



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Ripartizione Ragioneria

Università degli Studi di Ferrara
Area Economico Finanziaria
Via Ariosto, 35 • 44121 Ferrara
ragioneria@unife.it • 0532 293201
www.unife.it

Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale per gli anni 2020-2022



INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	4
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	8
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	9
2. PREMESSA.....	10
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio.....	10
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	11
3.1 Metodologia	12
3.2 Processo di formazione	12
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	15
4.1 Il piano strategico 2020-2022	16
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	19
5.1 PROVENTI OPERATIVI	19
I. PROVENTI PROPRI	20
II. Contributi.....	26
III. Proventi per attività assistenziale	31
IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	31
V. Altri proventi e ricavi diversi.....	31
5.2 COSTI OPERATIVI	33
VIII. Costi del personale	34
IX. Costi della gestione corrente.....	41
X. Ammortamenti	51
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	52
XII. Oneri diversi di gestione.....	52
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	53
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	53
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	53
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	53
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	53
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:.....	54
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2020-2022	56



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	66
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'.....	67
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	74



1. SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	26.036.000	25.619.000	25.455.000
1) Proventi per la didattica	24.867.000	24.884.000	24.884.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	425.000	285.000	185.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	744.000	450.000	386.000
II. CONTRIBUTI	109.193.000	111.059.000	112.052.000
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	99.344.000	101.914.000	103.219.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.440.000	1.600.000	1.720.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	689.000	457.000	217.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	691.000	691.000	691.000
5) Contributi da Università	388.000	272.000	266.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.709.000	2.620.000	2.583.000
7) Contributi da altri (privati)	3.932.000	3.505.000	3.356.000
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.134.000	3.685.000	4.649.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.654.000	2.550.000	3.533.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.480.000	1.135.000	1.116.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	142.363.000	140.363.000	142.156.000
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	78.277.000	80.733.000	80.977.000
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	57.750.000	59.800.000	59.958.000
a) docenti / ricercatori	51.970.000	54.751.000	55.030.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.797.000	4.267.000	4.267.000
c) docenti a contratto	983.000	782.000	661.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.527.000	20.933.000	21.019.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.307.000	46.353.000	48.010.000
1) Costi per sostegno agli studenti	22.243.000	24.193.000	26.142.000



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
3) Costi per l'attività editoriale	19.000	3.000	3.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	710.000	512.000	444.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	193.000	149.000	89.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.849.000	1.941.000	2.019.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.439.000	16.935.000	16.716.000
9) Acquisto altri materiali	492.000	135.000	135.000
11) Costi per godimento beni di terzi	3.090.000	2.405.000	2.382.000
12) Altri costi	272.000	80.000	80.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.064.000	5.064.000	5.064.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.382.000	1.382.000	1.382.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.682.000	3.682.000	3.682.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	410.000	410.000	397.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.500.000	2.800.000	2.660.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	137.558.000	135.360.000	137.108.000
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.805.000	5.003.000	5.048.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.055.000	5.223.000	5.208.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-250.000	-220.000	-160.000
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	250.000	220.000	160.000
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2020				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.363.300,00	1.610.700,00	0,00	752.600,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.323.300,00	1.610.700,00	0,00	712.600,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.375.100,00	3.426.600,00	0,00	5.948.500,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	660.000,00	75.000,00	0,00	585.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	290.300,00	25.000,00	0,00	265.300,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	443.700,00	0,00	0,00	443.700,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.504.400,00	3.316.600,00	0,00	4.187.800,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	446.700,00	10.000,00	0,00	436.700,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	11.738.400,00	5.037.300,00	0,00	6.701.100,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2021				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.439.100,00	4.419.100,00	0,00	20.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	4.419.100,00	4.419.100,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.970.600,00	11.167.500,00	0,00	10.803.100,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	21.765.600,00	11.057.500,00	0,00	10.708.100,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	100.000,00	10.000,00	0,00	90.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	26.409.700,00	15.586.600,00	0,00	10.823.100,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2022				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.421.200,00	2.401.200,00	0,00	20.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.401.200,00	2.401.200,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.888.000,00	13.578.800,00	0,00	6.309.200,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	19.743.000,00	13.528.800,00	0,00	6.214.200,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	100.000,00	10.000,00	0,00	90.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	22.309.200,00	15.980.000,00	0,00	6.329.200,00



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamento esercizio 2020
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	26.036.000
1) Proventi per la didattica	24.867.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	425.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	744.000
II. CONTRIBUTI	109.193.000
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	99.344.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.440.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	689.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	691.000
5) Contributi da Università	388.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.709.000
7) Contributi da altri (privati)	3.932.000
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.134.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.654.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.480.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	142.363.000
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	78.277.000
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	57.750.000
a) docenti / ricercatori	51.970.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.797.000
c) docenti a contratto	983.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.527.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.307.000
1) Costi per sostegno agli studenti	22.243.000
3) Costi per l'attività editoriale	19.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	710.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	193.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.849.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.439.000
9) Acquisto altri materiali	492.000
11) Costi per godimento beni di terzi	3.090.000
12) Altri costi	272.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.064.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.382.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.682.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	410.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.500.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	137.558.000



DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.805.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.055.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 250.000
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE	250.000
RISULTATO A PAREGGIO	-

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2020				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.363.300,00	1.610.700,00	0,00	752.600,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.323.300,00	1.610.700,00	0,00	712.600,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.375.100,00	3.426.600,00	0,00	5.948.500,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	660.000,00	75.000,00	0,00	585.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	290.300,00	25.000,00	0,00	265.300,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	443.700,00	0,00	0,00	443.700,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.504.400,00	3.316.600,00	0,00	4.187.800,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	446.700,00	10.000,00	0,00	436.700,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	11.738.400,00	5.037.300,00	0,00	6.701.100,00

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'ateneo per l'anno 2020 e il Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 sono stati predisposti secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'art. 5 della legge Gelmini n. 240/2010 e dal decreto legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18, tenuto conto degli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al decreto interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925.

Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e triennale sono redatti sulla base delle indicazioni contenute nel decreto interministeriale del 14 gennaio 2014 n. 19, modificato con D.I. n. 394 dell'8 giugno 2017, e nel Manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 dello stesso decreto, pubblicato, nella sua ultima versione aggiornata, con decreto direttoriale del Miur n. 1055 del 30 maggio 2019, nonché sulla base dei già richiamati schemi di budget predisposti dal MIUR (D.I. n. 925/2015) e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità (emanato con D.R. n. 127304 del 31 ottobre 2017 ed entrato in vigore il 6 novembre 2017).

Lo strumento informativo di supporto al processo di programmazione economico-finanziaria dell'ateneo, per la redazione del bilancio unico è l'applicativo U-BUDGET, fornito dal Consorzio Universitario CINECA.

Gli schemi del Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'ateneo per l'anno 2020 e del Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 sono stati redatti secondo quanto previsto dal quadro normativo sopra esposto.

2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio risulta costituito dai documenti relativi al budget economico (proventi e costi) e dal budget degli investimenti (fonti e impieghi).

Si rappresentano, nella tabella seguente, i dati di sintesi del bilancio:

Budget economico 2020	sede	dipartimenti	totale
Proventi operativi	140.533.500	1.829.500	142.363.000
Costi operativi	135.299.700	2.258.300	137.558.000
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	5.055.000	0	5.055.000
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	250.000	0	250.000
Risultato di esercizio	428.800	- 428.800	0

Budget Investimenti 2020	sede	dipartimenti	totale
Immobilizzazioni Immateriali	2.363.300	0	2.363.300
Immobilizzazioni Materiali	9.125.900	249.200	9.375.100
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
Totali	11.489.200	249.200	11.738.400



Il budget economico, per il 2020, confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte dei ricavi che si prevede di realizzare. Non comprende, invece, i costi e gli investimenti relativi a progetti in corso al 31 dicembre 2019, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2020 all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

I proventi operativi di competenza (ricavi dell'esercizio) ammontano a 142.363.000 euro, di cui 140.533.500 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione (sede) e 1.829.500 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali (dipartimenti). Tali proventi comprendono anche le seguenti quote, come previsto nella nota illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti:

- a) riserve vincolate CO-FI per 3.654.000 euro di cui 594 mila euro da ricavi per utilizzo riserve vincolate relative ai risconti di ricavi ex-cofi già iscritti nell'avanzo vincolato dell'amministrazione centrale 2013 e posti a copertura di costi di competenza dell'esercizio 2020 e 3,06 mln di euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto;
- b) ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, per 2 mln di euro.

I costi operativi di competenza dell'esercizio ammontano a 137.558.000 euro di cui 135.299.700 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 2.258.300 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

Le imposte dell'esercizio ammontano a 5.055.000 euro.

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro -250.000. Tale perdita è determinata dai costi relativi ai ricercatori a tempo determinato (RTD) finanziati dal Fondo Unico di Ateneo. La perdita è coperta da analoga riserva iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale al 31/12/2018, voce A)-II-3) Patrimonio vincolato-Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) alla voce CA.PA.10.20.30.005 Riserva fondo unico di ateneo.

Il budget degli Investimenti per il 2020 ammonta a 11.738.400 euro di cui 11.489.200 euro iscritti nel budget dell'amministrazione e 249.200 euro nel budget dei dipartimenti.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per:

- 6.701.100 euro da riserve vincolate di patrimonio netto;
- 5.037.300 euro da risconti passivi e altri contributi agli investimenti.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Le previsioni, effettuate con il coinvolgimento dei diversi centri di responsabilità, tenuto conto dello Statuto e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, sono state trasmesse alla Direzione generale per la realizzazione del budget complessivo.

Per quanto riguarda la programmazione strategica, questa si estrinseca, come previsto dall'art. 24 del Regolamento citato, nella predisposizione del Piano Strategico a cura dei Delegati e incaricati del Rettore, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 4 settembre 2019 con parere positivo del Senato Accademico del 17 luglio 2019.

Va evidenziato che, alla data di approvazione del documento in oggetto, non è ancora stata approvata la legge di bilancio e pertanto le previsioni sono fatte a legislazione vigente e sulla base degli stanziamenti presenti nella Tab. 7 - Stato di previsione del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca allegato al Disegno di legge: "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022" Atto del Senato n. 1586.



3.1 Metodologia

Gli stanziamenti di bilancio sono stati fatti secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute concettualmente distinte le previsioni dei costi e dei proventi da quelle degli investimenti;
- le previsioni di proventi e costi sono state fatte secondo competenza economica anche nel caso in cui abbiano come riferimento l'anno accademico, nel qual caso la relativa valutazione è stata ricondotta all'anno solare;
- relativamente ai beni d'investimento, è stata inserita la quota di ammortamento dell'esercizio;
- i ricavi dei progetti, ad eccezione di quelli dell'attività commerciale, sono stati stimati per l'intero importo assegnato, nell'anno in cui se ne presume l'assegnazione; lo stesso criterio è stato usato per l'iscrizione dei costi che si prevede di sostenere con tali fondi;
- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati stimati sulla base di quanto dovrà essere fatturato nell'esercizio 2020;
- i costi delle borse di dottorato di ricerca erogate da finanziatori esterni o sostenuti con risorse derivanti dai progetti di ricerca includono la maggiorazione del 50% per l'attività di ricerca all'estero.

3.2 Processo di formazione

Per la formazione del bilancio unico di previsione, l'Ateneo ha organizzato un processo interno di coinvolgimento dei vari attori titolari delle funzioni di gestione e di rappresentanza accademica che ha portato alla proposta di utilizzo delle risorse. In particolare, il processo di coinvolgimento dei Dipartimenti nella formulazione delle previsioni è avvenuto sul fronte delle risorse di funzionamento e investimento di pertinenza di ciascun centro di responsabilità.

Per quanto riguarda i centri di responsabilità della sede amministrativa, il processo si è avviato con la richiesta prot. n. 175495 dell'11 settembre 2019 ai Dirigenti e Capi Ripartizione, in cui sono state definite le fasi per la realizzazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale per gli anni 2020-2022.

Coerentemente con l'impostazione già data per il bilancio preventivo 2019-2021, è stata confermata la struttura di budget per Centri di responsabilità, che corrispondono alle 9 Unità Analitiche (U.A.) elencate di seguito:

Codice U.A.	Denominazione U.A. (Centro di responsabilità)	Ripartizione titolare dell'U.A.
UA.0.AM.01	Sede Amministrativa - Personale	Ripartizione Personale e Organizzazione
UA.0.AM.02	Sede Amministrativa - Lavori	Ripartizione Lavori Pubblici e Manutenzione
UA.0.AM.03	Sede Amministrativa - Servizi e Forniture	Ripartizione Acquisti
UA.0.AM.04	Sede Amministrativa - Servizi Informatici	Ripartizione Servizi Informatici
UA.0.AM.05	Sede Amministrativa - Biblioteche	Ripartizione Biblioteche
UA.0.AM.06	Sede Amministrativa - Didattica	Ripartizione Ragioneria
UA.0.AM.07	Sede Amministrativa - Ricerca e III Missione	Ripartizione Ricerca e III Missione
UA.0.AM.08	Sede Amministrativa - Generale	Ripartizione Ragioneria
UA.0.AM.09	Sede Amministrativa - III Missione e fundraising	Ripartizione III Missione e fundraising

Per "Ripartizione titolare dell'U.A." si intende la ripartizione che ha formulato le previsioni di bilancio e ha in carico la gestione e la responsabilità delle risorse assegnate. Il budget di ogni unità analitica è definito con riferimento alle voci di contabilità analitica (coan).



Le ripartizioni titolari delle U.A in fase di predisposizione del bilancio di previsione:

- hanno formulato le richieste di risorse necessarie per le attività da imputarsi alle proprie U.A. raccogliendo e “coordinando” anche le richieste di risorse delle altre ripartizioni e/o uffici;
- hanno provveduto all’inserimento nella procedura U-budget.

La previsione dei costi e degli investimenti da realizzare nel periodo di riferimento è stata fatta distinguendo tra quelle incomprimibili, in quanto connesse ad obbligazioni già assunte o indispensabili al normale funzionamento, da quella comprimibili, relative a scelte discrezionali. Ciascuna ripartizione titolare di U.A. ha formulato la previsioni di eventuali ricavi finalizzati a copertura dei costi/investimenti.

Con riferimento a tutte le previsioni di costo e investimento è stato richiesto di indicare, per ciascun anno di previsione, nel campo CPV, il codice numerico corrispondente alla categoria merceologica della spesa inserita per tutti quei beni e servizi che possono essere oggetto di acquisizioni comuni/centralizzate o comunque superiori a 40 mila euro, secondo quanto previsto dall’art. 21 del d.lgs. n. 50/2016 (codice appalti).

Rispetto a quanto fatto per gli anni precedenti, una importante novità per il budget preventivo 2020 è costituita dal budget di cassa: è stato infatti richiesto di indicare, per ogni previsione di dettaglio, direttamente in U-budget, il codice SIOPE e l’importo corrispondente alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell’anno 2020. Si tratta di una novità introdotta ai fini della redazione del bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria richiesto dalla normativa e dell’avvio di un processo di monitoraggio del fabbisogno finanziario dell’ateneo.

Dipartimenti

La “dotazione ordinaria” dei Dipartimenti fa riferimento ad un’assegnazione volta a coprire costi relativi al funzionamento ordinario delle strutture dipartimentali, compreso l’eventuale acquisto di hardware e macchine per ufficio o altri beni strumentali alle attività di ufficio mentre la determinazione delle risorse per contributi didattici riguarda sia spese d’investimento sia spese di funzionamento inerenti lo svolgimento dell’attività didattica, inclusi il funzionamento dei laboratori didattici.

L’ammontare delle assegnazioni per dotazione ordinaria è stata comunicata dal Rettore, con lettere indirizzate a ciascun direttore di dipartimento, mentre con lettera prot. 228175 del 21 novembre 2019 è stato comunicato a tutti i dipartimenti l’ammontare complessivo destinato ai contributi didattici.

Con riferimento alla dotazione ordinaria, ai dipartimenti è stato assegnato un budget complessivo da suddividere tra budget economico e budget degli investimenti.

Con riferimento ai contributi didattici, l’assegnazione è stata fatta secondo i seguenti criteri:

- per i dipartimenti afferenti alla facoltà di medicina, farmacia e prevenzione i contributi didattici sono stati assegnati alla facoltà che provvederà alla suddivisione tra i dipartimenti;
- per gli altri dipartimenti, l’assegnazione avverrà previa presentazione di una richiesta da inviare all’ufficio programmazione e controllo entro il 15 dicembre 2019.

Tale assegnazione dei contributi verrà valutata con l’ausilio dei Delegati alla Didattica e alla Logistica, che definiranno le priorità delle richieste approfondendo (laddove necessario) con i Coordinatori dei Corsi di Studio (CdS) interessati o con il personale tecnico-informatico. Indicativamente, gli interventi approvati (e le relative assegnazioni) saranno comunicati ai Dipartimenti entro il 1 marzo 2020.

Nella definizione delle priorità (o valutazione della congruità) delle richieste, in analogia con lo scorso anno, si terrà conto dei seguenti criteri:

- razionalizzazione delle spese, evitando la parcellizzazione degli acquisti, a favore della possibilità di fare investimenti per necessità comuni, o per progetti di sviluppo adeguati alle diverse esigenze dei Corsi di Studio (CdS);
- numerosità degli studenti interessati e/o trasversalità delle iniziative (per esempio: interventi su aule, sale studio o laboratori didattici);

- insegnamenti obbligatori, che saranno considerati prioritari rispetto agli opzionali.
 Infine, nell'allocazione dei fondi, potrà essere considerato il fatto che tre dei sette Dipartimenti (non afferenti alla facoltà) hanno recentemente beneficiato del finanziamento per Dipartimenti di Eccellenza, che consente di sostenere spese per arredi/strumentazioni/iniziativa didattiche.

La composizione delle risorse per ciascun centro di responsabilità dipartimentale è indicata nella tabella seguente.

Dipartimento	Dotazione 2020 ⁽¹⁾	contributi didattici 2020 (budget economico)	contributi didattici 2020 (budget investimenti)	totale assegnazioni 2020
Architettura	35.000	80.000	86.000	408.000
Matematica e informatica	27.000			
Ingegneria	40.000			
Fisica e Scienze della Terra	45.000			
Economia e Management	23.000			
Giurisprudenza	32.000			
Studi umanistici	40.000			
subtotale	242.000	80.000	86.000	408.000
Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	130.000	140.000	80.000	593.000
Scienze biomediche e chirurgico specialistiche	60.000			
Scienze chimiche e farmaceutiche	60.000			
Scienze della vita e biotecnologie	68.000			
Scienze mediche	55.000			
subtotale facoltà	373.000	140.000	80.000	593.000
TOTALE dipartimenti	615.000	220.000	166.000	1.001.000

⁽¹⁾ da suddividere tra budget economico e investimenti a cura del dipartimento

Alle assegnazioni esposte in tabella si aggiungono le seguenti, sul budget economico:

- dipartimento di scienze chimiche e farmaceutiche: 47.500 euro come contributo straordinario per lo smaltimento rifiuti radioattivi;
- dipartimento di studi umanistici: 8.000 euro per l'internazionalizzazione dei dottorati di ricerca e il coordinamento della Rete internazionale universitaria Routes towards Sustainability, delegata prof. Paola Spinozzi;

Con lettera prot. 179623 del 17 settembre 2019, sono state definite le linee guida per la realizzazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale per gli anni 2020-2022 per i Direttori di Dipartimento, i coordinatori di meta struttura, i segretari amministrativi e manager di Dipartimento.

Ciascun Dipartimento è stato invitato a definire, attraverso la procedura u-Budget, la previsione di ricavi propri da realizzare nel periodo di riferimento e le corrispondenti voci di costo/investimento.

Anche ai dipartimenti, con riferimento a tutte le previsioni di costo e investimento, è stato richiesto di indicare:

- per ciascun anno di previsione, nel campo CPV, il codice numerico corrispondente alla categoria merceologica della spesa inserita per tutti quei beni e servizi che possono essere oggetto di acquisizioni comuni/centralizzate o comunque superiori a 40 mila euro, secondo quanto previsto dall'art. 21 del d.lgs. n. 50/2016 (codice appalti);



- solo per il 2020, il codice SIOPE e l'importo corrispondete alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell'anno 2020.

