00
12) Altri costi	785.157,61	685.157,61	685.157,61
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	23.457.896,21	5.196.524,88	5.277.439,63
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	12.301,59	12.301,59	12.301,59
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.080.079,80	940.411,44	821.963,12
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	1.092.381,39	952.713,03	834.264,71
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.500.489,13	846.717,13	786.708,73
TOTALE COSTI (B)	51.414.095,99	33.298.496,85	33.474.573,34
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.400.614,69	131.848,02	-562.838,79
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00

Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale per gli esercizi 2025-2027

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.644.135,65	1.703.641,56	1.720.357,57
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-263.520,96	-1.591.793,54	-2.303.196,36
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	263.520,96	1.591.793,54	2.303.196,36
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

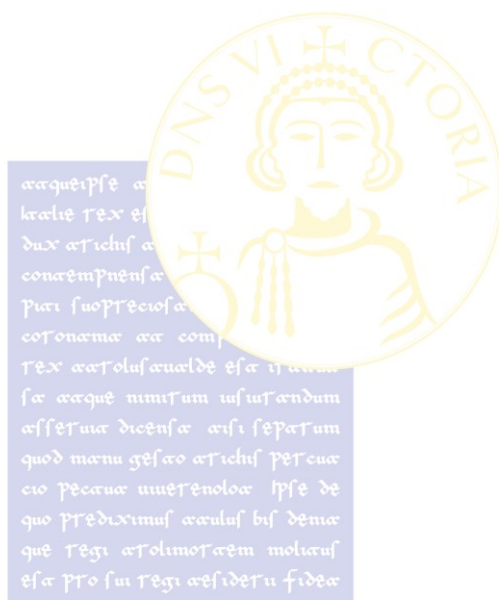


Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale per gli esercizi 2025-2027

BUDGET TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2025	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			ESERCIZIO 2026	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			ESERCIZIO 2027	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO		III) RISORSE PROPRIE	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	186.268,14	0,00	0,00	186.268,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	186.268,14	0,00	0,00	186.268,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	5.506.600,00	0,00	0,00	5.506.600,00	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
2) Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.281,00	0,00	0,00	25.281,00	25.526,00	0,00	0,00	25.526,00	25.805,00	0,00	0,00	25.805,00
5) Mobili e arredi	256.000,00	0,00	0,00	256.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.912.881,00	0,00	0,00	5.912.881,00	1.300.526,00	0,00	0,00	1.300.526,00	275.805,00	0,00	0,00	275.805,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	6.099.149,14	0,00	0,00	6.099.149,14	1.300.526,00	0,00	0,00	1.300.526,00	275.805,00	0,00	0,00	275.805,00

INDICE

NOTA ILLUSTRATIVA	7
PREMESSA	8
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE	13
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	18



Nota illustrativa

carque ipse a
rahe rex es
conaremp nens a
pua suo ptecios a
cofonama ea comp
rex aatolus aualde esa u uau
sa aaque nimum iustandum
assetur dieensa arsi sepatum
quod manu gesaro atichus pteua
cio pteuaa uueteuolaa ipse de
quo ptediximus aaulus bis deua
que tregi aatolus aem moliaul
esa pro sui tregi aresidetu fidea



PREMESSA

L'Università degli Studi del Sannio, a decorrere dal 1° gennaio 2015, adotta un modello organizzativo e contabile che introduce il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità economico-patrimoniale. Per quanto riguarda le specifiche si rimanda al *"Regolamento di Ateneo per la amministrazione, la finanza, la contabilità e il controllo di gestione"* con l'annesso *"Manuale della contabilità e del controllo di gestione"*, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014 ed emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200. Si segnala che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 giugno 2021 ha modificato il *"Manuale della Contabilità e del Controllo di Gestione"*. Nelle pagine precedenti sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2025-2027), come previsto dalla vigente normativa al fine di fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall'Ateneo.

