



**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 2021 e triennale per gli anni 2021-2023



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 | 11 |
| 3.2 Processo di formazione | 12 |
| 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ | 16 |
| 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE E TRIENNALE | 17 |
| 5.1 PROVENTI OPERATIVI | 18 |
| I. PROVENTI PROPRI | 19 |
| II. CONTRIBUTI..... | 26 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE..... | 32 |
| IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 32 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 32 |
| 5.2 COSTI OPERATIVI | 34 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 36 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE..... | 47 |
| X. AMMORTAMENTI..... | 57 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI..... | 58 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 58 |
| 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 59 |
| 5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 59 |
| 5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 59 |
| 5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 60 |
| 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO..... | 60 |
| 6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:..... | 60 |
| 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2021-2023 | 66 |
| 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO..... | 74 |



| | |
|--|-----------|
| 9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ | 77 |
| 10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI | 90 |



1. SCHEMI DI BILANCIO

| BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023 | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| VOCE | Stanziamiento esercizio 2021 | Stanziamiento esercizio 2022 | Stanziamiento esercizio 2023 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 27.096.000 | 27.098.500 | 27.052.000 |
| 1) Proventi per la didattica | 25.362.000 | 25.362.000 | 25.362.000 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.178.500 | 1.074.000 | 1.050.000 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 555.500 | 662.500 | 640.000 |
| II. CONTRIBUTI | 122.443.200 | 126.696.800 | 131.110.000 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 114.018.500 | 118.593.000 | 123.239.000 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.895.000 | 1.977.500 | 2.187.500 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 1.356.500 | 1.110.500 | 722.000 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 700.000 | 690.000 | 690.000 |
| 5) Contributi da Università | 235.000 | 237.000 | 237.000 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 0 | 0 | 0 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 4.238.200 | 4.088.800 | 4.034.500 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | 0 | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 | 0 | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 4.508.800 | 3.767.000 | 3.509.500 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.770.200 | 1.900.000 | 1.850.000 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 1.738.600 | 1.867.000 | 1.659.500 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 154.048.000 | 157.562.300 | 161.671.500 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 83.987.500 | 87.668.000 | 89.215.500 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 63.229.500 | 67.009.500 | 69.561.000 |
| a) docenti / ricercatori | 57.466.000 | 61.123.500 | 63.700.000 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 4.769.500 | 5.146.000 | 5.121.000 |
| c) docenti a contratto | 994.000 | 740.000 | 740.000 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 20.758.000 | 20.658.500 | 19.654.500 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 52.525.000 | 54.149.800 | 57.429.000 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 27.882.500 | 32.569.500 | 37.173.000 |



| BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023 | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| VOCE | Stanziamiento esercizio 2021 | Stanziamiento esercizio 2022 | Stanziamiento esercizio 2023 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 16.500 | 3.000 | 3.000 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 713.000 | 644.000 | 644.000 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 908.000 | 901.000 | 901.000 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.885.000 | 1.916.000 | 1.946.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.307.500 | 14.953.700 | 13.893.400 |
| 9) Acquisto altri materiali | 485.400 | 274.000 | 274.000 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.946.000 | 2.547.500 | 2.256.500 |
| 12) Altri costi | 381.100 | 341.100 | 338.100 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.242.000 | 5.242.000 | 5.242.000 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.360.000 | 1.360.000 | 1.360.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.882.000 | 3.882.000 | 3.882.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 393.500 | 393.500 | 393.500 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 6.577.000 | 4.574.000 | 3.751.500 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B) | 148.725.000 | 152.027.300 | 156.031.500 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 5.323.000 | 5.535.000 | 5.640.000 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 0 | 0 | 0 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 0 | 0 | 0 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.323.000 | 5.535.000 | 5.640.000 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | 0 | 0 | 0 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 | 0 |



| 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 | 1.765.600,00 | 1.455.700,00 | 0,00 | 309.900,00 |
| 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 | 1.745.600,00 | 1.455.700,00 | 0,00 | 289.900,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 11.644.900,00 | 1.737.800,00 | 0,00 | 9.907.100,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 908.200,00 | 5.000,00 | 0,00 | 903.200,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 403.500,00 | 0,00 | 0,00 | 403.500,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 43.000,00 | 0,00 | 0,00 | 43.000,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 436.500,00 | 0,00 | 0,00 | 436.500,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 9.518.200,00 | 1.722.800,00 | 0,00 | 7.795.400,00 |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 330.500,00 | 10.000,00 | 0,00 | 320.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13.410.500,00 | 3.193.500,00 | 0,00 | 10.217.000,00 |

| 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 | 3.353.600,00 | 3.353.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | 3.353.600,00 | 3.353.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 18.878.000,00 | 10.368.400,00 | 0,00 | 8.509.600,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 24.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 19.000,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 18.748.500,00 | 10.358.400,00 | 0,00 | 8.390.100,00 |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 105.500,00 | 5.000,00 | 0,00 | 100.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.231.600,00 | 13.722.000,00 | 0,00 | 8.509.600,00 |



| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2023 | | | | |
|---|---------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| VOCI | IMPORTO | I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3.605.700,00 | 3.605.700,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | 3.605.700,00 | 3.605.700,00 | 0,00 | 0,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 19.976.900,00 | 14.754.600,00 | 0,00 | 5.222.300,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 24.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 19.000,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 19.847.400,00 | 14.744.600,00 | 0,00 | 5.102.800,00 |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 105.500,00 | 5.000,00 | 0,00 | 100.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 23.582.600,00 | 18.360.300,00 | 0,00 | 5.222.300,00 |