Le dotazioni dei centri di spesa

Ai sensi dell'articolo 5 comma 1 lettera b) del Regolamento dei Centri di Ateneo (emanato con D.R. rep. n. 1615/2017 del 21 novembre 2017), "i Centri di interesse strategico dispongono di assegnazioni per l'attività corrente; i Centri ordinari possono chiedere assegnazioni solo per iniziative o interventi specifici, su progetti a termine, con obbligo di rendicontazione".

Per i centri di interesse strategico le assegnazioni sono state stanziare nel budget economico della sede (UA.0.AM.08 Sede – Generale).

Con lettere prot. n. 227883 del 20 novembre 2019, 227535 del 19 novembre 2019 e 0227884 del 20 novembre 2019 i centri ordinari Centro di microscopia elettronica, Centro teatro universitario e Centro medicina di genere hanno presentato le rispettive richieste di finanziamento per progetti, iniziative o interventi specifici per il 2020. Tali dotazioni sono state inserite dai dipartimenti di afferenza di ciascun centro ordinario nel proprio budget.

Le assegnazioni vengono riportate di seguito:

Centro	UA	Budget economico	Budget investimenti	Totale assegnazioni
Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica – LARP*	Sede	42.000	13.000	55.000
Centro di tecnologie per la comunicazione, l'innovazione e la didattica a distanza - Se@	Sede	95.000	20.000	115.000
Centro di microscopia elettronica - CME	UA.0.D070 Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	20.000	0	20.000
Centro teatro universitario - CTU	UA.0.D120 Dipartimento di Studi Umanistici	20.000	0	20.000
Centro medicina di genere	UA.0.D110 Dipartimento di Scienze mediche	5.000	0	5.000
TOTALE		182.000	33.000	215.000

* l'assegnazione al centro non comprende il contratto in essere "CHARLES RIVER LABORATORIES ITALIA SRL - Servizi di gestione degli stabulari del Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica LARP e dello stabulario del Dipartimento di Scienze Biomediche e Chirurgico-Specialistiche dell'Università degli Studi di Ferrara"

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Secondo il Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il processo di programmazione si sviluppa lungo tre fasi: programmazione di mandato, programmazione strategica e programmazione operativa.

La programmazione di mandato si estrinseca nella predisposizione di un programma di mandato, aggiornabile dove necessario, a cura del Rettore. Tale documento contiene le missioni istituzionali da realizzare entro il termine del mandato del Rettore.

Il piano di mandato 2015/2021 è stato aggiornato con Decreto Rettorale Rep n. 1731/2017, Prot. n.156308 del 13 dicembre 2017.

La programmazione strategica si estrinseca nella predisposizione del Piano Strategico a cura dei Delegati ed incaricati del Rettore, la cui approvazione ed il cui aggiornamento spettano al Consiglio

di Amministrazione previo parere del Senato Accademico. Tale documento ha orizzonte triennale e contiene gli obiettivi strategici.

La programmazione operativa si estrinseca nella predisposizione, a cura del Direttore Generale e del personale tecnico-amministrativo competente, del Piano Integrato (performance, anticorruzione e trasparenza), la cui approvazione ed il cui aggiornamento spettano al Consiglio di Amministrazione. Tale documento ha orizzonte temporale almeno annuale, contiene gli obiettivi operativi della Sede centrale e dei Dipartimenti e le relative performance.

Il processo di programmazione deve garantire la sostenibilità di tutti gli obiettivi e di tutte le attività dell'Ateneo ed è rappresentato, per quanto riguarda gli aspetti contabili, tramite il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico di Ateneo di previsione triennale.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio deve garantire l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e triennale sono collegati al Piano Strategico e al Piano Integrato, poiché definiscono le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per raggiungere gli obiettivi e realizzare le azioni in essi contenuti. Per tale motivo il processo di previsione delle risorse, sia della Sede centrale che dei Dipartimenti, deve iniziare con l'avvio del Piano Strategico.

4.1 Il piano strategico 2020-2022

Il consiglio di amministrazione del 4 settembre 2019 ha approvato gli obiettivi del Piano strategico 2020-2022, sulla base del quale sono stati valutati dal Prorettore Vicario e Prorettore delegato al bilancio, semplificazione organizzativa e valorizzazione delle risorse umane, insieme ai Delegati e Incaricati dal Rettore, i progetti finanziabili sul bilancio di previsione 2020.

Il Piano Strategico si compone di obiettivi in attuazione delle visioni e delle missioni di mandato formalizzate nel Piano di Mandato del Rettore. Le assegnazioni di budget sono associate a livello di tali obiettivi strategici che contabilmente saranno quindi trattati come un "progetto di ateneo". Nella tabella che segue vengono elencati gli obiettivi strategici 2020-2022 finanziati.

Missioni di mandato	Obiettivo strategico n.	Descrizione obiettivo strategico	Codice progetto ugov	Totale obiettivo PST
DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI	A.1	Rafforzamento dell'orientamento in ingresso tramite: il potenziamento degli eventi istituzionali interni (UniFEORIENTA) ed esterni, il miglioramento delle relazioni con le Scuole Secondarie di II grado, grazie alla sinergia con l'Ufficio Scolastico Regionale – Ambito territoriale di Ferrara, comprese l'organizzazione di stage e la collaborazione nell'ambito delle attività di alternanza scuola lavoro, la creazione di nuovi canali telematici e servizi, l'integrazione con l'orientamento in itinere ed in uscita e con le Segreterie studentesse e studenti	2020_PST_A.1-GATTI-CAVALLINI	62.000
DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI	A.4	Sviluppo dell'offerta post-laurea tramite l'istituzione del Centro di Alta Formazione finalizzato a: aumentare la varietà e l'attrattività dei corsi; migliorare le azioni promozionali; ottimizzare l'organizzazione e la gestione delle attività di supporto alla progettazione dei corsi post-laurea.	2020_PST_A.4-MASINO-GRANDI	150.000
DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI	A.5	Miglioramento della qualità della didattica attraverso: il monitoraggio continuo degli indicatori con un cruscotto UNIFE per la didattica, il coinvolgimento delle studentesse e degli studenti e delle Commissioni Paritetiche, l'innovazione delle metodologie didattiche, la redistribuzione del carico didattico e la valorizzazione del merito	2020_PST_A.5-DELEG-DID-CAMPANA	15.000
DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI	A.7	Internazionalizzazione della didattica attraverso: l'attivazione di doppi titoli e titoli congiunti, l'incremento di accordi di mobilità, l'incremento degli studenti e delle studentesse con il titolo di studio estero, il miglioramento della comunicazione internazionale.	2020_PST_A.7-DELEG-INT-GRANDI	5.000



Missioni di mandato	Obiettivo strategico n.	Descrizione obiettivo strategico	Codice progetto ugov	Totale obiettivo PST
RICERCA E DOTTORATO	B.2	potenziamento del dottorato di ricerca al fine di elevarne il grado di internazionalizzazione tramite: il consolidamento e l'implementazione dei percorsi internazionali strutturati, il finanziamento della mobilità dei dottorandi con anche la creazione di linee di supporto specifiche per i dottorati internazionali ed il mantenimento di elevati standard di attrattività nei confronti di dottorandi con formazione estera.	2020_PST_B.2- SPINOZZI- PIRANI	25.000
RICERCA E DOTTORATO	B.4	Potenziamento della raccolta di fondi esterni da destinare alla ricerca attraverso la promozione di supporti amministrativi e di nuove iniziative per la raccolta di finanziamenti	2020_PST_B.4- CONTI- DELBELLO	15.000
III MISSIONE	C.3	Avvio e consolidamento delle attività di FUND RAISING attraverso: (i) sviluppo di un modello di Ateneo, attuato a partire dalla ricognizione dei modelli già presenti e operativi in altre Università italiane e straniere; (ii) messa a punto e avvio di una piattaforma di crowdfunding; (iii) implementazione di tutte o di alcune delle azioni e delle modalità individuate di modello; (iv) avvio, sviluppo e consolidamento del progetto Alumni (piattaforma associazione, ecc.)	2020_PST_C.3- PINELLI-GIORI	20.000
III MISSIONE	C.4	Consolidamento e sviluppo delle attività di PUBLIC ENGAGEMENT attraverso: (i) sviluppo di un modello di Ateneo di PE; (ii) partecipazione alle attività di APENet; (iii) potenziamento di iniziative con valore educativo, culturale e di sviluppo della società, anche svolte all'estero. Particolare attenzione verrà posta al potenziamento delle iniziative di promozione della tutela della salute (es. giornate informative e di prevenzione) rivolte alla società e alla cittadinanza. (iv) produzione e valorizzazione di politiche di teatro in ambito sociale. Potenziare i progetti relativi ad attività teatrali formative rivolte alla comunità studentesca di qualsiasi livello.	2020_PST_C.4- PINELLI-GIORI	4.000
III MISSIONE	C.5	Supporto alla creazione di SPIN-OFF e START-UP e razionalizzazione delle partecipazioni di Ateneo negli spin-off (i) Iniziative di sensibilizzazione e di promozione della cultura di impresa, anche in collaborazione con IUSS, al fine di valorizzare il potenziale delle studentesse e degli studenti particolarmente talentuosi e con spirito imprenditoriale; (ii) Avvio del processo di uscita dagli spin-off attraverso cessione delle quote societarie; (iii) Sviluppo delle relazioni e collaborazioni con la città e le istituzioni cittadine per favorire la creazione d'impresa: il progetto "Start-up diffusa"	2020_PST_C.5- PINELLI-GIORI	10.000
GOVERNANCE E AMMINISTRAZIONE E RISORSE UMANE	E.5	Miglioramento dei servizi informatici tramite l'integrazione di applicativi amministrativi di Ateneo, verifica dei presidi informatici territoriali, l'integrazione di banche dati e l'ampliamento della copertura del livello di sicurezza della rete	2020_PST_E.5- DEIDDA- GAGLIARDO- TESSELLI	161.100
DISABILITÀ - PARI OPPORTUNITÀ - BENESSERE	F.1	Assicurare l'accesso e la piena integrazione in ogni ambito della vita universitaria delle persone con disabilità e dsa che studiano e lavorano in Ateneo attraverso l'effettiva applicazione della Carta dei servizi per la comunità universitaria con disabilità e dsa	2020_PST_F.1- MARCHETTI- MANCINI	3.500
DISABILITÀ - PARI OPPORTUNITÀ - BENESSERE	F.2	Promozione e tutela dell'uguaglianza e delle pari opportunità della comunità universitaria	2020_PST_F.2- MARCHETTI- MANCINI	5.000
PATRIMONIO CULTURALE - BIBLIOTECHE - MUSEI	H.2	Sviluppo dell'attività museale tramite: la valorizzazione del patrimonio del nostro Ateneo, il potenziamento ed il miglioramento dell'attività espositiva, il sostegno con strumenti innovativi alla diffusione della cultura scientifica, la puntuale ed efficace pianificazione delle attività promozionali e divulgative favorendo la	2020_PST_H.2- THUN- CHIARELLI	20.000



Missioni di mandato	Obiettivo strategico n.	Descrizione obiettivo strategico	Codice progetto ugov	Totale obiettivo PST
		conoscenza e la tutela delle collezioni e dell'archivio.		
COMUNICAZIONE	I.2	Miglioramento della comunicazione Unife tramite: la riorganizzazione del canale YouTube d'Ateneo, il re-design del portale web Unife e la creazione e l'implementazione di una intranet di Ateneo	2020_PST-I.2-DEL-COMUNIC-FAZI	20.000
			TOTALE	515.600

Il delegato e il referente amministrativo del progetto avranno a disposizione il budget assegnato al relativo obiettivo e, nel corso dell'anno, imputeranno le spese necessarie al suo raggiungimento al progetto contabile corrispondente.

Inoltre, sono stati finanziati i seguenti obiettivi, che trovano stanziamento sulle voci del budget economico dell'Ateneo:

Obiettivo strategico n.	Descrizione obiettivo strategico	Importo	Voce del piano dei conti	descrizione	centro di responsabilità
A.2	Miglioramento della regolarità del percorso formativo e riduzione delle percentuali di abbandono e di studenti e studentesse inattivi	117.500	CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	UA.0.AM.06 Sede - Didattica
B.1	Potenziamento del dottorato di ricerca al fine di elevarne il grado di qualificazione	95.000	CA.CO.20.05.90.030	Convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti	UA.0.AM.06 Sede - Didattica
		100.000	CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	UA.0.AM.06 Sede - Didattica
		10.000	CA.CO.20.40.15.030	Missioni per accordi internazionali	UA.0.AM.06 Sede - Didattica
B.3	Rafforzamento della ricerca mediante finanziamenti interni	1.300.000	CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	UA.0.AM.07 Sede - Ricerca
		333.648	CA.CO.10.10.20.010	Assegni di ricerca (168 mensilità)	UA.0.AM.01 Sede - Personale
Totale		1.956.148			

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Di seguito si analizzano, in modo sintetico, le poste più significative del budget economico e del budget degli investimenti.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza 2020-2019
PROVENTI PROPRI	23.885.000	26.036.000	2.151.000
CONTRIBUTI	103.323.000	109.193.000	5.870.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.167.500	7.134.000	-1.033.500
TOTALE	135.375.500	142.363.000	6.987.500

Nel confronto con l'anno precedente si evidenzia un incremento di quasi 7 milioni di euro dovuto principalmente ad un incremento dei contributi e, in particolare, dei contributi da Miur e altre amministrazioni centrali (+6,7 milioni di euro), dei proventi per la didattica (+2,9 milioni) e una riduzione dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria (-878 mila euro).

I proventi operativi del budget economico, per l'anno 2020, ammontano complessivamente a 142.363.000 euro, di cui euro 140.533.500 riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale ed euro 1.829.500 riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

PROVENTI OPERATIVI	sede	dipartimenti	totale
PROVENTI PROPRI	24.903.000	1.133.000	26.036.000
1) Proventi per la didattica	24.777.000	90.000	24.867.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	425.000	425.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	126.000	618.000	744.000
CONTRIBUTI	108.624.500	568.500	109.193.000
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	99.330.000	14.000	99.344.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.440.000	-	1.440.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	659.000	30.000	689.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	641.000	50.000	691.000
5) Contributi da Università	292.000	96.000	388.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.609.000	100.000	2.709.000
7) Contributi da altri (privati)	3.653.500	278.500	3.932.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.006.000	128.000	7.134.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.654.000	-	5.654.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.352.000	128.000	1.480.000
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	140.533.500	1.829.500	142.363.000

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri ammontano a 26.036.000 euro. Si dettagliano nelle voci:

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza 2020-2019
PROVENTI PROPRI	23.885.000	26.036.000	2.151.000
1) Proventi per la didattica	21.935.000	24.867.000	2.932.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	510.000	425.000	-85.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.440.000	744.000	-696.000

L'incremento di oltre 2 milioni di euro è dovuto all'aumento delle entrate previste nei proventi per la didattica a fronte di una riduzione di quasi 700 mila euro dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

1) Proventi per la didattica

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza 2020-2019
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	0	110.000	110.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	20.000.000	22.500.000	2.500.000
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	950.000	1.147.000	197.000
CA.PO.10.10.80.010	Contributo per assicurazione da studenti	25.000	20.000	-5.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	945.000	1.047.000	102.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	15.000	43.000	28.000
Totale proventi per la didattica		21.935.000	24.867.000	2.932.000

I proventi per la didattica rappresentano le previsioni di ricavo per tasse e contributi da studenti. Essi ammontano complessivamente a 24.867.000.

Il confronto con l'esercizio precedente non è immediato in conseguenza delle modifiche approvate dagli organi accademici alla configurazione delle tasse studenti a seguito della pubblicazione del bando per le agevolazioni e la contribuzione studentesca – Anno accademico 2019/20 come verrà più dettagliatamente descritto in seguito.

L'incremento di 2,5 milioni di euro sulla voce Contributi onnicomprensivi di laurea, tuttavia, è dovuta principalmente all'aumento del numero degli studenti iscritti nell'anno accademico 2019/2020 (+2.245 studenti alla data del 5 dicembre rispetto agli iscritti alla stessa data per l'anno accademico 2018/2019¹).

La legge 11 dicembre 2016 n. 232 (legge di stabilità 2017) ha profondamente modificato le disposizioni in merito alla determinazione della contribuzione studentesca a decorrere dall'anno accademico 2017/2018 e ha definito, nel rispetto dei criteri di equità, gradualità e progressività, alcuni principi e disposizioni a cui le Università Statali dovranno uniformarsi. In particolare:

- **principio di onnicomprensività del contributo** da porre a carico degli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale:

le università statali non possono istituire ulteriori tasse o contributi a carico degli studenti, fino al rilascio del titolo finale di studio, fatti salvi i contributi per i servizi prestati su richiesta dello studente per esigenze individuali e le imposte erariali;

¹ Fonte report DataWarehouse d'Ateneo monitoraggio immatricolazioni, Elaborazione Iscritti attivi a.a. per CDS e anno di corso con confronto Ap Gp



- **definizione dei criteri per l'esonero** dalla contribuzione: sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale gli studenti che soddisfano congiuntamente i seguenti requisiti:

- a) appartengono a un nucleo familiare il cui Indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), calcolato secondo le modalità previste dall'articolo 8 del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 5 dicembre 2013, n. 159, nonché dall'articolo 2-sexies del decreto-legge 29 marzo 2016, n. 42, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 maggio 2016, n. 89, è inferiore o eguale a 13.000 euro;
- b) sono iscritti all'università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno;
- c) nel caso di iscrizione al secondo anno accademico abbiano conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo abbiano conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi.

Nel caso di iscrizione al primo anno accademico, l'unico requisito da soddisfare è quello di cui alla lettera a).

Sono altresì esonerati dal pagamento delle tasse o contributi gli studenti dei corsi di dottorato di ricerca che non sono beneficiari di borsa di studio.

- **definizione dei criteri per la progressività della contribuzione** per gli studenti appartenenti ad un nucleo familiare il cui ISEE sia superiore a 13.000 euro: per studenti con ISEE compreso tra 13.001 euro e 30.000 euro e che soddisfano entrambi i requisiti di cui alle lettere b) e c), il contributo onnicomprensivo annuale non può superare il 7 per cento della quota di ISEE eccedente 13.000 euro; per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore a 30.000 euro e che soddisfano il requisito di cui alla lettera c), ma non quello di cui alla lettera b), il contributo onnicomprensivo annuale non può superare quello determinato dalle disposizioni della legge, aumentato del 50 per cento, con un valore minimo di 200 euro.

- **principio dell'autonomia regolamentare** per la definizione:

- di eventuali ulteriori casi di esonero, o graduazione, del contributo onnicomprensivo annuale, per specifiche categorie di studenti, individuate in relazione alla carriera universitaria individuale o alla particolare situazione personale;
- delle modalità di versamento del contributo onnicomprensivo annuale, in una o più rate, unitamente alle maggiorazioni dovute in caso di ritardo nel versamento.

Sono rimaste invariate le norme in materia di imposta di bollo, di esonero e di graduazione dei contributi nonché le norme sulla tassa regionale per il diritto allo studio che deve essere pagata da tutti gli studenti.

Nel caso di studenti aventi la cittadinanza di Stati non appartenenti all'Unione europea, e non residenti in Italia, per i quali risulta inapplicabile il calcolo dell'ISEE del nucleo familiare di appartenenza, l'importo del contributo onnicomprensivo annuale è stabilito dalle singole università statali, anche in deroga ai criteri individuati dalla Legge.

In ottemperanza a tali disposizioni (art. 1 commi da 252 a 267), l'Università di Ferrara, nell'esercizio della propria autonomia normativa, ha predisposto un regolamento volto a definire i livelli di contribuzione studentesca dei corsi di studio attivati, approvato con delibera del Senato Accademico del 24 maggio 2017.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 27 giugno 2019, è stato approvato il bando per le agevolazioni e la contribuzione studentesca – Anno accademico 2019/20 che ha modificato alcune delle disposizioni previste con il precedente bando approvato nella seduta del 13 luglio 2018.