In particolare, l'articolo 1 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, stabilisce che:

- al *"... fine di garantire la trasparenza e la omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire la individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione, le università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica..."*;
- il *"... quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:*
 - a) *bilancio unico di ateneo di previsione annuale "autorizzatorio", composto dal budget economico e dal budget degli investimenti unico di ateneo;*
 - b) bilancio unico di ateneo di previsione triennale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;**
 - c) *bilancio unico di ateneo di esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;*
 - d) *bilancio consolidato con le aziende, le società o altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa..."*.

La rilevazione contabile dei fatti di gestione avviene in conformità ai principi contabili stabiliti dal Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"*, come modificato dal Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 *"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014"*, secondo un piano dei conti di contabilità generale e uno di contabilità analitica, appositamente predisposti, e delle correlazioni con i codici SIOPE (*Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici*) attualmente in vigore.

In particolare, la programmazione, la previsione, la rilevazione, la gestione e il controllo si attengono a quanto disposto dalla seguente normativa:

- Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91 *"Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili"*;
- Decreto Legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18 *"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240"*;
- Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"*;
- Decreto Interministeriale del 19 gennaio 2014, n. 21 *"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"*;
- Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925 *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"*;
- Decreto Interministeriale del 11 aprile 2016, n. 248 *"Schemi di bilancio consolidato delle Università"*;
- Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 *"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014"*;
- Decreto Direttoriale del 26 Luglio 2017, n. 1841 *"Adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo e della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo"*;
- Decreto Direttoriale del 30 Maggio 2019, n. 1055 *"Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo"*.

Il presente budget triennale è stato predisposto tenendo conto dei principi previsti dalla disciplina speciale di cui sopra nonché dei principi generali disposti dall'*"Organismo Internazionale Contabilità (O.I.C.)"*. Esso è stato predisposto, altresì, in modo tale da essere di concreta utilità per il maggior numero di destinatari.

Nella predisposizione dei documenti contabili sono state rispettate le norme che sovrintendono alla redazione degli stessi e sono state correttamente rilevate tutte le operazioni gestionali che si intendono attuare negli esercizi di riferimento, al fine di evitare loro omissioni o ridondanze.

Tenendo conto che il procedimento di formazione del bilancio implica inevitabili stime e/o previsioni, i dati sono stati rilevati avendo riguardo non solo all'esattezza aritmetica, ma anche alla correttezza economica e alla ragionevolezza dei procedimenti di valutazione.

La redazione del bilancio di previsione e tutte le valutazioni che ne sono alla base sono state effettuate applicando in maniera indipendente e imparziale i principi contabili. Ciò vuol dire che il bilancio riporta correttamente le informazioni sulla gestione in modo tale da non influenzare il processo decisionale o il giudizio dei soggetti esterni in favore dell'una o dell'altra decisione.

Discernimento, oculatezza e prudenza rappresentano le fondamenta che sono state poste alla base del procedimento di formazione del bilancio, il quale è redatto secondo i requisiti essenziali di competenza e correttezza tecnica. Le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, sono sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizione delle risorse, ed efficienti, efficaci ed economiche modalità di utilizzo delle stesse per il perseguimento delle finalità istituzionali (*Mission*) dell'Università degli Studi del Sannio.

Il presente budget triennale d'Ateneo assolve la sua funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili ed è, pertanto, reso pubblico, secondo la disciplina vigente in materia di trasparenza.

Tra tutti i documenti contabili esiste coerenza in termini di criteri di valutazione delle singole poste, di struttura dei conti previsionali e di rendicontazione; tali documenti possono essere comparati sia da un punto di vista formale sia negli oggetti di analisi e negli aspetti sostanziali dei fenomeni esaminati.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'istituzione. Come già accennato, le valutazioni sono state effettuate secondo prudenza. In base a tale principio sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno realizzate negli esercizi considerati.

Gli elementi componenti le singole poste o voci degli schemi di bilancio sono stati iscritti evitando compensazioni di partite e raggruppamento di voci.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati con costanza rispetto a ciascun esercizio al fine di consentire di paragonare i valori di budget nel triennio 2025-2027.

Nei documenti di bilancio sono state considerate tutte le grandezze economiche, finanziarie e patrimoniali al fine di fornire un quadro informativo fedele ed esauriente del complesso dell'attività amministrativa nel medio periodo.