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

| BUDGET ECONOMICO | |
|--|------------------------------|
| VOCE | Stanziamiento esercizio 2021 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | |
| I. PROVENTI PROPRI | 27.096.000 |
| 1) Proventi per la didattica | 25.362.000 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.178.500 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 555.500 |
| II. CONTRIBUTI | 122.443.200 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 114.018.500 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.895.000 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 1.356.500 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 700.000 |
| 5) Contributi da Università | 235.000 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 0 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 4.238.200 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 4.508.800 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.770.200 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 1.738.600 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 154.048.000 |
| B) COSTI OPERATIVI | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 83.987.500 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 63.229.500 |
| a) docenti / ricercatori | 57.466.000 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 4.769.500 |
| c) docenti a contratto | 994.000 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 20.758.000 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 52.525.000 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 27.882.500 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 16.500 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 713.000 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 908.000 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.885.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.307.500 |
| 9) Acquisto altri materiali | 485.400 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.946.000 |
| 12) Altri costi | 381.100 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.242.000 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.360.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.882.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 393.500 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 6.577.000 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B) | 148.725.000 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 5.323.000 |



| BUDGET ECONOMICO | |
|---|------------------------------|
| VOCE | Stanziamiento esercizio 2021 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 0 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 0 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 0 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 0 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.323.000 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | 0 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE | 0 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 |

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

| 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 | 1.765.600,00 | 1.455.700,00 | 0,00 | 309.900,00 |
| 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 | 1.745.600,00 | 1.455.700,00 | 0,00 | 289.900,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 11.644.900,00 | 1.737.800,00 | 0,00 | 9.907.100,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 908.200,00 | 5.000,00 | 0,00 | 903.200,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 403.500,00 | 0,00 | 0,00 | 403.500,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 43.000,00 | 0,00 | 0,00 | 43.000,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 436.500,00 | 0,00 | 0,00 | 436.500,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 9.518.200,00 | 1.722.800,00 | 0,00 | 7.795.400,00 |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 330.500,00 | 10.000,00 | 0,00 | 320.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13.410.500,00 | 3.193.500,00 | 0,00 | 10.217.000,00 |

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'anno 2021 e il Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 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 stati 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).

Le previsioni sono state fatte tenuto conto delle disposizioni di cui alla legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio per il 2020) che ha profondamente innovato la materia dei limiti di bilancio disponendo la disapplicazione di numerose disposizioni e l'introduzione di due nuovi e più generici limiti di bilancio a valere sulle spese per acquisto di beni e servizi e per la gestione del settore informatico.

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 2021 e del Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 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 2021 | sede | dipartimenti | totale |
|--|-------------|---------------------|---------------|
| Proventi operativi | 150.489.800 | 3.558.200 | 154.048.000 |
| Costi operativi | 145.134.700 | 3.590.300 | 148.725.000 |
| Proventi e oneri finanziari | 0 | 0 | 0 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate | 5.323.000 | 0 | 5.323.000 |
| Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 0 | 0 | 0 |
| Risultato di esercizio | 32.100 | -32.100 | 0 |

| Budget Investimenti 2021 | sede | dipartimenti | totale |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 1.765.600 | 0 | 1.765.600 |
| Immobilizzazioni Materiali | 11.332.500 | 312.400 | 11.644.900 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 13.098.100 | 312.400 | 13.410.500 |

Il budget economico, per il 2021, 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 2020, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2021 all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

I proventi operativi di competenza (ricavi dell'esercizio) ammontano a 154.048.000 euro, di cui 150.489.800 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione (sede) e 3.558.200 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 820.200 euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto;
- b) ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, per 1,95 mln di euro.

I costi operativi di competenza dell'esercizio ammontano a 148.725.000 euro di cui 145.134.700 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 3.590.300 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

Le imposte dell'esercizio ammontano a 5.323.000 euro.

Il risultato d'esercizio presunto è in pareggio.

Il budget degli Investimenti per il 2021 ammonta a 13.410.500 euro di cui 13.098.100 euro iscritti nel budget dell'amministrazione centrale e 312.400 euro nel budget dei dipartimenti.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per:

- 10.217.000 euro da riserve vincolate di patrimonio netto;
- 3.193.500 euro da risonci 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.

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 nelle tabelle allegate al DDL di bilancio per il triennio 2021-2023 – Legge di bilancio a legislazione vigente (da AC 2790 pag 636 stanziamenti MUR).

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 2021;



- 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. 182920 del 23 settembre 2020 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 2021-2023.

Coerentemente con l'impostazione già data per il bilancio preventivo 2020-2022, 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 | Area personale, performance e organizzazione |
| UA.0.AM.02 | Sede Amministrativa - Lavori | Ripartizione Lavori Pubblici e Manutenzione |
| UA.0.AM.03 | Sede Amministrativa - Servizi e Forniture | Area Legale e 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 | Area Economico-Finanziaria |
| UA.0.AM.07 | Sede Amministrativa - Ricerca | Ripartizione Ricerca |
| UA.0.AM.08 | Sede Amministrativa - Generale | Area Economico-Finanziaria |
| UA.0.AM.09 | Sede Amministrativa - III Missione e fundraising | Ripartizione III Missione e fundraising |

Per "Area/Ripartizione titolare dell'U.A." si intende l'area o 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) del quinto livello del piano dei conti.

Le aree/ripartizioni titolari delle U.A. hanno raccolto e coordinato anche le richieste di risorse delle altre aree, ripartizioni e/o uffici.

Una importante novità, rispetto allo scorso anno, è stata la possibilità, per le ripartizioni titolari di U.A., di raccogliere e coordinare tali richieste direttamente sul software U-Budget, tramite la nuova funzione "Richieste ad altre U.A."

La previsione dei costi e degli investimenti da realizzare nel periodo di riferimento è stata fatta distinguendo tra quelle incompressibili, in quanto connesse ad obbligazioni già assunte o indispensabili al normale funzionamento, da quelle comprimibili, relative a scelte discrezionali. Ciascuna ripartizione titolare di U.A. ha formulato le 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).

Inoltre, ai fini della redazione del bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria richiesto dalla normativa, è stato 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 2021.

In merito alle previsioni per gli anni successivi al primo, e cioè alle previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, sono state inserite:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2020 (o anni precedenti) che hanno ricadute sugli esercizi 2022-2023;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2021 che hanno ricadute sugli esercizi 2022-2023;
- costi relativi all'anno accademico 2021-2022, ripartendo le quote di competenza che ricadono sui singoli esercizi solari;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo;
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione.

Sono gestite al di fuori delle U.A., quindi non rientrano nella competenza delle aree/ripartizioni titolari delle U.A., né per la formulazione delle richieste di budget, né per il visto di copertura sui provvedimenti autorizzativi delle spese le risorse destinate ai centri strategici di Ateneo e le risorse gestite contabilmente "a progetto" già nel 2020 perché relative a finanziamenti esterni o ad assegnazioni ad hoc previste dallo Statuto o da Regolamenti dell'Ateneo o decise dagli organi di Ateneo.