In particolare, le modifiche più significative sono:



- elevazione a 50.000 euro della soglia per il calcolo delle tasse in base all'ISEE e per il riconoscimento dell'esenzione per merito²;
- introduzione di una nuova fascia di contribuzione "1 PLUS", come ulteriore incentivo economico per gli studenti particolarmente meritevoli, anche con attestazione ISEE oltre i 50.000 o in mancanza di attestazione, che maturano, nel periodo indicato dalla normativa, almeno 24 crediti tra il primo e il secondo anno di corso e almeno 40 crediti tra il secondo ed il terzo anno di corso o tra il terzo ed il quarto fino ad un anno oltre la durata normale corso;
- riduzione di 0,75 al coefficiente utilizzato nella formula di calcolo dell'importo del contributo onnicomprensivo utilizzata per coloro che maturano i crediti minimi previsti dalla legge 232/2016 per gli studenti che rientrano nella suddetta fascia "1 PLUS";
- riduzione dell'agevolazione economica a coloro che maturano un numero di crediti inferiore alla soglia prevista dalla normativa e sono iscritti a partire da due anni oltre la durata normale del corso con applicazione di una maggiorazione di 200 euro del contributo onnicomprensivo calcolato in base al loro ISEE;
- previsione di una agevolazione economica per chi effettua l'immatricolazione, essendo stato riconosciuto dal sistema informatico di Ateneo attraverso SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale).

E' stato confermato l'aumento della soglia di esonero prevista dalla legge da 13.000 a 23.000 euro, allineando la soglia ISEE a quella richiesta per ottenere la borsa di studio regionale. Resta ferma ad euro 13.000 la soglia per il calcolo del contributo onnicomprensivo.

Il contributo onnicomprensivo annuale è stato suddiviso in tre rate (anziché le 4 precedentemente previste). Nella prima rata sono inserite anche il bollo dell'istanza di iscrizione di 16 euro e la tassa regionale di 140 euro.

Le scadenze per il pagamento delle rate sono le seguenti:

prima rata entro il 31 ottobre 2019

seconda rata entro il 15 febbraio 2020

terza rata entro il scadenza 15 maggio 2020

L'importo della prima rata è diversa a seconda che si sia in possesso o meno dell'attestazione ISEE: per coloro che sono in possesso dell'attestazione il contributo onnicomprensivo è calcolato in misura pari a 1/3 del contributo annuale dovuto in base all'ISEE; per coloro che non sono in possesso dell'attestazione il contributo è fissato in 400 euro. Qualora lo studente abbia prodotto l'attestazione ISEE entro il 31 ottobre 2019, l'eventuale versamento in eccesso della prima rata sarà congruato sulle rate successive o rimborsato in caso di esonero totale. Qualora, invece, lo studente usufruisse della proroga al 31 dicembre, il ricalcolo del contributo sarà fatto solo sulla seconda e terza rata.

Sono state definite tre fasce di contribuzione in base ai criteri di merito fissati dal regolamento:

A) FASCIA 1

MATRICOLE I°ANNO (solo in base al reddito)

BASIC	CFU	ISEE 0-23.000	ISEE 23.001- 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
	0	Esonero totale	$(\text{ISEE}-130000) \times 4,75\%$	$(\text{ISEE}-13000) \times 4,75\%$	€ 1758

ISCRITTI AL II° ANNO (reddito + merito)

BASIC	CFU	ISEE 0-23.000	ISEE 23.001 - 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
	da 10 a 23	Esonero totale	$(\text{ISEE} - 13000) \times 4,75\%$	$(\text{ISEE}-13000) \times 4,75\%$	€ 1.758

² La legge 11 dicembre 2016 n. 232, commi dal 252 al 262, impone di calcolare le tasse universitarie in base all'ISEE e al merito per gli studenti con ISEE fino a 30.000 euro



PLUS	CFU	ISEE 0-23.000	ISEE 23.001 - 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
	≥ 24	Esonero totale	(ISEE-13000) x 4%	(ISEE-13000) x 4%	€ 1.480

ISCRITTI DAL III ANNO FINO AL PRIMO ANNO OLTRE LA DURATA NORMALE DEL CORSO (reddito + merito)

BASIC	CFU	ISEE 0-23000	ISEE 23.001 - 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
	da 25 a 39	Esonero totale	(ISEE 13000) x 4,75%	(ISEE-13000) x 4,75%	€ 1.758

PLUS	CFU	ISEE 0-23.000	ISEE 23.001 - 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
	≥ 40	Esonero totale	(ISEE-13000) x 4%	(ISEE-13000) x 4%	€ 1.480

B) FASCIA 2

STUDENTI ISCRITTI DAL SECONDO ANNO OLTRE LA DURATA NORMALE DEL CORSO DI STUDI (REDDITO + MERITO)

CFU	ISEE 0-13.000	ISEE 23.001 - 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
≥ 25	€ 200	(ISEE-13000) x 4,75% +25% La maggiorazione non deve essere superiore ad € 200	(ISEE-13000) x 4,75% +25% La maggiorazione non deve essere superiore ad € 200	€ 1.959

C) FASCIA 3

NO MERITO - STUDENTI CHE NON HANNO ACQUISITO I CREDITI RICHIESTI (FREQUENZA NON VALUTATA)

ISEE 0 -13.000	ISEE 23.001 - 30.000	ISEE 30.001 – 50.000	ISEE > 50.000
€ 600	(ISEE-13000) X 4,75% + 50% la maggiorazione non deve essere superiore ad € 400. n.b. al totale si aggiungono € 200	(ISEE-13000) X 4,75% + 50% la maggiorazione non deve essere superiore ad € 400. n.b. al totale si aggiungono € 200	€ 2.357

Per gli studenti che ometteranno di presentare l'attestazione ISEE è previsto il pagamento di un contributo onnicomprensivo calcolato in Fascia 1 basic o Plus, Fascia 2 (se in possesso del merito stabilito) o in Fascia 3 se privi dei requisiti di merito richiesti.

Per gli studenti che non avranno maturato i crediti richiesti dalla normativa, si applicherà una maggiorazione di 200 euro alle formule di calcolo sopra esposte.

La previsione della contribuzione studentesca iscritta nel budget economico è stata fatta in applicazione alle disposizioni fissate dal regolamento nonché dal bando per le agevolazioni e la contribuzione studentesca.

L'importo iscritto nel budget economico nella voce CA.PO.10.10.10.030 Contributi onnicomprensivi di laurea è di 22,5 milioni di euro. E' stato calcolato stimando gli importi della seconda e terza rata dell'a.a. 2019/2020 e della prima rata dell'anno accademico 2020/2021.

La nuova articolazione delle rate delle tasse ha consentito di affinare i criteri di stima delle entrate. Già con il pagamento della prima rata, infatti, è stata acquisita l'attestazione ISEE ed è stato possibile calcolare, per ciascuno studente, gli importi delle seconde e terze rate.

La stima degli importi della seconda e terza rata dell'anno accademico 2019/2020, pertanto, è stata fatta sulla base delle tasse configurate in base alle fasce sopra riportate, per ciascuno studente che ha pagato la prima rata. La proiezione è stata poi prudenzialmente corretta per tenere conto della percentuale degli studenti paganti sul totale degli studenti iscritti, dello scostamento tra incassi previsti e incassi realizzati nell'anno accademico precedente nonché di eventuali rimborsi di tasse per errori di attribuzione di fascia, per conguagli, per laureati in corso. Tali rimborsi, in coerenza con quanto riportato nella nota tecnica N. 1 della Commissione per la



contabilità economico-patrimoniale delle università, istituita ai sensi dell'art. 9 del D. Lgs. 27 gennaio 2012 n. 18, sono da considerarsi minori ricavi.

La previsione di ricavo è stata fatta sulla media di un numero di 15.500 studenti paganti rispetto ad un totale di 17.642 studenti che hanno pagato la prima rata alla data del 4 dicembre 2019. Gli stessi criteri sono stati utilizzati per le previsione degli anni accademici 2020/2021 e 2021/2022 in assenza di ulteriori elementi.

Tra i proventi per la didattica sono compresi le tasse e i contributi dei corsi post laurea riferiti alle scuole di specializzazione medica, ai dottorati di ricerca oltre che per agli altri corsi post-lauream nonché proventi da attività didattica commerciale dei dipartimenti. La voce comprende anche i ricavi derivanti dai contributi per assicurazione da altri studenti e da contributi vari da altri studenti. Tali proventi per la didattica, che non rientrano nel limite del 20%, ammontano complessivamente a 2.257.000 euro. La previsione delle tasse e contributi dei corsi post laurea è stata fatta sulla base di un criterio storico tenuto conto dei master programmati per l'anno 2020 nonché del numero dei medici in formazione specialistica e dei dottorandi attualmente iscritti.

Limiti della contribuzione studentesca

Ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306 la contribuzione studentesca non può eccedere il 20 per cento dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato, a valere sul fondo di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), e comma 3, della legge 24 dicembre 1993, n. 537 (FFO).

Ai fini del raggiungimento del limite non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello³ quantificati in 4,6 milioni di euro (sulla base dell'incassato da studenti fuori corso nell'esercizio in corso).

Agli incassi derivanti dal pagamento del contributo onnicomprensivo sono stati invece aggiunti i contributi derivanti dai corsi singoli, scambi internazionali e ricognizioni (CA.PO.10.10.10.020 "Contributi corsi di laurea") quantificati in 110.000 euro sulla base degli incassi realizzati nell'esercizio in corso e tenuto conto del calo del 20% che si è registrato rispetto all'esercizio precedente.

Ai fini del calcolo del limite, dall'importo della contribuzione sono stati poi detratti i costi derivanti dai rimborsi tasse disposti a favore degli studenti nonché i ricavi derivanti dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi.

Il limite, determinato in base agli importi iscritti a bilancio, è pari al 20% dato dal rapporto tra la contribuzione netta di 17,61 milioni di euro (22,5 milioni di euro di contributo onnicomprensivo e 110 mila euro di incassi per corsi di laurea al netto dei 4,6 milioni di contribuzione stimata dagli studenti fuori corso e dei 400 mila euro rimborsi tasse anni accademici precedenti) e il FFO 2020 stimato a 86,3 milioni di euro.

voce contabile	Stanziamiento esercizio 2020
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	86.300.000
Contribuzione studentesca	18.010.000
Rimborsi tasse	400.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	17.610.000
Rapporto contribuzione studentesca/ FFO (B/A)0<20%	20%

³ comma 42 dell'art. 7, D.L. 6 luglio 2012, n. 95, come sostituito dalla legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico rappresentano i proventi dell'attività commerciale commissionata per ricerca svolta dall'ateneo, ammontano a 425.000 euro e la previsione risulta in calo rispetto alla previsione 2019.

Come anticipato nel paragrafo 3.1 Metodologia, i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati stimati sulla base di quanto dovrà essere fatturato nell'esercizio 2020.

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	differenza 2020-2019
CA.PO.10.20.10.010	510.000	425.000	- 85.000

La tabella sottostante evidenzia come tali proventi sono interamente riferibili al budget dei centri di responsabilità dei Dipartimenti.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.10.20.10.010	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000
CA.PO.10.20.10.010	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Dipartimento di Ingegneria	340.000
CA.PO.10.20.10.010	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	35.000
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			425.000

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

I proventi per la ricerca con finanziamenti competitivi sono contributi finalizzati ammontano complessivamente a 744.000 euro. Si tratta di contributi finalizzati.

La provenienza è per 249 mila euro da MIUR e altre amministrazioni centrali, 80 mila euro da Regioni e Province Autonome, per 415 mila euro da UE e resto del mondo. Risultano complessivamente in calo rispetto all'esercizio 2019.

La voce del piano dei conti 2019 "CA.PO.10.30.10.020 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni pubbliche", che faceva riferimento ad un insieme di pubbliche amministrazioni quali le Regioni e le Province Autonome, gli altri enti locali, gli enti pubblici di ricerca e le altre amministrazioni pubbliche, è stata modificata nel 2020 al fine di rendere il piano dei conti più coerente con la classificazione dell'elenco ISTAT delle Pubbliche Amministrazioni come suggerito anche dal Manuale Tecnico Operativo⁴. La voce è stata suddivisa attribuendo un codice specifico alle diverse pubbliche amministrazioni. Pertanto la seguente tabella confronta gli stanziamenti tra i due esercizi tenendo conto della modifica al piano dei conti. La differenza significativa tra i due esercizi, pari a 513.000 euro, è dovuta ad una minor previsione di progetti da parte dei Dipartimenti.

⁴ "L'elenco delle amministrazioni pubbliche, con la sua articolazione per sottosectori, deve costituire uno strumento per facilitare l'attività di predisposizione dei bilanci da parte delle Università che da esso possono ricavare un supporto per la corretta imputazione dei flussi di finanziamento e di utilizzo delle risorse a esse attribuite [...]. Un passo avanti verso una migliore comprensione della necessità di una corretta classificazione delle amministrazioni pubbliche è costituito dalla definizione del piano dei conti per le università e dal relativo collegamento ai prospetti di bilancio. Per ciascuna voce del piano dei conti sarà opportuno anche provvedere a esplicitare le differenti tipologie di amministrazioni pubbliche cui ci si riferisce" (pag. 125 terza edizione del Manuale Tecnico Operativo Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019).



Codice 2019	descrizione voce budget	Stanziam ento 2019	Codice 2020	descrizione voce budget	Stanziam ento 2020	Differenza 2020-2019
CA.PO.10.30.1 0.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	185.000	CA.PO.10.30. 10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	249.000	64.000
CA.PO.10.30.1 0.020	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni pubbliche	593.000	CA.PO.10.30. 10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	80.000	- 513.000
CA.PO.10.30.1 0.030	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi internazionali	462.000	CA.PO.10.30. 10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	415.000	- 47.000
CA.PO.10.30.1 0.040	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da privati	200.000	CA.PO.10.30 .10.040	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da privati	0	- 200.000
Totale		1.440.000	Totale		744.000	- 696.000

I proventi per l'esercizio 2020 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziam ento 2020
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Sede	39.000,00
CA.PO.10.30.10.030	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi internazionali	Sede	87.000,00
Totale sede			126.000,00
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Ingegneria	210.000,00
CA.PO.10.30.10.020	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni pubbliche	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	268.000,00
CA.PO.10.30.10.030	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi internazionali	Dipartimento di Economia e Management	140.000,00
Totale dipartimenti			618.000,00

II. Contributi

CONTRIBUTI	Stanziam ento esercizio 2019	Stanziam ento esercizio 2020	Differenza 2020-2019
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	92.673.000	99.344.000	6.671.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.630.000	1.440.000	- 190.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.131.000	689.000	- 442.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	915.000	691.000	- 224.000
5) Contributi da Università	400.000	388.000	- 12.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.616.000	2.709.000	93.000
7) Contributi da altri (privati)	3.958.000	3.932.000	- 26.000
Totale	103.323.000	109.193.000	5.870.000

La voce dei contributi comprende i trasferimenti dal Miur oltre ai contributi erogati da soggetti pubblici, privati e organismi internazionali.

I contributi dal Miur rappresentano la principale voce di ricavo, analizzata dettagliatamente nel paragrafo successivo, sulla quale si registra lo scostamento più rilevante rispetto alla previsione 2019 (+5.380.000 euro sul FFO 2020 rispetto alla previsione 2019 e +1.373.000 euro sui Contributi per medici in formazione specialistica).

Per la maggior parte i contributi derivanti da soggetti diversi dallo Stato sono rappresentati da voci di ricavo cui sono correlati corrispondenti costi (per borse di studio, assegni di ricerca, ricerca, risorse umane, per programmi di internazionalizzazione). La variabilità di questi ricavi si riflette, pertanto, in una variabilità dei costi previsti a budget.

Si tratta interamente di contributi correnti in quanto non si prevede, per il 2020, di ricevere finanziamenti in conto impianti⁵.

Si dettagliano, di seguito, le voci del budget.

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi del MIUR e delle Altre Amministrazioni centrali

La voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" ammonta a 99,34 milioni di euro ed è dettagliata nelle voci del piano dei conti riportate nella tabella seguente:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2020
CA.PO.20.10.10.010	Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	Sede	87.380.000
CA.PO.20.10.10.020	Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	11.900.000
CA.PO.20.10.10.060	Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	50.000
		Totale sede	99.330.000
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Matematica e Informatica	4.000
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Studi Umanistici	10.000
		Totale dipartimenti	14.000

Il valore del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2020 previsto in bilancio ammonta a 87.380 milioni. Tale previsione comprende la stima del FFO che sarà assegnato per l'anno 2020 di 86,3 milioni e la stima delle quote di FFO 2019 che saranno riscontate perché finalizzate e correlate a costi che si realizzeranno nel 2020 di 1,08 milioni di euro.

Si rammenta, a tal proposito, che a norma dell'art. 60, comma 1 del Decreto Legge 21 giugno 2013 n. 69, a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, nel Fondo per il Finanziamento Ordinario delle università sono confluiti i fondi per le borse di studio post lauream (borse di dottorato), i fondi per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario e i fondi per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità.

La stima del FFO 2020 è avvenuta sulla base dell'ammontare delle risorse complessive destinate al sistema universitario a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario sul capitolo 1694 dello stato di previsione della spesa del Ministero dell'università per l'esercizio 2020⁶.

⁵ La differenza tra contributi correnti e contributi agli investimenti è stata qui interpretata in senso letterale. Sono pertanto considerati contributi correnti anche quelli erogati da amministrazioni pubbliche e soggetti privati per la ricerca, che, secondo la classificazione SIOPE di cui al Glossario allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017, sono invece da ricomprendere tra i contributi agli investimenti.

⁶ L'importo è stato ricavato dalle tabelle allegate al DDL di bilancio per il triennio 2020-2022 – Tabella 7 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



La previsione di assegnazione del FFO è stata fatta con il seguente criterio: sulla base dello stanziamento iscritto nel DDL di bilancio sul capitolo 1694 è stato stimato l'importo che sarà assegnato al sistema a titolo di quota base, premiale e perequativa. La stima è stata fatta in base ai criteri di assegnazione per il FFO 2019. Per determinare la quota che si ipotizza verrà assegnata all'Ateneo, è stato valutato un peso complessivo dell'ateneo sul sistema universitario dell'1,21% pari al peso dell'Ateneo sul totale del FFO 2019. Al valore così determinato (rappresentante la quota di FFO che si stima verrà assegnato a titolo di quota base, premiale e perequativo) sono state aggiunte le somme previste per gli ulteriori interventi finalizzati. Essi sono stati determinati in base a quanto assegnato nell'esercizio corrente sul FFO 2019.

Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario	2020
FFO esercizio 2020 (Quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	
Fondo Finanziamento Ordinario (quota base più quota premiale più perequativa)	76.808.000,00
no tax area	1.170.000,00
Totale (A)	77.978.000,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)	
Fondo giovani mobilità	500.000,00
Fondo giovani tutorato	120.000,00
Fondo giovani lauree scientifiche	50.000,00
Piani straordinari prof. I e II fascia e RTD	5.000.000,00
Intervento a favore studenti disabili	72.000,00
Borse di studio post lauream compresi assegni di ricerca	2.580.000,00
Dipartimenti di eccellenza*	0,00
Totale (B)	8.322.000,00
FFO esercizio 2020 ipotizzato (A+B)	86.300.000,00

* Nessuna previsione in attesa degli esiti della rendicontazione, si iscrivono solo ricavi da risconto

La quota finalizzata del FFO ordinaria per le borse di studio post lauream, coerentemente a quanto avvenuto dall'esercizio 2016, è stata interamente destinata a copertura delle borse di dottorato.

Per quanto riguarda la stima delle quote di FFO 2019 finalizzate e correlate a costi che si realizzeranno nel 2020 di 1,08 milioni di euro esse fanno riferimento alle assegnazioni per i dipartimenti di eccellenza a copertura dei costi di competenza dell'esercizio 2020 per Ricercatori a tempo determinato (RTD) e Assegni di ricerca (AR) previsti a budget:

- dipartimenti di eccellenza a copertura di costi per RTD 680.000 euro;
- dipartimenti di eccellenza a copertura di costi per Assegni di ricerca, 400.000 euro

Il contributo per i contratti di formazione specialistica medica, pari a 11,9 milioni di euro (+1,4 rispetto al 2019) corrisponde alla quota di competenza che il Ministero deve erogare all'ateneo per la copertura dei relativi contratti. La previsione è stata fatta sulla base del numero di contratti che si stima verranno assegnati.