Il principio della competenza economica rappresenta il criterio secondo cui sono imputati gli effetti delle diverse operazioni e attività amministrative (gestione) che l'ateneo prevede di svolgere durante l'esercizio di riferimento e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite nei confronti di economie terze, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari. Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari. In particolare, sono stati iscritti i soli ricavi che si prevedono di realizzare negli esercizi di riferimento e i costi correlati a tali ricavi.

Affinché il bilancio possa essere di ausilio per i suoi utilizzatori e possa fornire una rappresentazione veritiera e corretta degli eventi di gestione, questi ultimi verranno rilevati tenendo conto del loro aspetto sostanziale, salvo specifiche disposizioni di legge.

Il costo è stato adoperato quale criterio base delle valutazioni di bilancio.

Il costo è inteso come complesso degli oneri sostenuti per procurare un dato bene/servizio, comprensivo sia dagli oneri di diretta imputazione sia di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Il presente documento previsionale di medio periodo, così come disposto dalla normativa vigente, garantisce che l'ateneo persegua il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Con il Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli schemi di *budget* economico e degli investimenti al fine di consentire alle Università di predisporre i documenti previsionali in coerenza con tali schemi.

Con particolare riferimento al *budget* degli investimenti, il sopra citato schema prevede:

- nella Sezione A: l'indicazione degli importi riferiti agli investimenti/impieghi;
- nella Sezione B: l'indicazione delle fonti di finanziamento classificate nelle seguenti tre tipologie:
 - I. contributi da terzi finalizzati in conto capitale e in conto impianti;
 - II. risorse da indebitamento;
 - III. risorse proprie.

Al fine di rispettare le disposizioni sopra richiamate, il *budget* degli investimenti per gli esercizi 2025-2027 contempla quegli investimenti che saranno autorizzati dal Consiglio di Amministrazione con l'approvazione del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027. Appare evidente che, gli investimenti programmati e autorizzati nel corso del triennio costituiranno, a valle delle fasi di collaudo, oneri di carattere pluriennale che si riverbereranno a carico degli esercizi successivi attraverso le relative quote annuali di ammortamento.

Il *budget* economico 2025 evidenzia un **risultato economico negativo** prospettico pari a € **263.520,26**.

Il *budget* economico 2026 evidenzia un **risultato economico negativo** prospettico pari a € **1.591.793,54**.

Il *budget* economico 2027 evidenzia un **risultato economico positivo** prospettico pari a € **2.303.196,36**.

I *budget* economici del triennio 2025-2027 evidenziano complessivamente **perdite prospettiche** pari a € **4.158.510,86** che vengono interamente coperte da quota parte dei risultati gestionali dei precedenti esercizi, presenti tra le poste del patrimonio netto non vincolato dello Stato Patrimoniale per un importo di € 9.617.079,85, che, pertanto, risultano sufficienti a coprire le previsioni di perdita nel triennio.

La presente Nota illustrativa dettaglia, in particolare, i dati riportati nel *budget* economico e nel *budget* degli investimenti del 2025 e del 2027. In relazione ai valori di budget del 2025 si rinvia alla nota illustrativa al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2025.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

Il *budget* degli investimenti rappresenta l'insieme delle previsioni dei costi aventi natura pluriennale, si tratta di costi che avranno impatto sugli esercizi 2025-2027 e su quelli successivi esclusivamente per le relative quote di ammortamento (inserite, tra le altre, nei *budget* economici degli esercizi 2025-2027). I beni, secondo il loro concorso alla produzione, si distinguono in beni del capitale fisso e beni del capitale circolante. I primi sono "... *quelli che si consumano solo in parte per effetto della produzione a cui partecipano e hanno, quindi, una utilità pluriennale (sono anche detti beni a fecondità ripetuta). Essi concorrono alla formazione del prodotto per una quota parte del loro costo, detta quota di ammortamento...*"¹.

Il *budget* degli investimenti triennale è raccordato col Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027. La quasi totalità degli interventi di investimento sono previsti nell'esercizio 2025, pertanto si rinvia alla nota illustrativa al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2025.