In particolare, si tratta di progetti relativi a finanziamenti provenienti da convenzioni con Università o altri enti per docenze a contratto, progetti di mobilità internazionale finanziati dall'Unione Europea tramite l'Agenzia Nazionale Indire, progetti finanziati dal Fondo Giovani (per tutorato, lauree scientifiche, mobilità internazionale) o, più in generale, dal Fondo di Finanziamento Ordinario vincolato a specifiche finalità, progetti relativi ad assegnazioni ad hoc per il Sistema Museale di Ateneo, l'Orto Botanico, lo IUSS, i Centri Strategici di Ateneo o per attività istituzionali specifiche e trasversali alla natura dei costi come la comunicazione, la promozione delle pari opportunità, lo smartworking.

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 singole assegnazioni per dotazione ordinaria e l'ammontare complessivo destinato ai contributi didattici sono stati comunicati dal Rettore, con lettere indirizzate a ciascun direttore di dipartimento.

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

In merito ai contributi didattici, l'assegnazione è stata fatta secondo i seguenti criteri, come illustrato con lettera del Direttore Generale indirizzata a ciascun dipartimento:

- 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 performance e sviluppo organizzativo entro il 15 gennaio 2021.



Tale assegnazione dei contributi verrà valutata con l'ausilio dei Delegati alla Didattica, alla Logistica e al Responsabile della Ripartizione tecnologie per la didattica, 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 15 febbraio 2021.

Nella definizione delle priorità (o valutazione della congruità) delle richieste, si porrà particolare attenzione a:

- 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);
- proposte riferite a strumenti di innovazione didattica per la gestione di attività anche a distanza (esempio, licenze/software didattici, webcam di varie tipologie; tavolette grafiche con piano di scrittura digitale da trasmettere a video; document camera - telecamere da scrivania per inquadrare foglio o oggetti da trasmettere a video, microfoni con cuffie USB, ecc.), fornendo assistenza tecnica, se necessario;
- le esigenze dei CdS/insegnamenti con attenzione alla numerosità degli studenti interessati e/o alla trasversalità delle iniziative (per esempio: interventi su aule o laboratori didattici).

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

| Dipartimento | Dotazione 2021 ⁽¹⁾ | contributi didattici 2021 (budget economico) | contributi didattici 2021 (budget investimenti) | totale assegnazioni 2021 |
|---|-------------------------------|--|---|--------------------------|
| Architettura | 35.000 | 80.000 | 86.000 | 441.000 |
| Matematica e informatica | 30.000 | | | |
| Ingegneria | 40.000 | | | |
| Fisica e Scienze della Terra | 45.000 | | | |
| Economia e Management | 40.000 | | | |
| Giurisprudenza | 35.000 | | | |
| Studi umanistici | 50.000 | | | |
| subtotale | 275.000 | 80.000 | 86.000 | 441.000 |
| Medicina traslazionale e per la Romagna | 130.000 | 140.000 | 80.000 | 605.000 |
| Neuroscienze e riabilitazione | 60.000 | | | |
| Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie | 70.000 | | | |
| Scienze della vita e biotecnologie | 70.000 | | | |
| Scienze mediche | 55.000 | | | |
| subtotale facoltà | 385.000 | 140.000 | 80.000 | 605.000 |
| TOTALE dipartimenti | 660.000 | 220.000 | 166.000 | 1.046.000 |

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

Le assegnazioni esposte in tabella comprendono:

- 8.000 euro per l'internazionalizzazione dei dottorati di ricerca e il coordinamento della Rete internazionale universitaria Routes towards Sustainability, delegata prof. Paola Spinozzi, attribuiti al dipartimento di Studi Umanistici;



- il contributo per la scuola edile, del Dipartimento di Architettura quale parte del contributo di spese di funzionamento per il progetto “cantiere in aula”.

Il Direttore Generale ha inoltre comunicato, con lettera prot. n. 214010 del 9 novembre 2020, un’assegnazione ulteriore ai dipartimenti, con riferimento alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 19 dicembre 2014 con la quale viene stabilito che il 15% della contribuzione per esami di stato deve essere assegnato ai dipartimenti di afferenza. Viene dunque resa disponibile sul budget di previsione 2021 l’assegnazione relativa ai contributi per esami di stato degli anni 2017 e 2018 e del primo semestre 2019. Di seguito la tabella di sintesi per dipartimento:

| Dipartimento | Assegnazione ⁽¹⁾ 2021 ai dipartimenti di afferenza del 15% della contribuzione per esami di stato 2017-2018-2019 ⁽²⁾ |
|---|--|
| Architettura | 25.700 |
| Economia e Management | 8.000 |
| Medicina traslazionale e per la Romagna | 16.200 |
| Neuroscienze e riabilitazione | 1.200 |
| Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie | 1.200 |
| Scienze della vita e biotecnologie | 5.700 |
| TOTALE | 58.000 |

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

⁽²⁾ il 2019 fa riferimento solo al primo semestre (aa 2018/2019), in quanto il Consiglio di Amministrazione del 28 ottobre 2020 ha deliberato che, a decorrere dall’anno accademico 2019/2020, viene trattenuta sul bilancio unico di Ateneo l’intera contribuzione a copertura dei costi generali.

Con nota del Direttore Generale prot. n. 182933 del 23 settembre 2020, sono state definite le indicazioni operative sulle modalità di formulazione delle previsioni 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 2021, il codice SIOPE e l’importo corrispondete alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell’anno 2021.