La previsione di 50 mila euro sulla voce "Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali" è relativa al programma Erasmus+ Integrazione borse traineeship - Legge 183/1987. L'importo è stato stimato sulla base dell'ultima assegnazione disposta. Si tratta di una entrata finalizzata e correlata a costi che verranno sostenuti solo in coerenza con il relativo ricavo.



La voce dei Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali comprende la previsione di 14 mila euro per progetti di ricerca di due dipartimenti.

2) Contributi da Regioni e Province autonome

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2020
CA.PO.20.20.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	33.000
CA.PO.20.20.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	1.087.000
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	300.000
CA.PO.20.20.10.900	Altri contributi da Regioni e Province Autonome	Sede	20.000
		Totale	1.440.000

I contributi da Regioni e Province autonome ammontano a 1.440.000 euro.

La somma è interamente iscritta nel budget della sede e riguarda contributi erogati dalla Regione Emilia-Romagna per finanziare borse di dottorato, contratti aggiuntivi per medici in formazione specialistica, voucher a copertura del contributo di iscrizione a master e corsi di perfezionamento e formazione, assegni di ricerca.

Si tratta di ricavi correlati alle previsioni di costo dello stesso budget.

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2020
CA.PO.20.30.10.030	Contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali	Sede	242.500
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Sede	402.000
CA.PO.20.30.10.900	Altri contributi da altre amministrazioni locali	Sede	14.500
		Totale sede	659.000
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Studi Umanistici	10.000
CA.PO.20.30.10.020	Contributi per assegni di ricerca da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	20.000
		Totale dipartimenti	30.000

Tali ricavi ammontano a 689.000 euro e sono costituiti da contributi per assegni e attività di ricerca a favore dei dipartimenti e da convenzioni per il finanziamento di posti di professori straordinari e ricercatori a tempo determinato con l'Azienda Ospedaliera, l'Azienda U.s.l. e la Provincia di Ferrara, oltre che dalla convenzione con Azienda U.s.l. di Bologna per il finanziamento del corso di laurea in Scienze infermieristiche con sede a Pieve di Cento e con il Comune di Ferrara per la gestione del polo bibliotecario ferrarese.

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2020
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Sede	641.000
		Totale sede	641.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000
		Totale dipartimenti	50.000

I Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo ammontano a 691.000 euro e riguardano quasi interamente (641.000 euro) ricavi correlati alle previsioni dei costi per assegni di ricerca.

5) Contributi da Università

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.20.50.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Università	Sede	169.601,58
CA.PO.20.50.10.030	Contributi per risorse umane da Università	Sede	122.398,42
		Totale sede	292.000,00
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	35.000,00
CA.PO.20.50.10.900	Altri contributi da Università	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	30.000,00
CA.PO.20.50.10.900	Altri contributi da Università	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	31.000,00
		Totale dipartimenti	96.000,00

I contributi dalle altre Università ammontano a 388.000 euro e riguardano quote di finanziamento di borse di dottorato in convenzione con altri atenei, ricavi a copertura dei costi per docenti a contratto, contributi per ricerca e altri fondi a copertura di costi per il progetto Piano Lauree Scientifiche.

6) Contributi da altri soggetti pubblici

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.20.60.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da altri soggetti pubblici	Sede	561.420
CA.PO.20.60.10.030	Contributi per risorse umane da altri soggetti pubblici	Sede	94.580
CA.PO.20.60.10.040	Contributi per programmi di internazionalizzazione da altri soggetti pubblici	Sede	783.000
CA.PO.20.60.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altri soggetti pubblici	Sede	980.000
CA.PO.20.60.10.900	Altri contributi da altri soggetti pubblici	Sede	190.000
		Totale sede	2.609.000
CA.PO.20.60.10.020	Contributi per assegni di ricerca da altri soggetti pubblici	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000
CA.PO.20.60.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altri soggetti pubblici	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000
		Totale dipartimenti	100.000

I contributi correnti da altri soggetti pubblici ammontano a 2.709.000 euro. La previsione più consistente è riferita ai contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altri soggetti pubblici che comprende il finanziamento della Camera di Commercio per il bando di Ateneo 2020 nonché la previsione dei ricavi da risconto dei contributi per programmi di ricerca dei dipartimenti a copertura dei costi per borse e assegni di ricerca, e i finanziamenti dell'Agenzia Nazionale Indire di borse, missioni e altri interventi a favore di studenti e borsisti nell'ambito del programma di internazionalizzazione Erasmus.



Tra gli altri contributi da soggetti pubblici è compresa la previsione per i ricavi per il progetto inserimento lavoro (PIL) di 100.000 euro.

7) Contributi da soggetti privati

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Sede	475.000,00
CA.PO.20.70.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da soggetti privati	Sede	140.000,00
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Sede	1.368.500,00
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Sede	1.650.000,00
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Sede	20.000,00
		Totale sede	3.653.500,00
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	30.000,00
CA.PO.20.70.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	48.500,00
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Studi Umanistici	30.000,00
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	55.000,00
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	30.000,00
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	35.000,00
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000,00
		Totale dipartimenti	278.500,00

I contributi da altri soggetti privati ammontano a 3.932.000 euro. Essi sono costituiti principalmente da contributi per il finanziamento di borse per dottorato di ricerca, ricercatori a TD, assegni di ricerca. Tra essi compare il finanziamento per il corso di laurea a ciclo unico in Giurisprudenza per la sede di Rovigo, oltre ad una quota per gli oneri di funzionamento del corso e una quota per il finanziamento del Dottorato di ricerca del XXXIII, XXXIV e XXXV ciclo, i ricavi derivanti da accordi e convenzioni per il finanziamento di cattedre e programmi di ricerca, da convenzioni per il sostegno degli oneri di funzionamento dei corsi di laurea, master e corsi di perfezionamento, per la realizzazione di programmi di ricerca con attivazione posti di professore straordinario a T.D , per il finanziamento di borse e progetti di ricerca e premi di laurea.

III. Proventi per attività assistenziale

A seguito della pubblicazione di una nota tecnica da parte della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, le somme che l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Ferrara trasferisce per l'attività assistenziale svolta dal personale docente e tecnico-amministrativo universitario sono iscritti come credito a fronte degli anticipi liquidati al personale. Per tale motivo dall'esercizio 2018, non vengono più rilevati proventi e i costi sul budget.

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

L'Ateneo non gestisce direttamente gli interventi per il diritto allo studio.

V. Altri proventi e ricavi diversi

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza 2020-2019
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.532.500	5.654.000	- 878.500
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.635.000	1.480.000	- 155.000
Totale	8.167.500	7.134.000	- 1.033.500

I proventi ed i ricavi diversi ammontano complessivamente a 7.134.000 euro.

La voce di ricavo più consistente è rappresentata dai ricavi per Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria (CO-FI).

Tali ricavi sono stati iscritti coerentemente con quanto previsto nel decreto ministeriale "Schemi di budget economico e degli investimenti di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b), D. Lgs. 18/12 nonché dal Manuale Tecnico Operativo in cui si autorizza in via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, da allocarsi tra i proventi operativi del budget economico, alla voce A-V) "Altri proventi e ricavi diversi".

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	importo
CA.PO.50.10.70.800	Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI	Sede	3.654.000
CA.PO.50.10.70.810	Ricavi per sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI	Sede	2.000.000
		totale sede	5.654.000

Sono costituiti da:

- riserve vincolate CO-FI per 3.654.000 euro di cui 594 mila euro da ricavi per utilizzo riserve vincolate relative ai risconti di ricavi ex-cofi già iscritti nell'avanzo vincolato dell'amministrazione centrale 2013 e posti a copertura di costi di competenza dell'esercizio 2020 (assegno di ricerca, borse, collaborazioni di ricerca, ecc.) e 3,06 mln di euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto e iscritti alla voce CG.PA.10.20.20.001 *Riserva - Copertura perdite esercizi futuri fondi ex cofi*.

- ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, che comprende la quota di 2 mln di euro dei contributi in conto capitale per il finanziamento di lavori capitalizzati, riscontati in misura pari alle quote di ammortamento calcolate sui beni immobili per i quali tali contributi erano stati ottenuti.

Gli altri proventi e ricavi diversi sono rappresentati nella tabella sottostante:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.50.10.05.010	Fitti attivi	Sede	19.401
CA.PO.50.10.05.020	Proventi da brevetti, marchi e diritti simili	Sede	20.000
CA.PO.50.10.05.020	Proventi da brevetti, marchi e diritti simili	Sede	14.000
CA.PO.50.10.05.030	Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale	Sede	297.000
CA.PO.50.10.05.900	Altri proventi da beni patrimoniali	Sede	17.599
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Sede	40.000
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Sede	874.000
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Sede	70.000
		totale sede	1.352.000
CA.PO.50.10.05.020	Proventi da brevetti, marchi e diritti simili	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.000
CA.PO.50.10.05.030	Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale	Dipartimento di Giurisprudenza	5.000
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	1.000
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Ingegneria	105.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	0
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Scienze biomediche e chirurgico specialistiche	0
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	10.000
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	LT TerraeAcquatech	4.000
totale dipartimenti			128.000

I proventi da affitto aule e spazi universitari in attività commerciale sono costituiti prevalentemente dagli introiti derivanti dalla concessione degli spazi dei bar nei locali dell'ateneo e i distributori di bevande e alimenti e da proventi per affitto aule e altri locali..

I rimborsi, recuperi e restituzioni sono composti da diverse tipologie di ricavi, dall'imposta di bollo virtuale su tasse studenti con corrispondente voce tra i costi, al rimborso per oneri stipendiali di personale di ateneo in comando o convenzione con altri enti, ai rimborsi utenze da parte di altri enti.

I Proventi da vendita di beni e prestazione di servizi – commerciale sono costituiti da proventi per le prestazioni a tariffario (ex art. 49) svolte prevalentemente dalle strutture dipartimentali.

Nel corso dell'esercizio 2019 i ricavi derivanti dai contributi per assicurazione da altri studenti e da contributi vari da altri studenti, già previsti tra i proventi e ricavi diversi, sono stati contabilizzati nella voce "Proventi per la didattica" tra i Contributi vari da studenti in conformità con quanto previsto dall'allegato tasse all'omogenea redazione dei conti consuntivi. La previsione per il 2020 della voce "Altri proventi e ricavi diversi", pertanto, non comprende questi ricavi.

5.2 COSTI OPERATIVI

I costi operativi del budget economico di competenza per l'esercizio 2020 ammontano a 137.558.000 euro. Essi sono rappresentati nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento dell'esercizio precedente:

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	differenza 2020-2019
COSTI DEL PERSONALE	78.403.000	78.277.000	-126.000
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	45.733.000	49.307.000	3.574.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.113.000	5.064.000	-49.000
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	397.000	410.000	13.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.698.000	4.500.000	-198.000
TOTALE	134.344.000	137.558.000	3.214.000

Il confronto evidenzia un incremento di quasi 3,6 milioni di euro nei costi della gestione corrente. Tale incremento è dovuto, per circa 2,6 milioni di euro ad un aumento dei costi per sostegno agli studenti in considerazione del numero di borse per medici in formazione specialistica e ad un aumento di poco meno di 1,4 milioni per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali. Riduce di poco più di 400 mila euro il costo per acquisto di materiale di laboratorio. Tale riduzione è coerente con i minori proventi per ricerca previsti dai dipartimenti.

L'importo complessivo relativo all'anno 2020 fa riferimento per 135.299.700 euro all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 2.258.300 euro all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.



Voce	sede	dipartimenti	Stanziamento 2020
COSTI OPERATIVI	135.299.700	2.258.300	137.558.000
COSTI DEL PERSONALE	77.660.000	617.000	78.277.000
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	57.133.000	617.000	57.750.000
a) docenti / ricercatori	51.970.000	-	51.970.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.215.000	582.000	4.797.000
c) docenti a contratto	948.000	35.000	983.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.527.000	-	20.527.000
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	47.670.500	1.636.500	49.307.000
1) Costi per sostegno agli studenti	22.103.000	140.000	22.243.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	2.000	17.000	19.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	657.000	53.000	710.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	-	193.000	193.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.849.000	-	1.849.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.576.500	862.500	20.439.000
9) Acquisto altri materiali	317.500	174.500	492.000
11) Costi per godimento beni di terzi	2.899.700	190.300	3.090.000
12) Altri costi	265.800	6.200	272.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.064.000	-	5.064.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.382.000	-	1.382.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.682.000	-	3.682.000
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	410.000	-	410.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.495.200	4.800	4.500.000

VIII. Costi del personale

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	57.750.000,00
a) docenti / ricercatori	51.970.000,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.797.000,00
c) docenti a contratto	983.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.527.000,00

Per il personale restano in vigore le seguenti disposizioni:

- possibilità di risolvere il rapporto di lavoro, da parte delle P.A., al compimento dell'anzianità massima contributiva di 40 anni, con preavviso di 6 mesi. Tale disposizione non si applica ai professori universitari (art. 72 D. l. n. 112/2008 convertito in L. n. 133/2008) mentre interessa i ricercatori;
- "restrizione" della possibilità di concessione del tempo parziale a favore del personale tecnico amministrativo.

Inoltre, in tema di programmazione del personale universitario, sono previsti i vincoli di seguito descritti, sulla base dei quali gli Organi accademici approvano nella seduta del 18 dicembre 2019 il



Piano triennale del personale 2020-2022 e aggiornamento del Piano triennale 2019-2021 a seguito dell'emanazione del D.M. 740/2019.

Relativamente al triennio 2020-2022 la programmazione del personale dovrà rispettare i limiti di spesa previsti all'art. 7 del D. Lgs. n. 49/2012 che saranno definiti dall'emanando DPCM previsto al comma 6 del citato articolo.

La programmazione si conforma ai seguenti indirizzi:

- realizzare una composizione dell'organico dei professori in modo che la percentuale dei professori di I fascia sia contenuta entro il 50% dei professori di I e II fascia;
- provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, in modo da assicurare un'adeguata possibilità di consolidamento e sostenibilità dell'organico dei professori anche in relazione a quanto previsto alla lettera a);
- in caso di mancato rispetto dei parametri previsti dall'art. 18, comma 4, della legge n. 240 del 2010 e dall'art. 4, comma 2, lettere c) e c-bis) del decreto legislativo n. 49/2012 con riferimento al triennio di programmazione precedente, obbligo di rientrare nei predetti parametri dalla prima annualità successiva al suddetto triennio vincolando le risorse necessarie, d) utilizzo delle procedure ex art. 24 comma 6 fino al 31/12/2019.

Per le previsioni relative alla determinazione del costo delle competenze fisse del personale per il triennio 2020-2022 è stato utilizzato per la prima volta l'applicativo "What-if" di CINECA, che consente una proiezione dei costi del personale sulla base dell'ultimo stipendio elaborato all'atto dell'effettuazione dei calcoli di scenario (novembre 2019). A queste risultanze sono state poi sommate quelle relative alla movimentazione di personale prevista nel triennio di riferimento. L'applicativo consente fra l'altro di stimare, all'interno dei costi complessivi, la quota da imputare all'incremento annuale derivante dai risultati della contrattazione collettiva dei comparti pubblici, quella derivante dall'applicazione della disciplina degli scatti del personale docente e ricercatore, oltre che di stimare il costo dei cambi ruolo già noti all'atto dell'effettuazione delle stime.

I costi del personale di competenza dell'esercizio 2020, comprensivi delle competenze accessorie, ammontano a 78.277.000 euro come sotto dettagliati:

- costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: 57.750.000 euro
- costi del personale tecnico amministrativo e dirigente: 20.527.000 euro

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.10.10.10.010	Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato	43.486.000
CA.CO.10.10.10.011	Docenti e ricercatori a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	493.000
CA.CO.10.10.10.020	Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato	7.705.000
CA.CO.10.10.10.040	Compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori	286.000
CA.CO.10.10.20.010	Assegni di ricerca	4.757.000
CA.CO.10.10.20.020	Collaborazioni di ricerca istituzionale	40.000
CA.CO.10.10.30.010	Docenti a contratto	937.000
CA.CO.10.10.30.020	Supplenti esterni	46.000
		57.750.000

Nella tabella sotto riportata si rappresenta, per categorie e ruoli, la situazione del personale al 31/12/2019 e le cessazioni previste per il 2020.



PROSPETTO DELLA CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE DOCENTE AL 31.12.2019		Cessazioni (esclusi upgrade) presunte anno 2020
QUALIFICA e/o FASCIA	Unità	
Personale docente I Fascia e Professori straordinari ex Legge Moratti	169	7
Personale docente II Fascia	276	2
Personale Ricercatore (di cui Ricercatori a tempo determinato)	202 (106)	6 (3)
TOTALE DOCENTI	647	15

Per i docenti e i ricercatori a tempo indeterminato, in base alla programmazione del personale si prevedono:

Professori di I fascia

Assunzioni – totale 18 posizioni, di queste 4 effettuate ai sensi dell'art. 24 comma 6 della L. 240/2010 e 12 ai sensi dell'art. 18 comma 1 della L. 240/2010 e 2 procedure per chiamata dirette.
Cessazioni - ad oggi sono note 7 cessazioni, di cui 2 volontarie dimissioni e 5 per raggiunti limiti di età.

Professori di II fascia

Assunzioni – totale 47 posizioni di cui 24 upgrade ai sensi dell'art. 24 comma 6 della L. 240/2010; 4 procedure di valutazione ex art. 24 comma 5 della L. 240/2010 (tenure track) con data di presa di servizio coincidente con la cessazione dalla posizione di Ricercatore a tempo determinato di tipo b); 17 procedure ai sensi dell'art. 18 comma 1 della L. 240/2010 e 2 procedure per chiamata dirette.

Cessazioni – ad oggi sono note 2 cessazioni di cui 1 per volontarie dimissioni e 1 per raggiunti limiti di età.

Ricercatori di ruolo

Cessazioni – ad oggi sono note 3 cessazioni.

Per i docenti e i ricercatori a tempo determinato, in base alla programmazione del personale si prevedono:

Assunzioni – totale 16 posizioni di cui: 13 di tipo a) con impegno a tempo pieno, di cui 5 finanziati parzialmente o totalmente su fondi esterni; 3 passaggi da impegno a tempo definito a tempo pieno; 3 di tipo b) di cui una procedura per chiamata diretta.

Cessazioni

3 di tipo a) per scadenza contratto;

5 di tipo b) per passaggio a professore associato.

E' previsto, inoltre, il rinnovo per 3 anni di due posizioni di Professori straordinari ex art. 1 comma 12 della Legge n. 230/2010 e l'attivazione di 3 nuove posizioni.

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

docenti e RU	2019	2020	2021	2022
PO (Prof. di I fascia)	16.209.053	17.310.592	18.264.289	17.942.474
PA (Prof. di II fascia)	18.343.676	21.261.404	23.339.151	25.668.166
RU (Ricercatori di ruolo)	6.875.712	4.751.297	4.212.109	4.126.735
Totale	41.428.441	43.323.293	45.815.550	47.737.375

Gli importi esposti in tabella comprendono:

- il costo delle competenze fisse e degli oneri a carico ente (esclusa IRAP);

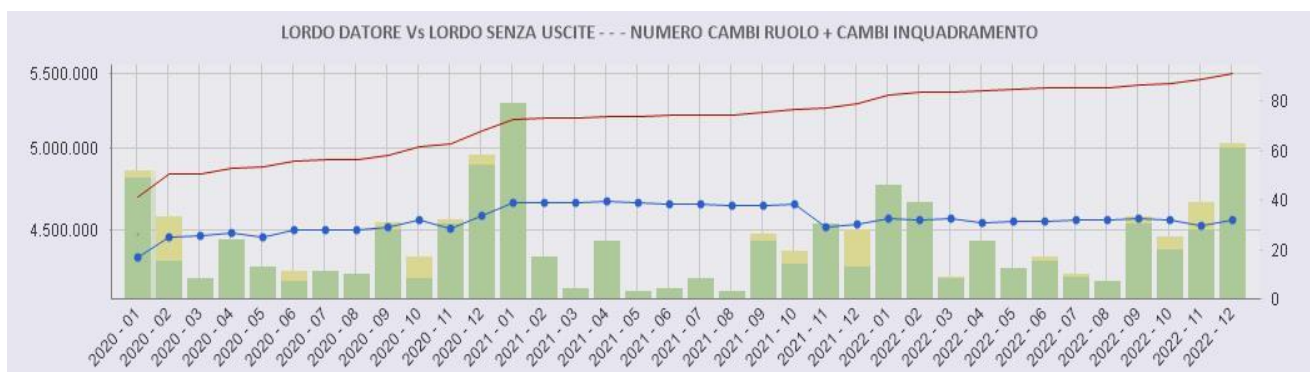
- l'incremento stipendiale derivante dai rinnovi contrattuali che è stato stimato nella misura dall'1% per il 2020 e quantificato in 429.000 euro. Per i docenti la rivalutazione dei tabellari avviene con DPCM, sulla base degli incrementi medi dei settori pubblici nel biennio precedente;
- il costo derivante dallo sblocco degli scatti stipendiali dei professori e dei ricercatori universitari.