La seguente tabella riepiloga le previsioni del **budget triennale degli investimenti**:

Voce COAN	Denominazione	2025	2026	2027
CA.01	ATTIVITA'	€ 6.099.149,14	€ 1.300.526,00	€ 275.805,00
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 186.268,14	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.01	Costi di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02	COSTI DI SVILUPPO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.01	Costi di sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.01	Software (con diritto di sfruttamento)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.02	Brevetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.04	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.04.01	Concessioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.04.03	Canone una tantum su licenze software	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.05	AVVIAMENTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.05.01	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 186.268,14	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.01	Software - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.02	Consulenze - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.03	Acconti a fornitori immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.04	Spese per migliorie ed adattamenti - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.05	Ripristino trasformazione beni di terzi - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.06	Altri impianti beni di terzi - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.06.07	Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	€ 186.268,14	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.07.02	Altre immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.08	MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.08.01	Costi di adeguamento beni non di proprietà	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.09	OPERE SU BENI DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.09.01	Ripristino trasformazioni beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.09.02	Nuove costruzioni su beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 5.912.881,00	€ 1.300.526,00	€ 275.805,00
CA.01.11.01	TERRENI E FABBRICATI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.01.01	Terreni edificabili e agricoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

¹Carla Tiboldo Galletto, *Manuale del Commercialista*, Milano, Il Sole 24 ORE S.p.A., 2012

Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale per gli esercizi 2025-2027

CA.01.11.01.02	Fabbricati urbani	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.01.03	Fabbricati rurali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.01.04	Impianti sportivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.01.05	Altri immobili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.01.06	Costruzioni leggere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02	MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	€ 125.000,00	€ 125.000,00	€ 0,00
CA.01.11.02.01	Impianti e macchinari specifici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.02	Impianti specifici su beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.03	Impianti generici su beni propri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.04	Impianti generici su beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	€ 125.000,00	€ 125.000,00	€ 0,00
CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.08	Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.10	Grandi attrezzature (> € 50.000)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.02.11	Attrezzatura Museale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.03	MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 256.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	€ 256.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
CA.01.11.03.02	Mobili e arredi aule	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.03.04	Mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.04	AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.04.01	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.05	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	€ 25.281,00	€ 25.526,00	€ 25.805,00
CA.01.11.05.01	Pubblicazioni università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.05.02	Volumi biblioteca	€ 25.281,00	€ 25.526,00	€ 25.805,00
CA.01.11.06	COLLEZIONI SCIENTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.06.01	Collezioni scientifiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.07	ALTRI BENI MOBILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.07.01	Altri beni mobili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	€ 5.506.600,00	€ 1.100.000,00	€ 200.000,00
CA.01.11.08.01	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.02	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.03	Acconti a fornitori immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.04	Altri impianti - opere in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.05	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	€ 5.367.600,00	€ 1.100.000,00	€ 200.000,00
CA.01.11.08.06	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	€ 139.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.07	Altre manutenzioni straordinarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.08	Consulenze tecniche per interventi edilizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.08.09	Restauro patrimonio artistico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.09	OPERE D'ANTIQUARIATO E OPERE D'ARTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.09.01	Opere d'antiquariato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11.09.02	Opere d'arte (sculture e quadri)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.12.01	PARTECIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.12.01.01	Partecipazione in altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.06	COSTI PER PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.06.60	COSTI PER PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.06.60.02	COSTI D'INVESTIMENTO PER PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.06.60.02.01	Costi d'investimento per progetti di ricerca	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE COSTI PLURIENNALI - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	€ 6.099.149,14	€ 1.300.526,00	€ 275.805,00

Al fine di assolvere alla funzione informativa nei confronti degli stakeholder è utile relazionare di seguito sulla programmazione edilizia e sul suo stato dell'arte (le informazioni sono state fornite dal Settore Tecnico).

L'Università degli Studi del Sannio ha in corso un complesso processo di riqualificazione e di sviluppo delle infrastrutture edilizie che proseguirà anche nei prossimi anni. Tale processo è orientato alla realizzazione di un vero e proprio Campus urbano e al miglioramento dei servizi sia per chi studia sia per chi svolge ricerca.