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 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. 210471 del 4 novembre 2020, prot. n. 213922 del 9 novembre 2020 e prot. n. 214396 del 10 novembre 2020 i centri ordinari Centro teatro universitario, Centro di microscopia elettronica e Centro medicina di genere hanno presentato le rispettive richieste di finanziamento per progetti, iniziative o interventi specifici per il 2021. 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 | 64.000 | 13.000 | 77.000 |
| Centro di tecnologie per la comunicazione, l'innovazione e la didattica a distanza - Se@ | Sede | 12.000 | 6.000 | 18.000 |
| Centro di microscopia elettronica – CME** | Dipartimento di Medicina Traslationale e per la Romagna | 19.000 | 69.000 | 88.000 |
| Centro teatro universitario - CTU | Dipartimento di Studi Umanistici | 20.000 | 0 | 20.000 |
| Centro medicina di genere | Dipartimento di Scienze mediche | 7.000 | 0 | 7.000 |
| TOTALE | | 122.000 | 88.000 | 210.000 |

* l'assegnazione al centro non comprende il contratto per i servizi di gestione degli stabulari del Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica LARP e dello stabulario del dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione dell'Università degli Studi di Ferrara

** l'assegnazione comprende, sul budget investimenti, un contributo straordinario di 50.000 euro per acquisto di un'attrezzatura scientifica

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Per quanto riguarda le finalità istituzionali dell'Università, didattica, ricerca e terza missione, si evidenziano nella tabella seguente le principali attività e relativi stanziamenti previsti sul bilancio unico di Ateneo di previsione 2021-2023.

| DESCRIZIONE | FINALITA' DELLO STANZIAMENTO | Stanziamento 2021 | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| SOSTEGNO AGLI STUDENTI | Borse di studio per dottorato di ricerca | 5.277.000 | 5.788.000 | 5.895.000 |
| | Borse per attività di ricerca post laurea | 1.530.000 | 1.530.000 | 1.530.000 |
| | Compensi part-time studentesco | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| | Incentivi alle iscrizioni a corsi di studio di interesse nazionale e comunitario (Progetto Lauree Scientifiche) | 100.000 | 80.000 | 80.000 |
| | Bando attività culturali studenti | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| | Premi di laurea | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| | Borse di Tutorato | 330.000 | 270.000 | 270.000 |
| | Altri interventi a favore di soggetti diversamente abili | 83.000 | 82.000 | 82.000 |
| | Convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti | 379.000 | 373.000 | 353.000 |
| Totale | | 8.189.000 | 8.613.000 | 8.700.000 |

| DESCRIZIONE | FINALITA' DELLO STANZIAMENTO | Stanziamento 2021 | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| INTERNAZIONALIZZAZIONE | Borse per mobilità internazionale per studio e per traineeship (comprese borse per bandi Doppio Titolo, mobilità dei dottorandi, bandi Atlante A e B, con destinazioni UE ed extra UE) | 1.210.000 | 1.210.000 | 1.210.000 |
| | Missioni | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| | Altre spese per servizi | 97.000 | 97.000 | 97.000 |
| Totale | | 1.347.000 | 1.347.000 | 1.347.000 |



| DESCRIZIONE | FINALITA' DELLO STANZIAMENTO | Stanziamen- to 2021 | Stanziamen- to 2022 | Stanziamen- to 2023 |
|--------------------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| SOSTEGNO AL DOTTORATO | Residenzialità dottorandi | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| | Mobilità dottorandi | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| | Supporto percorsi dottorali internazionali strutturati e missione per start-up nuove progettualità di internazionalizzazione / gestione corsi internazionali esistenti | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Totale | | 225.000 | 225.000 | 225.000 |

| DESCRIZIONE | FINALITA' DELLO STANZIAMENTO | Stanziamen- to 2021 | Stanziamen- to 2022 | Stanziamen- to 2023 |
|--|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| RICERCA | Bandi di ricerca di Ateneo (compreso cofinanziamento 5xmille e Bando Camera di Commercio) | 1.935.000 | 0 | 0 |
| | Assegni di ricerca (compresi finanziamenti esterni) | 4.700.000 | 5.096.000 | 5.071.000 |
| | OBA (Organismo Preposto al Benessere Animale) | 17.000 | 17.000 | 17.000 |
| | Laboratorio euro-progettazione | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| | Altri Servizi a supporto della ricerca | 29.000 | 29.000 | 29.000 |
| | Quote associative | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| | Spese organizzative per convegni | 5.000 | 0 | 0 |
| Licenze software per gestione VQR e bandi di ricerca | 59.000 | 59.000 | 49.000 | |
| Totale | | 6.763.000 | 5.219.000 | 5.184.000 |

| DESCRIZIONE | FINALITA' DELLO STANZIAMENTO | Stanziamen- to 2021 | |
|-------------------|---|--|----------------|
| TERZA MISSIONE | ORTO BOTANICO | Giardinieri, seminari e mostre, materiale di consumo, festeggiamenti per il 250° anniversario, gazebo | 37.000 |
| | SISTEMA MUSEALE DI ATENEO | Mostre, seminari, convegni, organizzazione attività divulgative, materiale di consumo, vigilanza e portierato | 36.000 |
| | | Restauro beni e collezioni, progetto valorizzazione patrimonio culturale, acquisto arredi per sala esposizioni temporanee e restauro conservativo per messa in sicurezza vetrine, svolgimento attività didattiche interattive | 67.000 |
| | TRASFERIMENTO TECNOLOGICO E FUNDRAISING | Consolidamento e sviluppo delle attività di PUBLIC ENGAGEMENT | 5.000 |
| | | Piattaforma di crowdfunding | 10.000 |
| | | Supporto alla creazione di SPIN-OFF e START-UP (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) Sviluppo delle relazioni e collaborazioni con la città e le istituzioni cittadine per favorire la creazione d'impresa: il progetto "Start-up diffusa" (incubatore distribuito) | 10.000 |
| | | Costi per mantenimento brevetti, tutela marchi e altri beni immateriali di proprietà, attività legate al trasferimento tecnologico | 65.500 |
| | | Nuovi brevetti e loro estensioni (deposito e costi per ottenimento) | 20.000 |
| | Compenso competente esterno Commissione Terza Missione | 2.000 | |
| | Totale Centro di Responsabilità UA.0.AM.09 Sede - Terza Missione e Fundraising | | 251.000 |

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE E TRIENNALE

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



5.1 PROVENTI OPERATIVI

| PROVENTI OPERATIVI | Stanziamiento 2021 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| PROVENTI PROPRI | 27.096.000 | 27.098.500 | 27.052.000 |
| CONTRIBUTI | 122.443.200 | 126.696.800 | 131.110.000 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 4.508.800 | 3.767.000 | 3.509.500 |
| TOTALE | 154.048.000 | 157.562.300 | 161.671.500 |