La legge 27 dicembre 2017, n. 205 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020", all'articolo 1 comma 629 ha disposto che, a decorrere dall'anno 2020, il regime della progressione stipendiale triennale per classi dei professori e ricercatori universitari previsto dagli articoli 6, comma 14, e 8 della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e disciplinato dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 232, è trasformato in regime di progressione biennale per classi, utilizzando gli stessi importi definiti per ciascuna classe dallo stesso decreto.

Nell'arco del triennio 2020-22, il costo stimato per le progressioni biennali per classi e per cambi ruolo (upgrade) è quantificato in oltre 3 milioni di euro (IRAP inclusa).

ANNO	NUMERO CAMBI INQUADR.	NUMERO CAMBI RUOLO ⁷	COSTO CAMBI
2020	257	43	1.131.188,98
2021	221	23	995.029,99
2022	298	25	1.004.647,37
Totale complessivo	776	91	3.130.866,34

Tale importo rappresenta l'incremento del costo per il personale docente in una situazione di invarianza della consistenza numerica del personale in servizio come si può evincere anche dalla rappresentazione grafica.



Gli istogrammi rappresentano l'impatto mensile del costo dei cambi che varia a seconda del numero degli stessi, la linea tratteggiata con i puntini indica il numero dei soggetti coinvolti nei cambi, la linea continua mostra come la spesa per il personale docente è destinata ad aumentare.

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, sugli anni del bilancio pluriennale 2021 e 2022 sono stati aggiunti i costi per le assunzioni previste sulla base delle seguenti ipotesi:

- i punti organico che si libereranno dalla cessazione di personale docente saranno reinvestiti l'anno successivo in assunzioni di personale docente; le cessazioni 2020 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2021, quelle del 2021 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2022;

⁷ I cambi ruolo simulati dalla procedura what-if di CINECA tengono conto, oltre alla movimentazione già descritta (5 UP da RTD b) a PA e 24 UP da PA a PO), anche di tre up-grades previsti a dicembre 2019 e di alcune assunzioni per le quali le procedure concorsuali erano già avviate all'atto dell'effettuazione dei calcoli di simulazione.



- il costo delle assunzioni è stato stimato in base al valore di un punto organico (113.800 euro).

Per quanto riguarda le cessazioni esse sono state stimate in base al personale che cesserà per raggiunti limiti di età in base alla norme e alle informazioni note alla data di formulazione delle previsioni e valorizzate in base al valore dei punti organico che si libereranno.

voce	descrizione	2021	2022
CA.CO.10.10.10.010	Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato	732.000	1.407.000

Competenze accessorie

Tra le competenze accessorie sono compresi i costi per incarichi didattici ed attività didattica integrativa ai ricercatori di ruolo, per attività didattica nei master e corsi di perfezionamento, per esami di stato, per l'indennità di rischio e per la didattica erogata da docenti supplenti provenienti da altri Atenei.

I compensi derivanti da attività conto terzi sono stati quantificati in 286 mila euro .

I costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica comprendono, oltre ai costi per personale docente e ricercatore, il costo per collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) e i docenti a contratto.

Nel costo per collaborazioni scientifiche sono inclusi gli assegni di ricerca per i quali sono stimati costi per 4.757.000 euro di cui 3 mln per assegni già attivati o banditi nel 2019 i cui costi si realizzeranno nel 2020, 620 mila euro per nuovi assegni su fondi esterni, 1,14 milioni per nuovi assegni su fondi propri di bilancio.

La voce "Collaborazioni di ricerca istituzionale" comprende la previsione di costo per i collaboratori di ricerca banditi dai dipartimenti e i cui costi trovano copertura in ricavi correlati per progetti di ricerca.

Per l'anno accademico 2020-21 sono stati stanziati 500 mila euro (oneri e IRAP inclusi) per l'affidamento di incarichi di docenza a contratto. Tale costo, in applicazione del principio di competenza economica, è stato suddiviso tra i due esercizi di competenza 2020 e 2021. A tale previsione si aggiungono le docenze a contratto finanziate da fondi esterni (260 mila euro).

La previsione della voce CA.CO.10.10.30.010 Docenti a contratto è superiore perché comprende i costi di competenza 2020 per gli affidamenti degli insegnamenti e della didattica integrativa riferiti a due anni accademici: i costi di competenza per contratti dell'a.a. 2019-2020 e i costi di competenza per i contratti da stipulare per l'a.a. 2020-2021.

- costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.10.20.10.010	Personale dirigente a tempo indeterminato	529.000
CA.CO.10.20.10.020	Personale dirigente a tempo determinato	57.000
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	4.000
CA.CO.10.20.20.010	Direttore generale	227.000
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	19.026.000
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	171.000
CA.CO.10.20.50.900	Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo	133.000
CA.CO.10.20.60.010	Buoni pasto	380.000
		20.527.000

La voce comprende la stima dei costi per gli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato, per i rinnovi contrattuali e per il compenso accessorio, compensi i compensi da attività conto terzi. A partire dal bilancio preventivo 2018, i costi per buoni pasto sono indicati tra i costi del personale, in ottemperanza alle indicazioni operative⁸ definite dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università (nominata ai sensi del d.lgs. 18/2012) che ha redatto delle note tecniche con lo scopo di favorire omogeneità di comportamenti e delle prassi contabili nel sistema universitario in riferimento alle varie voci di costo e ricavo del conto economico e di associazione alle voci dello schema ministeriale (allegato 1 al D.I. n. 19/2014).

Il costo stimato complessivo è di 20,53 milioni di euro (oneri previdenziali e assistenziali inclusi, al netto dell'IRAP).

La previsione delle competenze fisse per il personale tecnico amministrativo (PTA) e dirigente è stato determinato ipotizzando le seguenti operazioni tutte con decorrenza 1 gennaio 2020:

- rientro da aspettativa di 3 dirigenti;
- 3 unità di categoria EP;
- 28 unità di personale di cat. D di cui 2 rientri da aspettativa;
- 27 unità di personale di categoria C;

a fronte di cessazioni già note per il per 2020, corrispondenti a 21 unità di cui 3 dipendenti inquadrato in categoria EP, 6 di categoria D, 9 di categoria C e 3 di categoria B.

Il contingente del personale a tempo determinato prevede la spesa relativa esclusivamente ad un dirigente.

La successiva tabella evidenzia, per categorie e ruoli, la situazione del personale dirigente e tecnico amministrativo al 31/12/2019.

CATEGORIA	POSIZIONE ECONOMICA	Unità a tempo determinato	Unità a tempo indeterminato	Unità complessive
EP	EP8	0	0	0
	EP7	0	0	0
	EP6	0	2	2
	EP5	0	0	0
	EP4	0	0	0
	EP3	0	5	5
	EP2	0	5	5
	EP1	0	6	6
D	D8	0	0	0
	D7	0	0	0
	D6	0	9	9
	D5	0	6	6
	D4	0	9	9
	D3	0	35	35
	D2	0	18	18
	D1	0	41	41
C	C8	0	0	0

⁸ Nota tecnica n. 1 "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico" del 17 maggio 2017 pubblicata sul sito <https://coep.miur.it/>

CATEGORIA	POSIZIONE ECONOMICA	Unità a tempo determinato	Unità a tempo indeterminato	Unità complessive
	C7	0	18	18
	C6	0	32	32
	C5	0	33	33
	C4	0	30	30
	C3	0	38	38
	C2	0	48	48
	C1	0	99	99
B	B7	0	0	0
	B6	0	18	18
	B5	0	8	8
	B4	0	8	8
	B3	0	8	8
	B2	0	8	8
	B1	0	0	0
Comandi in entrata		0	2	2
Totale PTA		0	486	486

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

voci	2020	2021	2022
Dirigenti	298.940,38	301.929,79	304.949,08
PTA	17.354.194,48	17.049.069,45	17.393.825,89
Totale	17.653.134,86	17.350.999,24	17.698.774,97

Gli importi esposti in tabella comprendono il costo delle competenze fisse e degli oneri a carico ente (esclusa IRAP) oltre all'incremento stipendiale derivante dai rinnovi contrattuali che è stato stimato nella misura dall'1% per il 2020 pari a 175.000 euro.

Il costo del personale dirigente è stato aggiornato al nuovo CCNL.

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, per gli anni del bilancio pluriennale 2021 e 2022 sono stati aggiunti i costi per le assunzioni previste sulla base delle seguenti ipotesi:

- i punti organico che si libereranno dalla cessazione di personale tecnico amministrativo (PTA) saranno reinvestiti l'anno successivo in assunzioni di PTA; le cessazioni 2020 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2021, quelle del 2021 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2022;
- il costo delle assunzioni viene stimato in base al valore di un punto organico (113.800 euro).

Per quanto riguarda le cessazioni esse sono state stimate in base al personale che cesserà per raggiunti limiti di età in base alla norme e alle informazioni note alla data di formulazione delle previsioni e valorizzate in base al valore dei punti organico che si libereranno.

voce	descrizione	2021	2022
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	708.000	399.000



Competenze accessorie

Il trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo comprende 177 mila euro per lavoro straordinario e 133 mila euro per compensi da attività conto terzi.

Fondi per la contrattazione integrativa

Il Fondo personale dirigente risulta iscritto per 185.000 euro e il Fondo per il salario accessorio del personale tecnico-amministrativo (art. 87 e art. 90 CCNL 16/10/2008) per 1.270.000 euro. Per tali fondi è necessario rispettare la prescrizione dell'art. 9 comma 2-bis del d.l. n. 78/2010 convertito con la legge 122/2010 e dalla circolare Ragioneria Generale dello Stato 15 aprile 2011 n. 12. La loro effettiva consistenza sarà pertanto parametrata ai valori effettivi dell'anno di riferimento e, sulla base della certificazione del Collegio dei revisori, l'Amministrazione provvederà ad adeguare il relativo stanziamento.

IX. Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente di competenza dell'esercizio 2020 ammontano a 49.307.000 euro. I dettagli di tale voce di costo sono descritti nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento del 2019:

Riclassificato	IX. Costi della gestione corrente	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza 2020-2019
BE.020.020.010	1) Costi per sostegno agli studenti	19.650.000	22.243.000	2.593.000
BE.020.020.030	3) Costi per la ricerca e per l'attività editoriale/Costi per l'attività editoriale	1.317.000	19.000	- 1.298.000
BE.020.020.040	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	718.000	710.000	- 8.000
BE.020.020.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	640.000	193.000	- 447.000
BE.020.020.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.840.000	1.849.000	9.000
BE.020.020.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.764.000	20.439.000	2.675.000
BE.020.020.090	9) Acquisto altri materiali	612.000	492.000	- 120.000
BE.020.020.110	11) Costi per godimento beni di terzi	2.917.000	3.090.000	173.000
BE.020.020.120	12) Altri costi	275.000	272.000	- 3.000
	Totale	45.733.000	49.307.000	3.574.000

Come anticipato nel paragrafo "3.1 Metodologia", le previsioni dei costi sono state effettuate secondo il principio della competenza economica, per cui la loro valutazione è stata ricondotta all'anno solare anche nel caso in cui facciano riferimento all'anno accademico.

Il criterio di base per la valutazione delle varie poste è stato quello del costo di acquisto, inteso come complesso degli oneri sostenuti per procurarsi un dato bene/servizio, compresi quella di diretta imputazione e di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Rispetto al 2019, lo stanziamento del budget 2020 presenta una riduzione significativa nelle voci dei costi per l'attività editoriale.

La diminuzione è dovuta fatto che il decreto interministeriale dell'8 giugno 2017 n. 394 ha modificato gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università sostituendo la voce del Conto Economico "B) IX.3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale" con la voce "B) IX.3) Costi per l'attività editoriale". Analogamente, si è ritenuto opportuno modificare la voce corrispondente del budget economico, in attesa che venga aggiornato il decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 relativo agli schemi di budget economico e budget degli investimenti



delle Università. Pertanto, mentre lo stanziamento 2019 della voce “B) IX. Costi per la ricerca e l'attività editoriale” tiene conto delle previsioni per ricerca, lo stanziamento 2020 della stessa voce fa riferimento ai soli costi per attività editoriale; nel 2020, i costi per ricerca sono stati attribuiti per natura alla voce “IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” e alla voce “XII. Oneri diversi di gestione”.

Confrontando il budget 2019 con il budget 2020, si nota un aumento della previsione 2020 nei costi per il sostegno agli studenti, prevalentemente per via dell'importo stanziato per i medici in formazione specialistica (+1.810.000 euro nel 2020 rispetto al 2019), per le borse per attività di ricerca post laurea (+585.000 euro), per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali. Con riferimento a quest'ultima voce, l'incremento di quasi 2,7 milioni è dovuto oltre che alla riclassificazione del conto economico di cui si è detto sopra, all'aumento di 1,9 milioni di euro sulla voce “manutenzioni ordinarie di immobili e impianti”.

Le previsioni per gli anni successivi al 2020, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, fanno riferimento esclusivamente a:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2019 che hanno ricadute sugli esercizi 2021-22;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2020;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo;
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione.

Si riporta di seguito l'andamento prospettico delle singole voci di costo:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Costi per sostegno agli studenti	22.243.000	24.193.000	26.142.000
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	19.000	3.000	3.000
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	710.000	512.000	444.000
Acquisto materiale di consumo per laboratori	193.000	149.000	89.000
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.849.000	1.941.000	2.019.000
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.439.000	16.935.000	16.716.000
Acquisto altri materiali	492.000	135.000	135.000
Costi per godimento beni di terzi	3.090.000	2.405.000	2.382.000
Altri costi	272.000	80.000	80.000
Totale	49.307.000	46.353.000	48.010.000

L'andamento del totale dei costi della gestione corrente, prima decrescente e poi crescente, è dovuto al fatto che tutte le voci di dettaglio diminuiscono nel corso del triennio tranne:

- la voce dei costi per il sostegno agli studenti, per cui si prevede un'ulteriore crescita sui costi per i medici in formazione specialistica di 1.800.000 euro nel 2021 rispetto al 2020 e di 1.700.000 euro nel 2022 rispetto al 2021;
- la voce dei costi per materiale bibliografico, per cui è previsto un aumento di 92.000 euro nel 2021 rispetto al 2020 e di ulteriori 78.000 euro nel 2022 rispetto al 2021.

Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a sostegno degli studenti sono quasi tutti sul budget della sede e complessivamente ammontano a 22.243.000 euro, come rappresentati nella tabella di seguito riportata.



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.05.10.010	Borse di studio per dottorato di ricerca	Sede	4.878.000
CA.CO.20.05.10.020	Medici in formazione specialistica	Sede	13.100.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Sede	1.370.000
CA.CO.20.05.20.010	Borse e contributi per mobilità internazionale	Sede	1.232.000
CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	Sede	253.000
CA.CO.20.05.20.030	Borse per tirocinio formativo	Sede	127.000
CA.CO.20.05.20.900	Altre borse di studio e premi	Sede	40.000
CA.CO.20.05.90.020	Compensi part-time studentesco	Sede	400.000
CA.CO.20.05.90.030	Convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti	Sede	510.000
CA.CO.20.05.90.040	Attività culturali gestite dagli studenti	Sede	50.000
CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Sede	143.000
		Totale sede	22.103.000
CA.CO.20.05.10.900	Altre borse di studio post laurea	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	5.000
CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	10.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	125.000
		Totale dipartimenti	140.000

I costi per le borse di studio post-laurea ammontano complessivamente a 19.478.000 euro, di cui 13.100.000 euro sono destinati a finanziare i contratti di formazione specialistica dell'area medica, 4.878.000 euro le borse di dottorato di ricerca, 1.495.000 euro le borse di ricerca post-laurea, 5.000 euro le altre borse di studio post laurea.

I costi delle borse di dottorato di ricerca erogate da finanziatori esterni o sostenuti con risorse derivanti dai progetti di ricerca includono la maggiorazione del 50% per l'attività di ricerca all'estero.

Le altre borse di studio e premi includono 1.232.000 euro per mobilità internazionale (Erasmus plus, bando Atlante e doppi titoli, contributi per mobilità internazionale per gli studenti con disabilità), 263.000 euro per borse di tutorato (di cui 117.500 euro a carico dell'Ateneo), 127.000 euro per tirocinio formativo e 40.000 euro per borse di studio e premi.

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti comprendono 400.000 euro per compensi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti, 510.000 euro relativi a convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti (di cui 95.000 euro per residenzialità dottorandi, 275.500 euro per la convenzione CUS/CUSI per utilizzo degli impianti sportivi da parte di studenti e dottorandi, a carico dell'ateneo, 103.000 euro destinati alla convenzione con TPER relativamente alle agevolazioni sugli abbonamenti e alla navetta bus per la Fiera di Ferrara), 50.000 per attività culturali gestite dagli studenti e, infine, altri interventi a favore di studenti e borsisti relativi al Progetto Lauree Scientifiche.

Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale ammontano complessivamente a 19.000 euro e sono relativi alla stampa del bilancio di genere, costi per pubblicazioni scientifiche, contratti di pubblicazione degli annali.



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Importo
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Sede	2.000
		Totale sede	2.000
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Matematica e Informatica	12.000
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Studi Umanistici	3.000
		Totale dipartimenti	17.000

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Importo
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Sede	642.000,00
CA.CO.20.20.10.900	Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati	Sede	15.000,00
		Totale sede	657.000,00
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	6.000,00
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Dipartimento di Studi Umanistici	47.000,00
		Totale dipartimenti	53.000,00

I trasferimenti a partner di progetti coordinati riguardano convenzioni per corsi di dottorato, master, corsi di perfezionamento, lauree interateneo, quote per scuole di specializzazione aggregate, contributi a istituzioni scolastiche relativi a percorsi di specializzazione per il sostegno ad alunni con disabilità.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Il costo per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta ad euro 193.000 tutti stanziati sui centri di responsabilità dipartimentali, sia per le attività di ricerca sia per le attività didattiche.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Importo
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	20.500
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Ingegneria	115.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	10.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze biomediche e chirurgico specialistiche	10.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	15.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	21.500
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
		Totale dipartimenti	193.000



Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale librario ammontano a 1.849.000 euro. L'acquisto e l'ordinazione del materiale bibliografico è quasi interamente a carico del Sistema Bibliotecario di Ateneo, centro di responsabilità dell'amministrazione. Essi includono accesso a banche dati, riviste elettroniche e cartacee, monografie, nonché libri e abbonamenti della biblioteca di Rovigo. La previsione include, altresì, l'acquisto di giornali, riviste, libri e abbonamenti ad uso degli uffici dell'amministrazione.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Importo
CA.CO.20.35.10.010	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	Sede	1.832.000
CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	Sede	17.000
		Totale sede	1.849.000

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

I costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali costituiscono un'altra grande voce di spesa dell'ateneo ed ammontano a 20.439.000 euro.