In particolare:

a) sono in fase di ultimazione i lavori relativi all'intervento di *Riqualificazione con efficientamento energetico di livello NZEB dell'edificio sede del DEMM di Via delle Puglie* che consentirà di fruire di nuove 19 aule e 3 laboratori per il secondo semestre dell'anno in corso; inoltre, è in corso di realizzazione anche una mensa per più di 100 posti, la cui apertura è prevista a marzo 2025. Successivamente si procederà al completamento dell'intervento mediante la realizzazione delle opere relative alla sistemazione esterna, comprensiva della piantumazione delle essenze arboree, degli interventi sulle recinzioni e l'installazione degli arredi per l'esterno.

L'intervento è finanziato per € 4.604.200,00 con fondi del Ministero dell'Università e della Ricerca per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche di cui al DM n.1274/21, per € 4.100.000,00 con fondi della Regione Campania di cui al Fondo Regionale per l'Edilizia Universitaria a valere sulle risorse del POC 2014-2020 e per € 1.500.000,00 con i fondi previsti dal Decreto 16 febbraio 2016 "Conto Termico" per l'incentivazione di riqualificazione energetica degli edifici della pubblica amministrazione erogati dal Gestore Servizi Energetici;

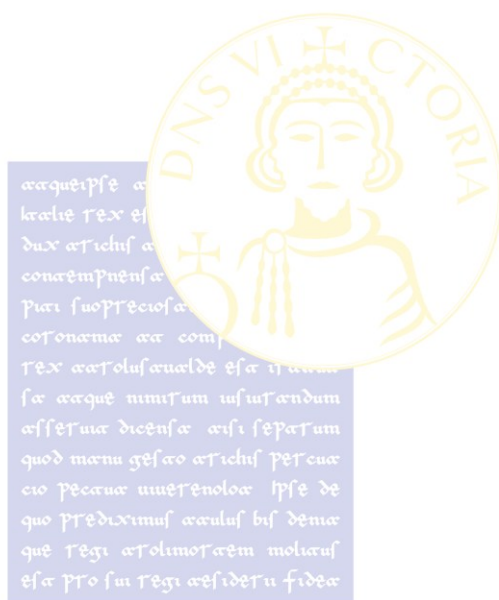
b) sono in corso i lavori di Riqualificazione delle aree esterne delle residenze universitarie di via San Pasquale, quale primo stralcio dell'intervento denominato *"Campus Urbano: Ristrutturazione dell'immobile denominato "S. Pasquale"* CUP: F87F22000020005, dell'importo complessivo di € 1.087.136,50; si tratta della realizzazione di una nuova area a verde esterna all'immobile e della manutenzione delle facciate esterne cui seguirà la riqualificazione degli ambienti interni, di cui è in corso la progettazione esecutiva;

c) sono stati ultimati i lavori degli *"Interventi infrastrutturali per la sistemazione del palazzetto dello sport Unisannio"*, nel cui ambito sono stati realizzati anche nuovi laboratori di ricerca a servizio del DING. Il PalaUnisannio, in funzione da ottobre 2024, è stato completato con la realizzazione di un'area esterna attrezzata con verde, attrezzature sportive ed un campo polifunzionale, quale vera e propria palestra all'esterno. L'intervento è stato finanziato per € 1.300.000,00 dalla Regione

Campania con fondi POC 2014-2020 e FSC 2014-2020 e per € 771.326,93 con fondi del Ministero dell'Università e della Ricerca per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche di cui al DM n.1274/21 e per € 213.417,00 con fondi Ateneo;