L'analisi sui proventi operativi del budget triennale 2021-2023 evidenzia un sostanziale aumento dei contributi, nell'arco del triennio, dovuto all'aumento dei contributi dal Mur e per i medici in formazione specialistica (+4,3 milioni sul 2022 rispetto al 2021, +4,5 milioni sul 2023 rispetto al 2022), giustificato dall'aumento del numero di borse che si prevede vengano finanziate nei prossimi anni, come dettagliato nei paragrafi successivi.

| PROVENTI OPERATIVI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| PROVENTI PROPRI | 26.036.000 | 27.096.000 | 1.060.000 |
| CONTRIBUTI | 109.193.000 | 122.443.200 | 13.250.200 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 7.134.000 | 4.508.800 | -2.625.200 |
| TOTALE | 142.363.000 | 154.048.000 | 11.685.000 |

Nel confronto dei dati 2021 con l'anno precedente, si evidenzia un incremento di oltre 11 milioni di euro dovuto principalmente ad un aumento dei contributi e, in particolare, dei contributi dal Miur e dalle altre amministrazioni centrali (+14,5 milioni di euro) e una riduzione dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria (-2,8 milioni).

I proventi operativi del budget economico, per l'anno 2021, ammontano complessivamente a 154.048.000 euro, di cui 150.489.800 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale e 3.558.200 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

| PROVENTI OPERATIVI | sede | dipartimenti | totale |
|--|--------------------|------------------|--------------------|
| PROVENTI PROPRI | 25.325.500 | 1.770.500 | 27.096.000 |
| 1) Proventi per la didattica | 25.280.000 | 82.000 | 25.362.000 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 0 | 1.178.500 | 1.178.500 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 45.500 | 510.000 | 555.500 |
| CONTRIBUTI | 121.278.500 | 1.164.700 | 122.443.200 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 113.795.500 | 223.000 | 114.018.500 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.650.000 | 245.000,00 | 1.895.000 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 1.346.500 | 10.000 | 1.356.500 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 700.000 | 0 | 700.000 |
| 5) Contributi da Università | 235.000 | 0 | 235.000 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 0 | 0 | 0 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.551.500 | 686.700 | 4.238.200 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 3.885.800 | 623.000 | 4.508.800 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.770.200 | 0 | 2.770.200 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 1.115.600 | 623.000 | 1.738.600 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI | 150.489.800 | 3.558.200 | 154.048.000 |



I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri ammontano a poco più di 27 milioni di euro. Si dettano nelle voci sul budget triennale come segue:

| PROVENTI PROPRI | Stanziamiento esercizio 2021 | Stanziamiento esercizio 2022 | Stanziamiento esercizio 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 25.362.000 | 25.362.000 | 25.362.000 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.178.500 | 1.074.000 | 1.050.000 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 555.500 | 662.500 | 640.000 |
| Totale | 27.096.000 | 27.098.500 | 27.052.000 |

Nella tabella seguente viene riportato il confronto tra lo stanziamento sul budget economico 2021 e lo stanziamento sul 2020: emerge un incremento di poco più di 1 milione di euro, dovuto all'aumento dei ricavi previsti per la didattica e dei proventi da ricerche commissionate attesi dai dipartimenti.

| PROVENTI PROPRI | Stanziamiento esercizio 2020 | Stanziamiento esercizio 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 24.867.000 | 25.362.000 | 495.000 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 425.000 | 1.178.500 | 753.500 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 744.000 | 555.500 | -188.500 |
| Totale | 26.036.000 | 27.096.000 | 1.060.000 |

1) Proventi per la didattica

I proventi per la didattica rappresentano le previsioni di ricavo per tasse e contributi da studenti. Essi ammontano complessivamente a 25.362.000 euro.

| codice | descrizione voce budget | Stanziamiento 2021 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|---|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| CA.PO.10.10.10.020 | Contributi corsi di laurea | 110.000 | 110.000 | 110.000 |
| CA.PO.10.10.10.030 | Contributi onnicomprensivi di laurea | 22.500.000 | 22.500.000 | 22.500.000 |
| CA.PO.10.10.20.010 | Tasse e contributi corsi post laurea | 1.700.000 | 1.700.000 | 1.700.000 |
| CA.PO.10.10.80.010 | Contributo per assicurazione da studenti | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| CA.PO.10.10.80.020 | Contributi aggiuntivi da studenti | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| CA.PO.10.10.80.900 | Contributi vari da studenti | 797.000 | 797.000 | 797.000 |
| CA.PO.10.10.90.010 | Proventi da attività didattica commerciale | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| Totale proventi per la didattica | | 25.362.000 | 25.362.000 | 25.362.000 |

L'incremento di 495 mila euro rispetto a quanto previsto per l'anno 2020 è dovuto ai maggiori incassi da tasse e contributi post laurea parzialmente compensato da un lieve calo nei contributi vari da studenti la cui previsione è stata dettagliata in due voci per assicurare maggior coerenza con la codifica siope e la riclassificazione del bilancio ai fini dell'omogenea redazione dei conti.



| codice | descrizione voce budget | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| CA.PO.10.10.10.020 | Contributi corsi di laurea | 110.000 | 110.000 | 0 |
| CA.PO.10.10.10.030 | Contributi onnicomprensivi di laurea | 22.500.000 | 22.500.000 | 0 |
| CA.PO.10.10.20.010 | Tasse e contributi corsi post laurea | 1.147.000 | 1.700.000 | 553.000 |
| CA.PO.10.10.80.010 | Contributo per assicurazione da studenti | 20.000 | 20.000 | 0 |
| CA.PO.10.10.80.020 | Contributi aggiuntivi da studenti | 0 | 200.000 | 200.000 |
| CA.PO.10.10.80.900 | Contributi vari da studenti | 1.047.000 | 797.000 | -250.000 |
| CA.PO.10.10.90.010 | Proventi da attività' didattica commerciale | 43.000 | 35.000 | -8.000 |
| | Totale proventi per la didattica | 24.867.000 | 25.362.000 | 495.000 |

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;

- **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 10 giugno 2020, successivamente aggiornata con Decreto Rettorale del 15 luglio 2020, è stato approvato il bando per le agevolazioni e la contribuzione studentesca – Anno accademico 2020/21 che ha modificato alcune delle disposizioni previste con il precedente bando approvato nella seduta del 27 giugno 2019.