Essi sono descritti nella tabella sottostante:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.40.05.010	Compensi e indennità organi istituzionali	UA.0.AM.08 Sede - Generale	250.000
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Sede	486.000
CA.CO.20.40.15.030	Missioni per accordi internazionali	Sede	79.000
CA.CO.20.40.15.040	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	UA.0.AM.08 Sede - Generale	9.000
CA.CO.20.40.15.050	Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione	UA.0.AM.08 Sede - Generale	13.000
CA.CO.20.40.15.060	Missioni componenti commissioni di concorso	UA.0.AM.08 Sede - Generale	38.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	UA.0.AM.08 Sede - Generale	190.300
CA.CO.20.40.20.010	Commissioni concorso	Sede	115.000
CA.CO.20.40.25.020	Accertamenti medico sanitari	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	85.000
CA.CO.20.40.25.030	Formazione del personale tecnico amministrativo	Sede	62.000
CA.CO.20.40.25.900	Altri servizi per il personale	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	2.000
CA.CO.20.40.60.010	Assicurazioni	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	400.000
CA.CO.20.40.60.020	Oneri legali e processuali	UA.0.AM.08 Sede - Generale	5.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Sede	35.800
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	Sede	110.000
CA.CO.20.40.60.050	Servizi per rappresentanza	UA.0.AM.08 Sede - Generale	500
CA.CO.20.40.60.060	Commissioni bancarie e postali	UA.0.AM.08 Sede - Generale	3.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Sede	2.650.900
CA.CO.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	UA.0.AM.02 Sede - Lavori	5.802.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2020
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	2.765.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Sede	333.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	1.590.600
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	4.304.000
CA.CO.20.40.70.900	Altre costi di gestione immobili	Sede	22.000
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	UA.0.AM.03 Sede - Servizi e Forniture	18.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Sede	207.400
		Totale sede	19.576.500
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Studi Umanistici	20.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Studi Umanistici	5.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Studi Umanistici	17.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Studi Umanistici	20.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Studi Umanistici	500
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Studi Umanistici	500
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Scienze mediche	5.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze mediche	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze mediche	10.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	1.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	14.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	1.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	3.000
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	2.500
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	2.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	15.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	52.500
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	7.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Scienze biomediche e chirurgico specialistiche	10.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze biomediche e chirurgico specialistiche	9.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	50.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Matematica e Informatica	4.000
CA.CO.20.40.15.040	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Matematica e Informatica	700



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2020
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Matematica e Informatica	100
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.300
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	40.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	20.000
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	Dipartimento di Ingegneria	2.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Ingegneria	123.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Ingegneria	2.500
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	Dipartimento di Ingegneria	4.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Ingegneria	2.500
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Giurisprudenza	200
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Giurisprudenza	15.500
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Giurisprudenza	1.500
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Giurisprudenza	1.500
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Dipartimento di Giurisprudenza	800
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Giurisprudenza	2.500
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	31.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	65.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	500
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	24.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	63.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.500
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.500
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	2.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	2.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Economia e Management	140.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Economia e Management	7.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Economia e Management	4.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Dipartimento di Economia e Management	600
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Economia e Management	1.300
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Dipartimento di Architettura	6.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Architettura	8.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Architettura	500
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Architettura	2.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Architettura	1.000
		Totale dipartimenti	862.500

I compensi per indennità organi istituzionali includono le indennità per le cariche di ateneo e i gettoni di presenza per la partecipazione agli organi accademici per complessivi 250.000 mila euro (escluso IRAP), nel rispetto dei limiti di finanza pubblica. Includono inoltre 2 mila euro di rimborso forfettario per la partecipazione dei componenti esterni alla Commissione Terza Missione, in base ad apposito regolamento di ateneo.

Gli incarichi di studio consulenza e ricerca includono i costi per incarichi di prestazione d'opera, incarichi professionali e di collaborazione, compresi quelli già in corso al 31 dicembre 2019.

Ai fini della gestione immobiliare e di un progressivo adeguamento normativo del patrimonio immobiliare sono stati previsti specifici stanziamenti per l'affidamento di incarichi professionali per complessivi 351 mila euro nei seguenti ambiti:

- servizi di architettura e ingegneria e consulenze tecniche;
- servizi di architettura e ingegneria a professionisti abilitati per svolgimento pratiche antincendio;
- servizi di architettura e ingegneria per verifiche di vulnerabilità sismica degli edifici non oggetto di interventi di consolidamento strutturale post sisma, ai sensi OPCM 3274/03;
- servizi di architettura e ingegneria a professionisti abilitati, per redazione dichiarazioni di rispondenza (DIRI ai sensi Decreto 37/2008) per gli impianti elettrici che non sono dotati di dichiarazione di conformità;
- servizi architettura e ingegneria relativi agli impianti tecnologici;
- servizi di architettura e ingegneria relativi alla gestione e ottimizzazione degli impianti fotovoltaici;
- servizi di architettura e ingegneria per la redazione APE edifici universitari ai sensi D.L. 04/06/2013 n. 63;
- servizi di verifica strutturale finalizzata al consolidamento e al miglioramento sismico.

Le commissioni di concorso includono le previsioni di compensi per i componenti esterni per esami di stato, inclusi quelli per le lauree sanitarie.

I servizi per il personale sono riferiti ai contratti per la sorveglianza sanitaria del personale e per il servizio dosimetrico, nonché ai costi per la formazione del personale tecnico amministrativo e le convenzioni per i campi estivi dei figli dei dipendenti.

Gli altri servizi includono i costi per le polizze assicurative, l'assistenza e la pubblicità legale, il servizio di copisteria e di stampa diplomi e pergamene, i corsi di lingua per studenti stranieri, trasporti e facchinaggio, la gestione dei concorsi a numero chiuso delle Lauree (LTe LM) sanitarie e di scienze motorie e di design del prodotto, il servizio managed hosting di U-GOV (Cineca), il Servizio di organizzazione logistica per lo svolgimento delle attività di didattiche del corso di laurea in biotecnologie, il Servizio di rilegatura e restauro del patrimonio librario e di documenti, i servizi per il supporto del servizio per lo sviluppo del Progetto Inserimento Lavoro finanziato dalla Regione Emilia-Romagna, i servizi Cloud, i servizi di consulenza fiscale e tributaria, il servizio di interpretariato LIS, i servizi di Almalaurea legati a indagini occupazionali e inserimento di laureati, dottorati, diplomati master in banca dati.

Per quanto riguarda i costi riferiti alla gestione e manutenzione degli immobili sono esposti i costi per pulizia locali, vigilanza e portierato, utenze e canoni manutenzione ordinaria immobili e impianti e altri costi di gestione. In particolare, la voce delle utenze e canoni comprende il costo previsto per l'energia elettrica per 2 mln di euro, il costo di teleriscaldamento per 1,5 mln di euro, la



telefonia fissa e mobile per 150 mila euro. Sono stanziati 400 mila euro per varianti, conguagli e l'eventuale estensione del regime di salvaguardia per tutte le utenze.

Per gli interventi manutentivi degli immobili dell'Ateneo sono previsti 5.802.000 euro sul 2020. Per gli interventi di dettaglio si rimanda al paragrafo riferito all'applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università.

La gestione e manutenzione dei beni mobili include i servizi di manutenzione delle apparecchiature didattiche, scientifiche e d'ufficio, la manutenzione dei mobili e arredi e la manutenzione degli automezzi, nel rispetto dei limiti di finanza pubblica.

Acquisto altri materiali

La voce acquisto altro materiale fa riferimento a materiale di consumo e altro materiale non inventariabile e ammonta a 492.000 euro.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Sede	317.500
		Totale sede	317.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Architettura	11.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Economia e Management	5.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	31.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Giurisprudenza	6.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Ingegneria	9.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Matematica e Informatica	6.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	30.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze biomediche e chirurgico specialistiche	15.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	8.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	27.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze mediche	15.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Studi Umanistici	10.000
		Totale dipartimenti	174.500

La voce comprende le seguenti spese: carta, cancelleria, toner e cartucce stampanti, materiale igienico-sanitario, materiale di ferramenta, implementazione e/o sostituzione integrazione materiale delle cassette di primo soccorso e varie altre voci di consumo connesse allo svolgimento delle attività istituzionali.

Costi per godimento beni di terzi

I costi per il godimento di beni di terzi ammontano a 3.090.000 euro.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.55.10.010	Utilizzo beni immobili di terzi	Sede	915.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Sede	61.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Sede	1.923.700
		Totale sede	2.899.700



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Architettura	2.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Economia e Management	1.600
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	2.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Giurisprudenza	1.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Ingegneria	149.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	10.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Scienze mediche	5.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Studi Umanistici	7.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Dipartimento di Ingegneria	10.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Dipartimento di Matematica e Informatica	700
		Totale dipartimenti	190.300

La voce "utilizzi beni immobili di terzi" comprende i costi per l'utilizzo e il mantenimento di immobili di proprietà altrui quali i blocchi 34 e 35 presso l'Azienda Ospedaliero universitaria a Cona, i costi di gestione per uso sale studio site al piano terra dei blocchi 35 e 36 presso il Polo Ospedaliero di Cona, i locali di via Adelardi, la gestione degli spazi di Santa Lucia, i costi per utilizzo delle strutture sportive del CUS per lo svolgimento del corso di laurea in scienze motorie, le spese condominiali relative all'utilizzo del secondo piano del fabbricato denominato "Liceo Cevolani" di Cento (F) come da convenzione sottoscritta con la Provincia.

La voce "utilizzi beni mobili di terzi" comprende i canoni di noleggio fotocopiatori, linee wireless, noleggio reader portatili per ricognizione inventariale, noleggio bombole a gas di vario tipo per i laboratori.

La voce costi per godimento beni di terzi comprende altresì il costo delle licenze software (scientifico e non) non patrimonializzabili.

Altri costi

La voce Altri costi ammonta 272.000 euro. Essi sono rappresentati nella tabella sottostante.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2020
CA.CO.20.60.10.010	Interventi assistenziali a favore del personale	Sede	174.900
CA.CO.20.60.10.020	Interventi per attività ricreative e culturali a favore del personale	Sede	15.000
CA.CO.20.60.80.020	Quote associative	Sede	55.600
CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Sede	19.000
CA.CO.20.60.10.900	Altri costi per il personale	Sede	1.300
		Totale sede	265.800
CA.CO.20.60.80.020	Quote associative	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	2.500
CA.CO.20.60.80.020	Quote associative	Dipartimento di Matematica e Informatica	700
CA.CO.20.60.80.020	Quote associative	Dipartimento di Architettura	1.000
CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Dipartimento di Ingegneria	2.000
		Totale dipartimenti	6.200

Gli altri costi per il personale sono composti da costi per materiale di prevenzione antincendio, dispositivi di protezione individuale e collettiva, dispositivi individuali prescritti dal Medico competente. Gli interventi assistenziali a favore del personale comprendono i c.d. benefit per il

personale, mentre gli interventi per attività ricreative sono riferiti alla convenzione con il circolo dipendenti universitari.

La voce altri costi per attività istituzionale comprende il rimborso per gli studenti membri seggi elettorali, le spese di formazione per i componenti dell'Organismo Benessere Animale (OBA) e a favore di chi fa sperimentazione, le spese per l'organizzazione corsi di innovazione pedagogica per il personale docente.

X. Ammortamenti

Nel budget sono stati previsti gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, con riferimento agli investimenti dell'anno 2020 e degli anni precedenti, per un ammontare complessivo di 5.064.000 euro sulla base delle seguenti aliquote di ammortamento:

Tipologia investimento	Aliquota ammortamento
Software	33%
Brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	20%
Migliorie beni di terzi*	3%
Fabbricati	3%
Fabbricati di valore storico, artistico e culturale	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti	20%
Macchinari e attrezzature	20%
Attrezzature scientifiche	20%
Mobili e arredi	10%
Autovetture e motoveicoli	20%
Altri veicoli da trasporto	20%
Hardware e macchine per ufficio	25%
Altre immobilizzazioni materiali	20%

* La durata dell'ammortamento delle migliorie beni di terzi è pari al periodo minore tra l'utilità economica futura potenziale dei costi sostenuti e l'utilità economica residua effettiva in base al contratto; pertanto l'aliquota del 3% è applicabile agli interventi su beni immobili concessi in uso per un periodo di almeno 33 anni. Negli altri casi l'aliquota di ammortamento viene incrementata, proporzionalmente alla durata residua del contratto di concessione in uso o di locazione.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	importo
CA.CO.30.10.10.020	Ammortamento software	Sede	60.000
CA.CO.30.10.10.025	Ammortamento brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	Sede	22.000
CA.CO.30.10.10.050	Ammortamento migliorie beni di terzi	Sede	1.300.000
	Ammortamento immobilizzazioni immateriali		1.382.000
CA.CO.30.20.10.010	Ammortamento fabbricati	Sede	930.000
CA.CO.30.20.10.011	Ammortamento fabbricati di valore storico, artistico e culturale	Sede	450.000
CA.CO.30.20.10.020	Ammortamento costruzioni leggere	Sede	2.000
CA.CO.30.20.10.030	Ammortamento impianti	Sede	30.000
CA.CO.30.20.10.040	Ammortamento macchinari e attrezzature	Sede	240.000
CA.CO.30.20.10.050	Ammortamento attrezzature scientifiche	Sede	1.300.000
CA.CO.30.20.10.070	Ammortamento mobili e arredi	Sede	190.000
CA.CO.30.20.10.085	Ammortamento altri veicoli da trasporto	Sede	20.000
CA.CO.30.20.10.090	Ammortamento hardware e macchine per ufficio	Sede	520.000
	Ammortamento immobilizzazioni materiali		3.682.000
		totale sede	5.064.000

XI. Accantonamenti per rischi ed oneri

Sono stati effettuate previsioni di accantonamenti per rischi ed oneri relativi alla gestione per 410.000 euro per le seguenti voci di costo:

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	differenza 2020-2019
Accantonamento a fondo Comune di Ateneo	187.000	200.000	13.000
Accantonamento a fondo gestione per conto INAIL	145.000	145.000	0
Accantonamento a fondo oneri legali e processuali	65.000	65.000	0
TOTALE	397.000	410.000	13.000

L'accantonamento al fondo comune di ateneo e al fondo gestione per conto INAIL è stato stimato sulla base dell'andamento storico, mentre l'accantonamento al fondo oneri legali e processuali è fatto sulla stima di 50 cause con costi quantificati in 1.300 euro a causa.

XII. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 4.500.000 euro quasi interamente nel budget dei centri di gestione della sede.

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	differenza 2020-2019
Imposte indirette, tasse e altre tributi	880.000	796.000	-84.000
Versamenti al bilancio dello Stato	172.000	172.000	0
Rimborsi e restituzioni tasse	700.000	530.000	-170.000
Altri rimborsi e restituzioni	85.000	33.000	-52.000
Altri oneri diversi di gestione	7.000	15.000	8.000
Costi per risorse non allocate	2.830.735	1.596.000	-1.234.735
Progetti di ricerca di Ateneo	0	1.358.000	1.358.000
TOTALE	4.674.735	4.500.000	-174.735

Gli oneri diversi di gestione sono descritti nella tabella sottostante:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Importo
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Sede	1.594.590
CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Sede	1.358.000
CA.CO.50.10.90.900	Altri oneri diversi di gestione	Sede	15.000
CA.CO.50.10.60.010	Rimborsi e restituzioni tasse	Sede	530.000
CA.CO.50.10.60.900	Altri rimborsi e restituzioni	Sede	32.000
CA.CO.50.10.50.010	Versamenti al bilancio dello Stato	Sede	172.000
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Sede	793.610
		Totale sede	4.495.200
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	500
CA.CO.50.10.60.900	Altri rimborsi e restituzioni	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	1.000
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	500
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Dipartimento di Matematica e Informatica	360



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Importo
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Matematica e Informatica	140
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Dipartimento di Giurisprudenza	50
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Giurisprudenza	250
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	500
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.000
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Economia e Management	500
		Totale dipartimenti	4.800

Con riferimento alla voce dei versamenti al bilancio dello Stato si rimanda al paragrafo "Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università".

I costi per risorse non allocate ammontano a complessivi 1.596.000 euro e comprendono lo stanziamento per l'assegnazione dei contributi didattici ai dipartimenti, nonché contributi da trasferire ai dipartimenti per la didattica dei master, corsi di perfezionamento e corsi di formazione, una quota di costi non allocati per esigenze future.

I costi per progetti di ricerca di ateneo comprendono la previsione per 1,30 mln di euro per il bando FAR, FIR e per il cofinanziamento del bando Camera di Commercio. Come spiegato nel paragrafo "IX. Costi della gestione corrente", questa previsione era compresa, nel bilancio preventivo annuale autorizzatorio 2019, alla voce "(B) IX.3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale", per un importo che nel 2019 ammontava a 1,25 mln di euro. A partire dal 2020, la voce "(B) IX.3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale" diventa "Costi per attività editoriale", pertanto la previsione dei progetti di ricerca di ateneo è confluita, insieme ai costi per risorse non allocate, tra gli oneri diversi di gestione.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Le imposte ammontano complessivamente 5.055.000 euro, di cui 4.905.000 euro di imposta regionale sulle attività produttive e 150.000 euro di IRES.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro -250.000. Tale perdita è determinata dai costi relativi ai ricercatori a tempo determinato (RTD) finanziati dal Fondo Unico di Ateneo. La perdita è coperta da analoga riserva iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale al 31/12/2018, voce A)-II-3) Patrimonio vincolato-Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) alla voce CA.PA.10.20.30.005 Riserva fondo unico di ateneo.



6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

Limite di cui al D.Lgs 29 marzo 2012, n. 49, art. 5 “Limite massimo alle spese di personale”

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper⁹ riferite a:

- assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- trattamento economico del direttore generale;
- fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende l'assegnazione di competenza nell'anno di riferimento del FFO comprensivo delle somme assegnate per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale.

Per tasse, soprattasse e contributi universitari si intende il valore delle riscossioni totali, nell'anno di riferimento, per qualsiasi forma di tassa, soprattassa e contributo universitario a carico degli iscritti ai corsi dell'ateneo di qualsiasi livello, ad eccezione delle tasse riscosse per conto di terzi. L'importo va calcolato al netto dei rimborsi effettuati agli studenti nello stesso periodo.

Il limite massimo dell'indicatore pari all'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari al 70,08%

Indicatore di personale	stanziamento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	74.555.392,73
FFO (B)	82.978.000,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.410.000,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	106.388.000,00
Rapporto (A/E) = < 80%	70,08%

⁹ Proper: programmazione del personale. Le caratteristiche delle entrate valide ai fini del calcolo sono riportate nello stesso art. 5 del D. Lgs 49/2012, comma 5: entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal consiglio di amministrazione che:

- assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.

sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	82.978.000,00
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	23.410.000,00
Fitti Passivi (D)	300.500,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	106.688.500,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	74.555.392,73
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,0
TOTALE (H) = (F+G)	74.555.392,73
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,17%

indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0
TOTALE (A)	
FFO (B)	82.978.000,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.410.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	74.555.392,73
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	300.500,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	31.532.107,27
Rapporto (A/G) = < 15%	0%

Le spese complessive di personale esposte sono riferite alle competenze fisse comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione (IRAP inclusa), al lordo delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati.

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2020-2022

Il budget degli investimenti per il triennio 2020-2022 prevede investimenti per un importo complessivo di 60.457.300,00 euro, finanziati per 36.603.900,00 euro da contributi di terzi finalizzati e per 23.853.400,00 euro da risorse proprie.

Sono previsti investimenti per 11.738.400,00 euro nel 2020, per 26.409.700,00 euro nel 2021 e per 22.309.200,00 euro nel 2022.

Di seguito le tabelle di riepilogo:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2020				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.363.300,00	1.610.700,00	0,00	752.600,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.323.300,00	1.610.700,00	0,00	712.600,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.375.100,00	3.426.600,00	0,00	5.948.500,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	660.000,00	75.000,00	0,00	585.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	290.300,00	25.000,00	0,00	265.300,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	443.700,00	0,00	0,00	443.700,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.504.400,00	3.316.600,00	0,00	4.187.800,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	446.700,00	10.000,00	0,00	436.700,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	11.738.400,00	5.037.300,00	0,00	6.701.100,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2021				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.439.100,00	4.419.100,00	0,00	20.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	4.419.100,00	4.419.100,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.970.600,00	11.167.500,00	0,00	10.803.100,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	21.765.600,00	11.057.500,00	0,00	10.708.100,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	100.000,00	10.000,00	0,00	90.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	26.409.700,00	15.586.600,00	0,00	10.823.100,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2022				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.421.200,00	2.401.200,00	0,00	20.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.401.200,00	2.401.200,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.888.000,00	13.578.800,00	0,00	6.309.200,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	19.743.000,00	13.528.800,00	0,00	6.214.200,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	100.000,00	10.000,00	0,00	90.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	22.309.200,00	15.980.000,00	0,00	6.329.200,00

FONTI A COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI

Contributi di terzi finalizzati

I contributi di terzi finalizzati sono fondi di terzi che contabilmente hanno natura di contributi in conto impianti o in conto capitale e sono iscritti nel passivo dello stato patrimoniale, tra i risconti passivi.