- d) nell'area esterna del plesso denominato Cubo è stata realizzata un'area a verde attrezzata, con panchine e fontanelle, e un campo da basket/pallavolo, non regolamentare, inaugurato a luglio 2024; l'infrastruttura va a incrementare la dotazione di aree a verde e sportive dell'Ateneo;
- e) proseguono i lavori di *Ristrutturazione, riqualificazione e rifunzionamento per la realizzazione di un centro per attività di ricerca, trasferimento tecnologico, alta formazione e creazione d'impresa – SherIL nell'ambito del progetto SHerIL – Samnium Heritage Innovation Lab* Centro per la conoscenza, tutela e valorizzazione del patrimonio culturale materiale e immateriale finanziato per € 5.000.000,00 dall'Agenzia della Coesione territoriale a valere su fondi del Piano Nazionale Complementare al PNRR nell'ambito del progetto "*Ecosistemi per l'innovazione al Sud in contesti urbani marginalizzati*";
- f) è stato ultimato il progetto *SAD'IM- Sant'Agostino Digital Museum*, finanziato dal MIC per € 500.000,00 a valere su fondi PNRR, per la realizzazione di un Digital museum all'interno del complesso di Sant'Agostino, mediante la rimozione delle barriere, architettoniche e l'ausilio di strumentazioni innovative. Sono in corso le attività di collaudo, mentre l'apertura del museo è prevista per la primavera 2025;
- g) sono in fase di ultimazione i lavori per la realizzazione di interventi di adeguamento alle norme antincendio *relativo agli interventi di "ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA ANTINCENDIO DEGLI IMMOBILI DI ATENEO*, finanziati dal MUR per l'importo di € 1.038.3 a valere sul DM 455/23, che sarà ultimato entro dicembre 2024. Gli interventi previsti sono già stati ultimati per i plessi Ex Inps e Sant'Agostino, mentre sono in corso i lavori e gli adeguamenti relativi ad Ex Enel e De Simone;
- h) a seguito dell'espletamento della procedura di gara, come previsto dal bando di finanziamento ed i successivi decreti, il 14 novembre 2024 si è dato avvio ai lavori per la realizzazione dell'intervento "*Campus Urbano: Residenze universitarie nel centro storico di Benevento - Complesso San Vittorino e Palazzo Zoppoli*, finalizzato alla realizzazione di nuove residenze universitarie, finanziato dal il Ministero dell'Università e della Ricerca per € 5.611.605,00 a valere sui fondi di cui al DM 1275/21;
- i) è stata ultimata la progettazione esecutiva per la riqualificazione di Villa Perrotta, che si prevede di destinare a biblioteca, sala convegni e foresteria. A breve sarà acquisito il parere della Sovrintendenza;

- j) anche al fine di reperire finanziamenti, sono in corso le attività di adeguamento del PFTE relativo al Recupero della Cappella Gentilizia di Palazzo de Simone, progetto finalizzato all'esecuzione di un intervento di restauro e rifunzionalizzazione della Cappella, da destinare a sala polivalente, di lettura, sala concerti e sala conferenze. Ciò consentirà di procedere mediante appalto integrato all'affidamento della progettazione esecutiva e dell'esecuzione dei lavori. L'importo dell'intervento è stato stimato in € 5.000.000,00;
- k) per completare il programma di edilizia in corso si prevede di completare le attività manutentive sugli immobili da realizzare tramite gli operatori economici contrattualizzati nell'ambito dell'Accordo quadro per la manutenzione degli edifici attualmente in corso, dell'importo massimo di € 2.000.000,00 e mediante l'attivazione di un ulteriore Accordo quadro con due operatori economici del valore massimo di € 2.000.000,00.



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

Si rappresenta che la struttura dei proventi nel triennio 2025-2027 rispetto al 2024, subisce significative modifiche in relazione alla importante riduzione del FFO avvenuta a decorrere dal 2024. Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di provento, nel rispetto dei principi contabili, è stato adottato il criterio prudenziale della previsione formulata su importi già noti ovvero stimati sulla base della normativa vigente e su dati disponibili al momento della redazione del *budget*. Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di costo relative al *budget* economico triennale è stato adottato il criterio di una previsione non già basata sul “*metodo incrementale*” del costo storico, ma di una previsione ragionata e formulata tenuto conto, da un lato, delle effettive esigenze gestionali e, dall’altro, di una limitata disponibilità di risorse economiche, oltre che rispettosa dei limiti e vincoli di finanza pubblica imposti dalla vigente normativa.

Benevento, 10 dicembre 2024



IL RETTORE

Professore Gerardo Canfora

Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

IL DIRETTORE GENERALE

Ingegnere Gianluca Basile

Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

IL DIRETTORE DI RAGIONERIA

Dottore Fabio Corsale

Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005