In particolare, la modifica più significativa riguarda l'introduzione della fascia di retribuzione ISEE da 23.000,01 a 24.000 euro con percentuale ridotta al 3,50% del coefficiente utilizzato nella formula di calcolo dell'importo del contributo onnicomprensivo in conformità a quanto dispone l'articolo n°1 del D.M. 234 del 26-06-2020.

È 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. 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 2020
- seconda rata entro il 15 febbraio 2021
- terza rata entro il 14 maggio 2021

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 2020, l'eventuale versamento in eccesso della prima rata sarà conguagliato 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 1°ANNO (solo in base al reddito)

| BASIC | CFU | ISEE 0-23.000 | ISEE 23.000,01- 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE > 50.000 o non rilasciato |
|-------|-----|------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | 0 | Esonero totale | (ISEE-13.000) x 3,50% | (ISEE-13.000) x 4,75% | € 1758 |



ISCRITTI AL II° ANNO (reddito + merito)

| | | | | | |
|--------------|------------|------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| BASIC | CFU | ISEE 0-23.000 | ISEE 23.000,01 - 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE > 50.000 o non rilasciato |
| | da 10 a 23 | Esonero totale | $(\text{ISEE } 13.000) \times 3,50\%$ | $(\text{ISEE}-13.000) \times 4,75\%$ | € 1.758 |

| | | | | | |
|-------------|------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| PLUS | CFU | ISEE 0-23.000 | ISEE 23.000,01 - 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE > 50.000 o non rilasciato |
| | ≥ 24 | Esonero totale | $(\text{ISEE}-13.000) \times 3,50\%$ | $(\text{ISEE}-13.000) \times 4\%$ | € 1.480 |

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

| | | | | | |
|--------------|------------|------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| BASIC | CFU | ISEE 0-23.000 | ISEE 23.000,01 - 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE > 50.000 o non rilasciato |
| | da 25 a 39 | Esonero totale | $(\text{ISEE } 13.000) \times 3,50\%$ | $(\text{ISEE}-13.000) \times 4,75\%$ | € 1.758 |

| | | | | | |
|-------------|------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| PLUS | CFU | ISEE 0-23.000 | ISEE 23.000,01 - 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE > 50.000 o non rilasciato |
| | ≥ 40 | Esonero totale | $(\text{ISEE}-13.000) \times 3,50\%$ | $(\text{ISEE}-13.000) \times 4\%$ | € 1.480 |

B) FASCIA 2

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

| | | | | |
|------|------------------|---|---|----------------------------------|
| CFU | ISEE 0-23.000 | ISEE 23.000,01 - 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE >50.000 o non rilasciato |
| ≥ 25 | € 200 | $(\text{ISEE}-13.000) \times 3,50\% + 25\%$ La maggiorazione del 25% non può superare € 200 | $(\text{ISEE}-13.000) \times 4,75\% + 25\%$ La maggiorazione del 25% non può superare € 200 | € 1.958 |

C) FASCIA 3

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

| | | | |
|-------------------|---|---|-----------------------------------|
| ISEE 0 -23.000 | ISEE 23.000,01 - 24.000 | ISEE 24.000,01 – 50.000 | ISEE > 50.000 o non rilasciato |
| € 600 | $(\text{ISEE}-13.000) \times 3,50\% + 50\% + € 200$ la maggiorazione del 50% non può superare € 400 | $(\text{ISEE}-13.000) \times 4,75\% + 50\% + € 200$ la maggiorazione del 50% non può superare € 400 | € 2.358 |



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. È stato calcolato stimando gli importi della seconda e terza rata dell'a.a. 2020/2021 e della prima rata dell'anno accademico 2021/2022.

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 2020/2021, 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 15.000 studenti paganti rispetto ad un totale di 18.825 studenti che hanno pagato la prima rata alla data del 10 novembre 2020. Gli stessi criteri sono stati utilizzati per la previsione degli anni accademici 2021/2022 e 2022/2023 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, 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 studenti, dai contributi aggiuntivi da studenti e dai contributi vari da studenti.

Tali proventi per la didattica, che non rientrano nel limite del 20%, ammontano complessivamente a 2.752.000 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 2021 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 livello¹ quantificati in 3,5 milioni di euro (stimati sulla base della percentuale degli studenti in corso paganti la prima rata dell'a.a. 2020-2021).

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

¹ comma 42 dell'art. 7, D.L. 6 luglio 2012, n. 95, come sostituito dalla legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135

“Contributi corsi di laurea”) quantificati in 110.000 euro sulla base degli incassi realizzati nell’esercizio in corso e stimati al 31 dicembre.

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 19,11 milioni di euro (22,5 milioni di euro di contributo onnicomprensivo e 110 mila euro di incassi per corsi di laurea al netto dei 3,5 milioni di contribuzione stimata dagli studenti fuori corso e dei 400 mila euro rimborsi tasse anni accademici precedenti) e il FFO 2021 stimato a 93,65 milioni di euro.

| voce contabile | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di Finanziamento ordinario (A) | 93.650.000 | 93.994.000 | 94.094.000 |
| Contribuzione studentesca | 19.110.000 | 19.110.000 | 19.110.000 |
| Rimborsi tasse | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B) | 18.710.000 | 18.710.000 | 18.710.000 |
| Rapporto contribuzione studentesca/ FFO (B/A)0<20% | 19,98% | 19,91% | 19,88% |

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 e ammontano a poco meno di 1,18 milioni di euro sul 2021; la previsione risulta in aumento, rispetto alla previsione 2020, di oltre 750 mila euro.