I contributi di terzi finalizzati, per un importo complessivo di 36.603.900,00 euro nel triennio 2020-2022, finanziano per 36.333.900,00 euro investimenti in beni immobili a disposizione dell'Università, previsti nel programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022, e per 270.000,00 euro investimenti in beni mobili e immateriali nell'ambito dei progetti di ricerca. Di seguito il dettaglio:

Contributi di terzi finalizzati per lavori previsti nel programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 – investimenti in beni immobili :	36.333.900,00
Regione Emilia Romagna OO PP sisma 2012	20.455.200,00
Indennizzo assicurativo Comune di Ferrara sisma 2012	2.877.700,00
Indennizzo assicurativo Unife sisma 2012	5.305.200,00
Miur sisma 2012	7.466.100,00
Dipartimenti di Eccellenza (Giurisprudenza)	229.700,00
<i>Totale</i>	<i>36.333.900,00</i>
Contributi di terzi finalizzati per progetti di ricerca – investimenti in beni mobili e immateriali	270.000,00
TOTALE CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	36.603.900,00

Risorse proprie

Le risorse proprie sono riserve vincolate di patrimonio netto costituite con delibera del Consiglio di Amministrazione mediante destinazione di riserve libere o permutazione da altre riserve vincolate.

Le risorse proprie, per un importo complessivo di 23.853.400,00 euro nel triennio 2020-2022, sono costituite per 7.972.700,00 euro da riserve vincolate di patrimonio già iscritte nello stato patrimoniale (di cui 7.349.900,00 euro per investimenti in beni immobili e 622.800,00 euro per investimenti in beni mobili e immateriali) e per 15.880.700,00 euro da riserve vincolate di patrimonio costituite contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2020-2022 (di cui 14.619.200,00 euro per investimenti in beni immobili e 1.261.500,00 euro per investimenti in beni mobili e immateriali).

Risorse da indebitamento

Non sono indicate risorse da indebitamento a copertura del budget investimenti per il triennio 2020-2022: non è più prevista la stipula del mutuo per il finanziamento di parte del costo di costruzione del nuovo edificio presso l'ospedale di Cona, in quanto si è provveduto, contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2020-2022, alla relativa copertura mediante la costituzione di una riserva vincolata di patrimonio netto.

La necessità di procedere con la stipula del mutuo era dovuta, oltre che alla necessità di provvedere alla copertura finanziaria dell'investimento, all'esigenza di poter disporre di una adeguata liquidità stante i limiti di fabbisogno imposto agli Atenei.

A seguito dell'entrata in vigore della legge del 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio per il 2019), che, al fine di incentivare gli investimenti e la ricerca, ha disposto l'esclusione dal calcolo



del limite di fabbisogno le riscossioni e i pagamenti sostenuti per tali finalità¹⁰, si è ritenuto di rivedere tale scelta, anche alla luce della positiva situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo.

Con riferimento alla situazione patrimoniale, su mandato del Consiglio di Amministrazione, nel corso dell'esercizio 2019 è stata fatta un'analisi delle riserve di patrimonio al fine di verificare la sussistenza dei vincoli precedentemente determinati. Tale attività di analisi è stata presentata al Consiglio nella seduta del 4 settembre 2019 che, nella stessa seduta, ha deliberato di permutare a riserva libera, non sussistendo più il relativo vincolo, le seguenti riserve:

Codice	Descrizione	Importo
CG.PA.10.20.30.040	Riserva – Altri progetti specifici di Ateneo	3.500,00
CG.PA.10.20.20.490.98	Riserva EX COFI – Risorse da rimodulazione coperture	1.001.677,07
CG.PA.10.20.20.500.01.08	Riserva EX COFI - Impianti aeraulici aule NIB - cda 30.10.13	201.184,42
CG.PA.10.20.20.500.01.10	Riserva EX COFI - Progetto prelimin. verifica vulnerabilità sismica - cda 31.1.11	47.762,74
CG.PA.10.20.20.500.02.06	Riserva EX COFI - Camminamenti S. Lucia - DD rep 896/14	190.000,00
CG.PA.10.20.20.500.01.02	Riserva EX COFI - Tetto Palazzo Tassoni - cda 27.11.13	105.760,14
CG.PA.10.20.20.500.01.03	Riserva EX COFI - Pompe sottocentrali e gruppo frigo NIB - cda 27.11.13	76.175,81
	Totale riserve libere EX COFI	1.626.060,18

Codice	Descrizione	Importo
CG.PA.10.10.30	Fondo indisponibile beni non ammortizzabili	53.850,00
CG.PA.10.20.20.490.99	Riserva COEP – Risorse da rimodulazione coperture	554.759,51
CG.PA.10.20.30.005	Riserva – Fondo unico di Ateneo	181.566,39
	Totale riserve libere COEP	790.175,90

In sede di approvazione del bilancio di esercizio 2018, inoltre, con delibera del 27 giugno 2019 è stato disposto il rinvio a futuri esercizi della somma di 10.015.037,23 euro, al fine di costituire una adeguata disponibilità di risorse proprie da destinare all'autofinanziamento di investimenti volti al progressivo adeguamento degli edifici in ordine alla prevenzione incendi, alla sicurezza strutturale e impiantistica, nonché alla riduzione del ricorso a indebitamento.

Coerentemente con tali indirizzi, a seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione con la quale sono stati approvati criteri per la pianificazione di interventi finalizzati al progressivo adeguamento normativo del patrimonio immobiliare dell'Ateneo¹¹, è stata approvata la destinazione di una quota delle riserve libere di patrimonio netto, pari a 2.000.000,00 euro, alla costituzione della riserva vincolata CG.PA.10.20.20.490.13 "Riserva COEP – Adeguamento normativo patrimonio immobiliare Ateneo – cda 3.12.19"¹².

Alla data di formulazione del budget degli investimenti per il triennio 2020-22 la situazione del patrimonio netto non vincolato è la seguente:

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	importo
PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO – 31.12.2018	19.576.875,08
cda 27.6.19 - Destinazione a riserve vincolate (ai sensi del Regolamento delle prestazioni conto terzi)	-5.860,13
cda 4.9.19 – svincolo riserve a seguito analisi permanenza vicoli	2.416.236,08

¹⁰ Legge del 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio per il 2019) commi da 971 a 977

¹¹ Delibera n. 636/2019 del Consiglio di Amministrazione del 05/11/2019 N. o.d.g.: 10/03

¹² Delibera n. 716/2019 del Consiglio di Amministrazione del 05/12/2019 N. o.d.g.: 11/02

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	importo
cda 5.11.19 – destinazione a riserva vincolata per copertura quota parte accordo quadro servizi di architettura ingegneria (stessa seduta)	-1.837.000,00
cda 5.12.19 - destinazione a riserva vincolata per adeguamento normativo patrimonio immobiliare di Ateneo	-2.000.000,00
Totale PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	18.150.251,03
<i>di cui:</i>	
<i>Riserve libere EX COFI</i>	2.222.347,07
<i>Riserve libere COEP</i>	15.927.903,96

Con riferimento alle disponibilità liquide si rappresenta, di seguito, l'andamento delle giacenze medie di cassa dell'ultimo triennio:

anno 2017:	107.598.209,24
anno 2018:	130.275.536,18
anno 2019*:	145.120.846,51

*dato al 30/11/2019

Nella relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 si osservava un incremento della rigidità del capitale investito per effetto dell'incremento dei depositi bancari vincolati, calcolati come differenza tra il totale della giacenza di cassa e il valore del fabbisogno utilizzato. A tal proposito si evidenzia che le nuove regole sulla determinazione del fabbisogno delle Università liberano, di fatto, tali depositi bancari.

Il saldo di cassa al 30/11/2019 è di 152,3 milioni di euro tale da consentire la totale copertura degli investimenti programmati. A ciò si aggiunga che, essendo in regime di tesoreria unica, nessun interesse attivo matura su tali depositi bancari.

Per le ragioni sopra illustrate, pertanto, vista la disponibilità di Patrimonio netto non vincolato e la situazione di liquidità alla data di formulazione del bilancio si ritiene che non sia opportuno ricorrere a forme di indebitamento che, seppure in un contesto di riduzione dei tassi di interesse e dello spread contrattuale applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (cdp), determinerebbero un costo a carico del budget economico e un peggioramento dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF).

Le riserve libere di patrimonio netto sono state, pertanto destinate per 15.880.700 a copertura del budget investimenti 2020-22 come riportato nel paragrafo risorse proprie e come sotto dettagliato:

Beni immobili:	14.619.200,00
<i>Polo Scientifico Tecnologico - implementazione impianti climatizzazione</i>	250.000,00
<i>NIB Corpo B - nuovo ascensore per abbattimento barriere architettoniche</i>	260.000,00
<i>Condizionamento locali speciali</i>	200.000,00
<i>Cona – Nuovo edificio</i>	13.909.200,00
Beni mobili e immateriali:	1.261.500,00
Totale	15.880.700,00

Dettaglio per voce di budget

Il budget degli investimenti per il triennio 2020-2022 ha il seguente dettaglio per voce di budget:

Voce	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				2.363.300,00	4.439.100,00	2.421.200,00



Voce	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizz. delle opere dell'ingegno				40.000,00	20.000,00	20.000,00
CA.AT.10.10.20.010	Software, brevetti	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	40.000,00	20.000,00	20.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				2.323.300,00	4.419.100,00	2.401.200,00
CA.AT.10.10.40.010	Immobilizzazioni immateriali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	2.323.300,00	4.419.100,00	2.401.200,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				9.375.100,00	21.970.600,00	19.888.000,00
2) Impianti e attrezzature				660.000,00	75.000,00	15.000,00
CA.AT.10.20.20.010	Impianti	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	146.400,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	166.600,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.08	Sede - Generale	244.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D030	Dip. di Fisica e Scienze della Terra	18.000,00	15.000,00	15.000,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D050	Dip. di Ingegneria	30.000,00	30.000,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D050.LT1	LT MECH-LAV	30.000,00	30.000,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D070	Dip. di Morfologia, chirurgia e medicina sperim.	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D100	Dip. di Scienze della vita e biotecnologie	15.000,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche				290.300,00	25.000,00	25.000,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	220.300,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D030	Dip. di Fisica e Scienze della Terra	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D070	Dip. di Morfologia, chirurgia e medicina sperim.	20.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D090	Dip. di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	25.000,00	0,00	0,00



Voce	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				30.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	15.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.08	Sede - Generale	15.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi				443.700,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	418.700,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.08	Sede - Generale	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D040	Dip. di Giurisprudenza	1.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D060	Dip. di Matematica e Informatica	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D080	Dip. di Scienze biomediche e chirurgico spec.	6.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D100	Dip. di Scienze della vita e biotecnologie	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D110	Dip. di Scienze mediche	5.000,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				7.504.400,00	21.765.600,00	19.743.000,00
CA.AT.10.20.60.010	Immobilizzazioni materiali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	7.504.400,00	21.765.600,00	19.743.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali				446.700,00	100.000,00	100.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.04	Sede - Servizi Informatici	381.500,00	90.000,00	90.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.08	Sede - Generale	9.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D010	Dip. di Architettura	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D020	Dip. di Economia e Management	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D030	Dip. di Fisica e Scienze della Terra	12.000,00	10.000,00	10.000,00



Voce	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D040	Dip. di Giurisprudenza	2.200,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D050	Dip. di Ingegneria	1.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D060	Dip. di Matematica e Informatica	2.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D070	Dip. di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D080	Dip. di Scienze biomediche e chirurgico spec.	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D110	Dip. di Scienze mediche	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D120	Dip. di Studi Umanistici	3.000,00	0,00	0,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI				11.738.400,00	26.409.700,00	22.309.200,00

Budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2020 – Centri di responsabilità (unità analitiche)

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2020 assegna risorse ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 11.489.200,00 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 249.200,00 euro:

BUDGET INVESTIMENTI 2020	Ateneo	Centri di Responsabilità dell'amministrazione centrale	Centri di Responsabilità dei dipartimenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.363.300,00	2.363.300,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.375.100,00	9.125.900,00	249.200,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.738.400,00	11.489.200,00	249.200,00

Di seguito il dettaglio per centro di responsabilità:

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2020 - UNITA' ANALITICHE - SEDE					TOTALE
	UA.0.AM.02 - Lavori	UA.0.AM.03 - Servizi e forniture	UA.0.AM.04 - Servizi informatici	UA.0.AM.08 - Generale	UA.0.AM.09 - III missione e fund raising	
CA.AT.10.10.20.010 - Software, brevetti					40.000,00	40.000,00



VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2020 - UNITA' ANALITICHE - SEDE					
	UA.0.AM.02 - Lavori	UA.0.AM.03 – Servizi e forniture	UA.0.AM.04 – Servizi informatici	UA.0.AM.08 - Generale	UA.0.AM.09 – III missione e fund raising	TOTALE
CA.AT.10.10.40.010 - Immobilizzazioni immateriali in corso	2.323.300,00					2.323.300,00
CA.AT.10.20.20.010 - Impianti	146.400,00					146.400,00
CA.AT.10.20.20.020 - Macchinari e attrezzature		166.600,00		244.000,00		410.600,00
CA.AT.10.20.30.010- Attrezzature scientifiche		220.300,00				220.300,00
CA.AT.10.20.40.020 - Beni di valore culturale, storico, artistico, museale		15.000,00		15.000,00		30.000,00
CA.AT.10.20.50.010 - Mobili e arredi		418.700,00		5.000,00		423.700,00
CA.AT.10.20.60.010 - Immobilizzazioni materiali in corso	7.504.400,00					7.504.400,00
CA.AT.10.20.90.030 - Hardware e macchine per ufficio			381.500,00	9.000,00		390.500,00
Totale	9.974.100,00	820.600,00	381.500,00	273.000,00	40.000,00	11.489.200,00



VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2020 - UNITA' ANALITICHE - DIPARTIMENTI													
	UA.0.D010	UA.0.D020	UA.0.D030	UA.0.D040	UA.0.D050	UA.0.D050.LT1	UA.0.D060	UA.0.D070	UA.0.D080	UA.0.D090	UA.0.D100	UA.0.D110	UA.0.D120	TOTALE
CA.AT.10.20.20.020 - Macchinari e attrezzature			18.000,00		30.000,00	30.000,00		10.000,00			15.000,00			103.000,00
CA.AT.10.20.30.010 - Attrezzature scientifiche			25.000,00					20.000,00		25.000,00				70.000,00
CA.AT.10.20.50.010 - Mobili e arredi				1.000,00			3.000,00		6.000,00		5.000,00	5.000,00		20.000,00
CA.AT.10.20.90.030 - Hardware e macchine per ufficio	3.000,00	3.000,00	12.000,00	2.200,00	1.000,00		2.000,00	10.000,00	10.000,00			10.000,00	3.000,00	56.200,00
Totale	3.000,00	3.000,00	55.000,00	3.200,00	31.000,00	30.000,00	5.000,00	40.000,00	16.000,00	25.000,00	20.000,00	15.000,00	3.000,00	249.200,00



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2018			Esercizio 2019		Bilancio di previsione 2020-2022		
	PATRIMONIO NETTO 31.12.2018 (Bilancio di esercizio 2018)	CdA 27.6.19: destinazione utile di esercizio 2018	PATRIMONIO NETTO 27.6.2019 (post delibera CdA destinazione utile di esercizio 2018)	Permutazioni PATRIMONIO NETTO esercizio 2019 (compresa delibera 18.12.2019)	PATRIMONIO NETTO 18.12.2019 (post delibere permutazioni esercizio 2019)	UTILIZZO PATRIMONIO NETTO BUDGET ECONOMICO 2020-2022	UTILIZZO PATRIMONIO NETTO BUDGET INVESTIMENTI 2020-2022	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3=1+2	4	5=3+4	6	7	8=5-(6+7)
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO	31.207.171,28		31.207.171,28	-37.486,88	31.169.684,40	0,00	0,00	31.169.684,40
II - PATRIMONIO VINCOLATO	108.853.716,38	5.860,13	108.859.576,51	17.338.950,80	126.198.527,31	12.367.000,00	23.853.400,00	89.978.127,31
1) Fondi vincolati destinati da terzi	35.000,00		35.000,00		35.000,00			35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	58.284.713,82	5.860,13	58.290.573,95	17.524.017,19	75.814.591,14	4.555.000,00	23.853.400,00	47.406.191,14
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	50.534.002,56		50.534.002,56	-185.066,39	50.348.936,17	7.812.000,00		42.536.936,17
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	19.576.875,08	-5.860,13	19.571.014,95	-17.301.463,92	2.269.551,03	0,00	0,00	2.269.551,03
1) Risultato esercizio	10.020.897,36	-10.020.897,36	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	9.555.977,72	10.015.037,23	19.571.014,95	-17.301.463,92	2.269.551,03	0,00	0,00	2.269.551,03
di cui COEP	8.959.690,83	10.015.037,23	18.974.728,06	-18.927.524,10	47.203,96			47.203,96
di cui EX COFI	596.286,89		596.286,89	1.626.060,18	2.222.347,07			2.222.347,07
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	159.637.762,74	0,00	159.637.762,74	0,00	159.637.762,74	12.367.000,00	23.853.400,00	123.417.362,74



Il bilancio unico di Ateneo di previsione per il triennio 2020-2022 utilizza riserve vincolate di patrimonio netto a copertura del budget economico e del budget investimenti.

Nella predisposizione del budget economico sono stati inseriti i proventi derivanti dall'utilizzo delle seguenti riserve EX COFI di patrimonio netto per 12.367.000 euro:

- CG.PA.10.20.30.950 "Riserva EX COFI - sterilizzazione quote ammortamento" (sezione A-II-3) per un importo complessivo nel triennio di 5.700.000,00 euro (2.000.000,00 euro sul 2020, 1.900.000,00 euro sul 2021, 1.800.000,00 euro sul 2022)
- CG.PA.10.20.30.900 "Riserva EX COFI – Progetti specifici (*assegni di ricerca*)" (sezione A-II-3) per un importo complessivo nel triennio di 1.200.000,00 euro (500.000,00 euro sul 2020, 500.000,00 euro sul 2021, 200.000,00 euro sul 2022)
- CG.PA.10.20.30.900 "Riserva EX COFI – Progetti specifici (*borse di dottorato*)" (sezione A-II-3) per un importo complessivo nel triennio di 282.000,00 euro (94.000,00 euro sul 2020, 94.000,00 euro sul 2021, 94.000,00 euro sul 2022)
- CG.PA.10.20.20.001 "Riserva EX COFI – Copertura perdite esercizi futuri" (sezione A-II-2) per un importo complessivo nel triennio di 4.555.000,00 euro (3.060.000,00 euro sul 2020, 56.000,00 euro sul 2021, 1.439.000,00 euro sul 2022)

Ai fini del conseguimento del risultato economico in pareggio il budget economico prevede inoltre lo stanziamento della riserva vincolata COEP di patrimonio netto CG.PA.10.20.30.005 "Riserva COEP – Fondo Unico di Ateneo" per un importo complessivo nel triennio di 630.000,00 euro (250.000,00 euro sul 2020, 220.000,00 euro sul 2021, 160.000,00 euro sul 2022).

Nella predisposizione del budget degli investimenti sono state inserite riserve vincolate di patrimonio netto come risorse proprie di finanziamento, per un totale di 23.853.400,00 euro nel triennio, come dettagliatamente specificato nel paragrafo 7.