Come anticipato nel paragrafo “3.1 Metodologia”, i ricavi dei progetti dell’attività commerciale sono stimati sulla base di quanto dovrà essere fatturato nell’esercizio 2021.

| codice | descrizione voce budget | Stanziamento 2020 | Stanziamento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|
| CA.PO.10.20.10.010 | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 425.000 | 1.178.500 | 753.500 |

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

| dipartimento | Stanziamento 2021 | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Dipartimento di Ingegneria | 800.000 | 800.000 | 800.000 |
| Dipartimento di Matematica e Informatica | 128.500 | 24.000 | 0 |
| Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| Totale | 1.178.500 | 1.074.000 | 1.050.000 |

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

I proventi per la ricerca con finanziamenti competitivi sono contributi finalizzati derivanti da partecipazione a bandi dedicati ad attività di ricerca e ammontano complessivamente a 555.500 euro sul 2021, 662.500 euro sul 2022 e 640.000 euro sul 2023.



| codice | descrizione voce budget | Stanziamiento 2021 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| CA.PO.10.30.10.010 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali | 195.500 | 195.500 | 173.000 |
| CA.PO.10.30.10.021 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome | 50.000 | 79.000 | 79.000 |
| CA.PO.10.30.10.022 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni locali | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| CA.PO.10.30.10.023 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo | 230.000 | 308.000 | 308.000 |
| CA.PO.10.30.10.024 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| | Totale | 555.500 | 662.500 | 640.000 |

I proventi stimati per l'esercizio 2021 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--------------------|---|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| CA.PO.10.30.10.010 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali | Sede | 39.000 | 45.500 | 6.500 |
| CA.PO.10.30.10.030 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi internazionali | Sede | 87.000 | 0 | -87.000 |
| | | Totale sede | 126.000 | 0 | -126.000 |
| CA.PO.10.30.10.010 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 0 | 50.000 | 50.000 |
| CA.PO.10.30.10.010 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Ingegneria | 210.000 | 100.000 | -110.000 |
| CA.PO.10.30.10.021 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 80.000 | 50.000 | -30.000 |
| CA.PO.10.30.10.022 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni locali | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 0 | 50.000 | 50.000 |
| CA.PO.10.30.10.023 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo | Dipartimento di Economia e Management | 140.000 | 140.000 | 0 |
| CA.PO.10.30.10.023 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 188.000 | 90.000 | -98.000 |
| CA.PO.10.30.10.024 | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 0 | 30.000 | 30.000 |
| | | Totale dipartimenti | 618.000 | 555.500 | -314.500 |

L'importo sulla voce proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali previsto sulla sede amministrativa è relativo ai ricavi dal Mise per il cofinanziamento dei Progetti IP-SCOUT e IP-VAL, gestiti dalla Ripartizione III Missione.

Più in generale, la previsione proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è in leggero calo rispetto alle previsioni sul budget economico 2020: l'importo di 87.000 euro sulla voce proventi da



UE e altri organismi internazionali del 2020 faceva riferimento ai ricavi da risconto dei contributi per programmi di ricerca dei dipartimenti a copertura dei costi per ricercatori a tempo determinato, non più presenti sul 2021, mentre il resto della differenza tra 2020 e 2021 è dovuta ad una minore previsione di progetti finanziati da parte dei Dipartimenti.

II. CONTRIBUTI

| CONTRIBUTI | Stanziamiento esercizio 2021 | Stanziamiento esercizio 2022 | Stanziamiento esercizio 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 114.018.500 | 118.593.000 | 123.239.000 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.895.000 | 1.977.500 | 2.187.500 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 1.356.500 | 1.110.500 | 722.000 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 700.000 | 690.000 | 690.000 |
| 5) Contributi da Università | 235.000 | 237.000 | 237.000 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 0 | 0 | 0 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 4.238.200 | 4.088.800 | 4.034.500 |
| Totale | 122.443.200 | 126.696.800 | 131.110.000 |

L'incremento, nell'arco del triennio, dei contributi dal Miur e dalla Regione Emilia Romagna è dovuto all'aumento del numero di borse per medici in formazione specialistica che si prevede vengano finanziate nei prossimi anni.

| CONTRIBUTI | Stanziamiento esercizio 2020 | Stanziamiento esercizio 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 99.344.000 | 114.018.500 | 14.674.500 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.440.000 | 1.895.000 | 455.000 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 689.000 | 1.356.500 | 667.500 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 691.000 | 700.000 | 9.000 |
| 5) Contributi da Università | 388.000 | 235.000 | -153.000 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.709.000 | 0 | -2.709.000 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.932.000 | 4.238.200 | 306.200 |
| Totale | 109.193.000 | 122.443.200 | 13.250.200 |

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 2020 (+6,27 milioni euro sul FFO 2021 rispetto alla previsione 2020 e +6,3 milioni 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, programmi di internazionalizzazione). La variabilità di questi ricavi si riflette, pertanto, in una variabilità dei costi previsti a budget.

Sullo scostamento tra 2020 e 2021 relativamente alla voce 6) Contributi da altri (pubblici), si veda il commento più avanti, all'apposito paragrafo.

Si tratta interamente di contributi correnti in quanto non si prevede, per il 2021, di ricevere finanziamenti in conto impianti².

Si dettano, 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 114,02 milioni di euro ed è dettagliata nelle voci del piano dei conti riportate nella tabella seguente:

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|---|--|--------------------|
| CA.PO.20.10.10.010 | Fondo per il finanziamento ordinario - FFO | Sede | 93.650.000 |
| CA.PO.20.10.10.020 | Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali | Sede | 18.200.000 |
| CA.PO.20.10.10.030 | Contributi per borse di studio post laurea di dottorato e di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali | Sede | 552.000 |
| CA.PO.20.10.10.060 | Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali | Sede | 857.000 |
| CA.PO.20.10.10.090 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali | Sede | 526.500 |
| CA.PO.20.10.10.900 | Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali | Sede | 10.000 |
| | | Totale sede | 113.795.500 |
| CA.PO.20.10.10.030 | Contributi per borse di studio post laurea di dottorato e di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 30.000 |
| CA.PO.20.10.10.090 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 30.000 |
| CA.PO.20.10.10.090 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Ingegneria | 50.000 |
| CA.PO.20.10.10.090 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Matematica e Informatica | 3.000 |
| CA.PO.20.10.10.090 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 100.000 |
| 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 | 223.000 |

Il valore del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2021 previsto in bilancio ammonta a 93,65 milioni.

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.

² 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.



La stima del FFO 2021 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 2021³.