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Gli stanziamenti del Bilancio Economico 2020 sono determinati, in linea con gli obiettivi di finanza pubblica, nel rispetto dei vincoli stabiliti per il contenimento della spesa pubblica in vigore alla data di formulazione del bilancio.

In particolare dei vincoli definiti dal D.L. del 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge n. 113 del 6 agosto 2008 e dalle successive Circolari esplicative del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dal D.L. del 31 maggio 2010 n. 78, convertito in legge n. 122 del 30 luglio 2010, dal D.L. n. 95 del 6 luglio 2012 (Spending review), convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 7 agosto 2012, n. 135.

Con la legge 205/2017, c.d. "milleproroghe" non è stato prorogato il termine fissato dal secondo periodo dell'art. 6, comma 3 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 che disponeva un tetto alle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni da corrispondere ai componenti dei consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, pari agli importi risultati alla data del 30 aprile 2010. Resta tuttavia in vigore la previsione del primo periodo dello stesso articolo 6, comma 3 che richiama la riduzione del 10 per cento dei suddetti compensi rispetto agli importi risultanti al 30 aprile 2010 e il conseguente obbligo di versamento della riduzione al bilancio dello Stato¹³.

Sono stati mantenuti i criteri adottati per l'applicazione della norma e già esposti nella relazione al bilancio dell'anno precedente:

¹³ Come chiarito dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 14 del 23/3/2018, pag. 3.

- per le **spese per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza**, la riduzione dell'80% è stata applicata esclusivamente alle spese strumentali non strettamente connesse alla realizzazione della mission istituzionale dell'Ateneo (circolare n. 36 del 23.12.2008, della Ragioneria Generale dello Stato). Sulla corretta individuazione di quali siano le spese soggette a riduzione si è espresso anche il Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria con circolare del 6.6.2011 prot. n 309/11: richiamando il parere che lo stesso DIE aveva richiesto al Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Dipartimento chiarisce che le disposizioni di risparmio previste all'art. 6 co. 8 del D.L. n. 78/2010, "devono essere necessariamente coniugate con le disposizioni di carattere speciale contenute nella Legge n. 150/2000". Secondo quanto espresso nella circolare, le attività "comunicativo-istituzionali", cioè le attività rientranti nell'art.1 co. 5 della Legge 150/2000, non sono soggette, ai sensi del co. 6 dello stesso articolo, ai limiti di spesa previsti dall'art.6 co. 8 D.L. n. 78/2010. Le attività invece che non sono riconducibili alle finalità previste dall'art. 1 co. 5 Legge n. 150/2000, sono considerate attività di tipo "comunicativo-pubblicitario" e sono pertanto soggette alle riduzioni di spesa previste;

Le previsioni di spesa per "relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza" nel bilancio di previsione unico di Ateneo sono rappresentate nelle voci CA.CO.20.40.60.040 "Pubblicità" e CA.CO.20.40.60.050 "Servizi per rappresentanza" così dettagliati:

Codice Voce	Descrizione	Unità analitica di budget	Motivazione	2020
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	sede	Pubblicità legale GURI e quotidiani - la spesa verrà rimborsata dall'operatore economico aggiudicatario	40.000,00
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	sede	Pubblicità legale GURI e quotidiani per Uff. Gare LLPP	10.000,00
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	sede	Attività comunicativa istituzionale: b "illustrare le attività delle istituzioni e il loro funzionamento" prevalentemente con pubblicazioni su quotidiani, cartelloni, radio e tv locali. Un 30% sui punti c "favorire l'accesso ai servizi pubblici, promuovendone la conoscenza" e d "promuovere conoscenze allargate e approfondite su temi di rilevante interesse pubblico e sociale" prevalentemente con post sui canali social.	60.000,00
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	Dipartimento di Ingegneria	Vengono pubblicizzate le numerose attività di ricerca e di didattica sperimentale svolte dai vari gruppi scientifici del Dipartimento di Ingegneria che impattano su progetti innovativi, come le nuove frontiere delle energie rinnovabili, ma anche sulle intelligenze artificiali e della realizzazione di modelli prototipali nel campo della robotica, oltre alla sperimentazione di nuove applicazioni informatiche di interazione.	2.000,00
Totale spese per pubblicità				112.000,00
CA.CO.20.40.60.050	Servizi per rappresentanza	Sede	Limite DL 78/10 576 euro	500,00
Totale spese per rappresentanza				500,00

Per quanto riguarda il limite imposto per le spese di **manutenzione ordinaria e straordinaria**, ai sensi del DL 78/2010 a decorrere dal 2011 le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati devono essere contenute nel limite rispettivamente del 1% e del 2% del valore degli immobili. Nel caso vengano realizzate entrambe le manutenzioni, il limite è del 2% del valore degli immobili. Per gli immobili in locazione passiva è ammessa la sola manutenzione ordinaria nel limite del 1% del valore dell'immobile utilizzato. Sono esclusi dal limite gli interventi obbligatori ai sensi del codice dei beni culturali e del paesaggio e quelli concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Ai fini della determinazione del limite, il valore degli immobili in uso è stato determinato secondo i criteri stabiliti all'interno della delibera 145/2010 del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15/06/2010 prendendo come riferimento i valori degli immobili "a nuovo" determinati nell'ambito della polizza assicurativa sui fabbricati dell'Ateneo.

I valori immobiliari di riferimento per il calcolo del limite sono stati aggiornati sulla base della stima dei valori a nuovo redatta ai fini assicurativi per Willis Italia Spa da American Appraisal Italia S.r.l. Tale perizia è stata redatta in data 16/11/2016 e determina i valori a tutto il 31/12/2015.

I valori degli immobili determinati con stima al 31/12/2015 sono stati aggiornati al 30/10/2019 in funzione delle cessazioni e delle nuove acquisizioni intervenute nel frattempo e sottoposti all'approvazione del Consiglio di Amministrazione¹⁴.

Con riferimento a tale stima si determina quanto segue:

- valore immobiliare di riferimento per manutenzioni: 295.069.589,24 euro;
- limite di spesa per la manutenzione ordinaria e straordinaria pari all'2% del valore degli immobili: 5.901.391,78 euro;

Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria non incrementativa sono espese nella voce CA.CO.20.40.70.010 "Manutenzione ordinaria di immobili e impianti" che riporta uno stanziamento di 5.802.000 euro così dettagliato:

Numero Scheda	Numero Dettaglio	Motivazione	2020	ORDINARIA	STRAORDINARIA	SICUREZZA*	SERVIZI DI GESTIONE NON MANUTENTIVI
580	14508	Accordo quadro Edile - Lotto 1 - Anno 2019/2020 - Ditta Great Building Srl	213.500,00	213.500,00			
580	14510	Accordo quadro Edile - Lotto 1 - Nuova procedura 2020/22	500.000,00	500.000,00			
580	14511	Accordo quadro Edile - Lotto 2 - Anno 2019/2020 - Ditta CO.IS. Srl	79.500,00	79.500,00			
580	14512	Accordo quadro Edile - Lotto 2 - Nuova procedura 2020/22	250.000,00	250.000,00			
580	14513	Accordo quadro Edile - Lotto 3 - Anno 2019/2020 - Ditta Bezzegato Antonio Srl	75.000,00	75.000,00			
580	14514	Accordo quadro Edile - Lotto 3 - Nuova procedura 2020/22	250.000,00	250.000,00			
580	14515	Accordo quadro Elettrico - Lotto 1 - Anno 2019/20 - Ditta IGE Impianti Srl	558.000,00	558.000,00			
580	14516	Accordo quadro Elettrico - Lotto 1 - Nuova procedura 2021/23	0,00	0,00			
580	14517	Accordo quadro Elettrico - Lotto 2 - Anno 2019/20 - Ditta Tecnoelettra srl	177.000,00	177.000,00			
580	14518	Accordo quadro Elettrico - Lotto 2 - Nuova procedura 2021/23	0,00	0,00			
580	14519	Accordo quadro Elettrico - Lotto 3 - Anno 2019/20 - Ditta Prodon impianti tecnologici srl	274.500,00	274.500,00			
580	14520	Accordo quadro Elettrico - Lotto 3 - Nuova procedura 2021/23	0,00	0,00			
580	14521	Accordo quadro Fabbro - Lotto 1 - Anno 2019/20 - Ditta Bocchimpani Srl	49.000,00	49.000,00			
580	14522	Accordo quadro Fabbro - Lotto 2 - Anno 2019/20 - Ditta Ferraraferro Srl	77.000,00	77.000,00			

¹⁴ Delibera n. 633/2019 del Consiglio di Amministrazione del 05/11/2019 N. o.d.g.: 10/01



Numero Scheda	Numero Dettaglio	Motivazione	2020	ORDINARIA	STRAORDINARIA	SICUREZZA*	SERVIZI DI GESTIONE NON MANUTENTIVI
580	14523	Accordo quadro Fabbro - Lotto unico - Nuova procedura 2020/22	49.000,00	49.000,00			
580	14524	Accordo quadro Falegname - Lotto 1 - Anno 2019/20 - Ditta Metal Service Srl	86.000,00	86.000,00			
580	14525	Accordo quadro Falegname - Lotto unico - Nuova procedura 2020/22	49.000,00	49.000,00			
580	14526	Accordo quadro Idraulico - Lotto 1 - Anno 2019/20 - Ditta Tecnoimpianti di Tressalli Alfredo	31.000,00	31.000,00			
580	14527	Accordo quadro Idraulico - Lotto unico - Nuova procedura 2020/22	98.000,00	98.000,00			
580	14528	Accordo quadro Finiture - Nuova procedura 2020/22	244.000,00	244.000,00			
580	14531	Accordo quadro manutenzione gas tecnici - Nuova procedura 2020/22	100.000,00	100.000,00			
580	14532	Accordo quadro verifica e messa a norma vetrazioni secondo UNI 7697 - Nuova procedura 2020/22	75.000,00			75.000,00	
580	14533	Interventi extra accordo quadro	500.000,00	250.000,00	250.000,00		
580	14534	Servizio espurgo pozzi neri - Ditta 3DM Ecologica - Decorrenza 09/04/2019 - Scadenza 08/04/2023	50.000,00				50.000,00
580	14535	Servizio verifica periodica e manutenzione cancelli automatizzati - Ditta Quattromatic - Decorrenza 14/03/2019 - Scadenza 13/03/2023	70.000,00	70.000,00			
580	14536	Collaudo impianti elevatori - AUSL di Ferrara	5.000,00			5.000,00	
580	14537	Verifica biennale impianti di messa a terra DPR 462/01	0,00	0,00			
580	14538	Comodato estintori - Ditta GIELLE - Decorrenza 01/12/2015 - Scadenza 30/11/2020	30.000,00			30.000,00	
580	14539	Comodato estintori - Nuova procedura 2020/23	10.000,00			10.000,00	
580	14540	Accordo quadro manutenzione aree verdi e servizio neve - Ditta Avola - Decorrenza 06/07/2017 - Scadenza 05/07/2021	220.000,00	220.000,00			
580	14541	Accordo quadro manutenzione aree verdi e servizio neve - Ditta Avola - Nuova procedura 2021/25	0,00	0,00			
580	14542	Servizio manutenzione impianti rilevazione incendi e antifurto - Ditta Chiarati - Decorrenza 01/12/2018 - Scadenza 30/11/2020	180.000,00			180.000,00	
580	14543	Servizio manutenzione impianti rilevazione incendi e antifurto - Nuova procedura 2020/23	20.000,00			20.000,00	



Numero Scheda	Numero Dettaglio	Motivazione	2020	ORDINARIA	STRAORDINARIA	SICUREZZA*	SERVIZI DI GESTIONE NON MANUTENTIVI
580	14544	Servizio manutenzione impianti di estinzione idrici e gas inerti - Ditta Cadi - Decorrenza 14/10/2019 - Scadenza 13/10/2022	70.000,00			70.000,00	
580	14546	Manutenzione impianti riscaldamento e condizionamento - Ditta ENGIE - Decorrenza 30/04/2019 - Scadenza 29/04/2022	250.000,00	250.000,00			
580	14547	Servizio manutenzione impianti elevatori - Ditta ESA - Decorrenza 01/11/2018 - Scadenza 31/10/2022	50.000,00			50.000,00	
580	14548	Servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria dei gruppi elettrogeni - Ditta Trotta - Decorrenza 01/10/2019 - Scadenza 30/09/2022	20.000,00	15.000,00	5.000,00		
580	14549	Servizio di manutenzione dei gruppi di continuità - Ditta SICON - Decorrenza 22/07/2019 - Scadenza 22/07/2022	40.000,00	17.500,00	22.500,00		40.000,00
580	14550	Servizio quadriennale di manutenzione degli impianti fotovoltaici - Ditta Albanati Impianti - Decorrenza 14/03/2019 - Scadenza 13/03/2023	20.000,00	15.000,00	5.000,00		
580	14551	Affidamento triennale del servizio di telegestione impianti fotovoltaici Cona - Ditta SIEL Decorrenza dal 15/02/2017 - Scadenza 15/02/2020 - Necessario rinnovo per gli anni successivi ai fini della gestione dell'impianto	1.000,00				1.000,00
580	14552	Servizio annuale di manutenzione programmata e su chiamata del sistema di gestione accessi parcheggio di Cona - Ditta SACS	6.000,00				6.000,00
580	14553	Assistenza tecnica programmata ordinaria all'impianto di trattamento acque di prima pioggia Cona - Ditta Depur Padana Acque	1.500,00				1.500,00
580	14554	Servizio di verifica e manutenzione gruppi di sollevamento acque - Nuovo servizio da affidare	12.000,00	8.000,00	4.000,00		
580	14555	Manutenzione impianti audio/video aule didattiche - Nuova procedura in corso di aggiudicazione	40.000,00				40.000,00
580	14556	Messa in sicurezza ascensori per installazioni di sistemi di disattivazione oraria serale con trasporto al piano	50.000,00			50.000,00	
580	14557	Servizio manutenzione ordinaria degli impianti idrotermosanitari, idrici antincendio, estintori e porte tagliafuoco del Palazzo Angeli	24.000,00	24.000,00			



Numero Scheda	Numero Dettaglio	Motivazione	2020	ORDINARIA	STRAORDINARIA	SICUREZZA*	SERVIZI DI GESTIONE NON MANUTENTIVI
		a Rovigo - Ditta 3B Impianti					
580	14558	Servizio manutenzione ordinaria degli impianti elettrici del Palazzo Angeli a Rovigo - Ditta Elettrica Salsa	24.000,00	24.000,00			
580	14559	Manutenzione ascensori e servoscala Palazzo Angeli a Rovigo - Ditta Boccato Ascensori	2.000,00			2.000,00	
580	14560	Servizio espurgo Palazzo Angeli a Rovigo - Ditta Bianchi Pozzi Neri	6.000,00				6.000,00
580	14561	SMM.M70 Rimaneggiamento copertura chiostro ala est	65.000,00		65.000,00		
580	14562	PST-CPA/CPB/CPE/CPG/CPF - Ripristino impermeabilizzazioni coperture Corpi E e G e installazione parapetti e scale per la messa in sicurezza delle coperture corpi A, B, E, G, F Tale intervento risulta necessario al fine di porre rimedio a importanti infiltrazioni presenti presso i corpi E e G. L'installazione di parapetti consente l'accesso in sicurezza agli impianti fotovoltaici dei corpi A e B.	400.000,00		400.000,00		
580	14563	Manutenzione Impiantistica Centro LARP	125.000,00	125.000,00			
580	14564	Manutenzione segnaletica stradale e suo aggiornamento	15.000,00				15.000,00
580	14565	PST - Intervento di manutenzione cabina Media Tensione Polo Scientifico Tecnologico	30.000,00		30.000,00		
580	14566	Servizio manutenzione porte REI e uscite di emergenza - Ditta TVL Group - Decorrenza 01/12/2018 - Scadenza 30/11/2020	25.000,00			25.000,00	
580	14567	Servizio manutenzione porte REI e uscite di emergenza - Nuova procedura 2021/2023	0,00				
580	14568	Manutenzioni obbligatorie per legge	150.000,00			150.000,00	
580	14571	Manutenzione linee vita installate sulle coperture	5.000,00			5.000,00	
580	14585	Smantellamento impianti di climatizzazione obsoleti o ridondanti	50.000,00		50.000,00		
			5.802.000,00	4.179.000,00	831.500,00	672.000,00	159.500,00

* interventi di messa in sicurezza sui luoghi di lavoro

Ai fini del calcolo del totale delle spese di manutenzione straordinaria sono state escluse quelle per ristrutturazione e ripristino degli edifici danneggiati dal terremoto e per i quali sono stati assegnati



fondi a destinazione vincolata nonché le spese di manutenzione straordinaria incrementativa che viene contabilizzata in immobilizzazioni materiali / immateriali in corso per essere poi capitalizzata in fabbricati o migliorie beni di terzi a seconda che l'intervento sia su beni di proprietà o di terzi in uso.

Gli interventi sia di manutenzione ordinaria che straordinaria sono pertanto previsti entro il limite fissato dalla norma.

Come già disposto con analoghe misure di contenimento della spesa, tutte le riduzioni di spesa sopra evidenziate non si concretizzeranno in una effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determineranno un miglioramento dei saldi: come disposto dall'art. 6 co. 21 del D.L. n. 78/2010 e dal co. 623 del citato articolo 2 della Legge n. 244/2007, alle pubbliche amministrazioni è fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa. L'ammontare di tali riduzioni da versare al bilancio dello Stato è stato quantificato in 172 mila euro e previsto nel budget economico nella voce CA.CO.50.10.50.010 "Versamenti al bilancio dello Stato".

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento	versamento	
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	0,00	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	30.261,80	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	96.950,00	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	0,00	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	36.028,54	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	0,00	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	2.793,20	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	5.566,04	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		44.387,78

Si evidenzia, tuttavia, che nel disegno di legge di bilancio in discussione alle Camere, è prevista una revisione delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica: in particolare l'art. 72 del DDL n. 1586 prevederebbe la cessazione delle norme sopra riportate facendo salve quelle che recano vincoli in materia di spese di personale. A decorrere dall'anno 2020 verrebbe introdotto



un vincolo sulle spese per acquisto di beni e servizi che non potrà superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016-2018.

Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica si prevede, altresì, che resti in vigore il versamento al bilancio dello Stato delle disposizioni abrogate, con un incrementato del 10%.

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

Il decreto legislativo 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”* prevede che, con l’approvazione del Bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale, composto da budget economico, budget degli investimenti e relazione illustrativa, deve essere contestualmente approvato un bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria. La finalità è quella di uniformare, e quindi armonizzare, le disposizioni specifiche per le università a quelle previste per tutte le altre amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, attuative del decreto legislativo n. 91 del 31 maggio 2011 (decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 *“Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”*).

Lo schema del bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è definito nell’allegato 2 al decreto del Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394.

Una delle principali novità di questo decreto è che il riclassificato deve essere redatto in termini di cassa: le voci di entrata e di spesa devono essere esposte al III e IV livello della codifica SIOPE, aggiornata con decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017, evidenziando, solo per le spese, la ripartizione per missioni, programmi e Cofog, secondo le prescrizioni del Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2014 n. 21 *“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*.

Come anticipato nel paragrafo 3.2 relativo al processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione, tutte le previsioni del budget 2020 sono state inserite nel software U-budget corredate del codice SIOPE di ultimo livello e dell’importo corrispondente alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell’anno 2020. Poi, sono stati aggiunti i valori che non hanno nessun impatto in termini economici in quanto si tratta di movimentazioni unicamente finanziarie (le partite di giro).

Una volta estratti in un report tutti i valori, i dati del budget di cassa sono stati ricondotti al III e IV livello della codifica SIOPE indicando, per le spese, la ripartizione per missioni e programmi, grazie all’abbinamento delle voci del piano dei conti della contabilità generale e analitica dell’Ateneo con i codici SIOPE e con i codici della classificazione cofog, missioni e programmi.

In allegato si riportano i prospetti delle entrate e delle spese riclassificati secondo il nuovo schema previsto dal D.I. 394/2017, aggiornato sulla base delle nuove codifiche SIOPE e con l’indicazione, per le sole spese, della ripartizione per missioni e programmi.

Ferrara lì 18 dicembre 2019

IL DIRETTORE GENERALE