La previsione di assegnazione del FFO è stata fatta con il seguente criterio: sulla base dello stanziamento iscritto nel DDL di bilancio è stato stimato l'importo che sarà assegnato al sistema a titolo di quota base, premiale e perequativa tenuto conto degli importi che non vengono assegnati al sistema universitario. Per determinare la quota che verrà assegnata all'Ateneo, è stato valutato un peso complessivo dell'Ateneo sul sistema universitario dell'1,30%. 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 2020 nonché in base a quanto già assegnato, a valere sugli esercizi futuri, con i decreti ministeriali di assegnazione dei fondi dei vari piani straordinari per il reclutamento e le progressioni di carriera⁴.

| Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| FFO esercizio 2021 (Quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A) | | | |
| Fondo Finanziamento Ordinario (quota base più quota premiale più perequativa) | 78.900.000 | 79.100.000 | 79.200.000 |
| no tax area | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Totale (A) | 80.400.000 | 80.600.000 | 80.700.000 |
| Ulteriori interventi a destinazione vincolata (B) | | | |
| a) piano straord prof I fascia | 161.958 | 161.958 | 161.958 |
| b) piano straord RTD art.24, c.3, lett b) | 645.173 | 645.173 | 645.173 |
| c) consolidam prof seconda fascia (anni 11-12-13) | 2.398.519 | 2.398.519 | 2.398.519 |
| f) piano straordinario RTD tipo b 2018 per assunzione ricercatori art. 24 comma 3 lett b legge 240/2010 ex legge 205/2017 per consolidam II fascia secondo modalità DM 168 28-2-2018 | 1.406.897 | 1.406.897 | 1.406.897 |
| m) piano straordinario RTD tipo b 2019 per il conseguente eventuale consolidam nella posizione di PA criteri def con DM 8 marzo 19 prot. 204 | 1.173.130 | 1.173.130 | 1.173.130 |
| o) per sostenere progressioni di carriera degli RU in possesso di abilitazione scientifica nazionale DM 364 11 aprile 2019 | 129.200 | 129.200 | 129.200 |
| DL 34/2020 decreto rilancio. Entrata valorizzata al costo medio di 60.027 per 45 ipotesi di assunzioni dal 2021 ⁵ | 2.700.028 | 2.701.476 | 2.701.476 |
| DM 83/2020 piano straord reclutamento RU art. 24 c.3 lett b) "a decorrere dall'anno 2021..." assegnazione unife per 22 posti | 1.321.095 | 1.321.095 | 1.321.095 |
| DM 84/2020 piano straord progressioni di carriera RU a decorrere dall'anno 2022 risorse assegnate | 0 | 142.552 | 142.552 |
| totale piani straordinari | 9.936.000 | 10.080.000 | 10.080.000 |
| dottorato pari al 2020 - 5% (ipotesi clausola salvaguardia) | 2.462.000 | 2.462.000 | 2.462.000 |
| fondo giovani mobilità | 490.000 | 490.000 | 490.000 |
| fondo giovani tutorato | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| fondo giovani lauree scientifiche | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| programmazione | 0 | 0 | 0 |
| Interventi di sostegno agli studenti con disabilità L. 17/1999 | 82.000 | 82.000 | 82.000 |

³ L'importo è stato ricavato dalle tabelle allegate al DDL di bilancio per il triennio 2021-2023 – Legge di bilancio a legislazione vigente (da AC 2790 pag. 636 stanziamenti MUR)

⁴ D.M. 83/2020, D.M. 84/2020, D.L. 34/2020 art. 238

⁵ Successivamente alla formulazione delle previsioni di bilancio è pervenuta l'assegnazione ministeriale di cui al DM 856/2020 con copertura di 49 posizioni e assegnazione di risorse per 2.942.059 euro

| Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| GARR | 70.000 | 70.000 | 70.000 |
| <i>totale altre quote finalizzate</i> | 3.314.000 | 3.314.000 | 3.314.000 |
| Totale (B) | 13.250.000 | 13.394.000 | 13.394.000 |
| Totale Fondo per il Finanziamento ordinario | 93.650.000 | 93.994.000 | 94.094.000 |

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.

La voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" comprende, oltre al FFO:

- la previsione del contributo per i contratti di formazione specialistica medica, pari a 18,2 milioni di euro (+6,3 rispetto al 2020). La previsione 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 in considerazione del numero quasi raddoppiato di posti finanziati dal ministero. L'incremento delle borse che si stima verranno finanziate giustifica l'aumento che si prevede anche negli esercizi successivi;
- la previsione dei contributi per borse di studio post laurea di dottorato e di ricerca da altre amministrazioni centrali quali INFN, CNR, Istituto Italiano di Tecnologia per complessivi 582 mila euro;
- la previsione di contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali di 857 mila euro relativa al programma Integrazione borse traineeship - Legge 183/1987 nonché al finanziamento dall'agenzia nazionale Indire programma Erasmus 2021/2022. 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 previsione dei contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali ammonta a complessivi 719 mila euro, di cui una quota, pari a 327.000 euro, relativi a ricavi da risconto dei contributi per ricerca dei dipartimenti previsti a copertura dei costi per assegni di ricerca.

2) Contributi da Regioni e Province autonome

I proventi per l'esercizio 2021 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|--|--|-------------------|
| CA.PO.20.20.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Regioni e Province Autonome | Sede | 26.000 |
| CA.PO.20.20.10.011 | Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da Regioni e Province Autonome | Sede | 1.324.000 |
| CA.PO.20.20.10.030 | Contributi per risorse umane da Regioni e Province Autonome | Sede | 50.500 |
| CA.PO.20.20.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome | Sede | 249.500 |
| | | Totale sede | 1.650.000 |
| CA.PO.20.20.10.030 | Contributi per assegni di ricerca da Regioni e Province Autonome | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 50.000 |
| CA.PO.20.20.10.030 | Contributi per assegni di ricerca da Regioni e Province Autonome | Dipartimento di Ingegneria | 70.000 |
| CA.PO.20.20.10.020 | Contributi per assegni di ricerca da Regioni e Province Autonome | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 75.000 |
| CA.PO.20.20.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 50.000 |
| | | Totale dipartimenti | 245.000 |



I contributi da Regioni e Province autonome ammontano a 1.895.000 euro.

La somma sul budget della sede riguarda contributi erogati dalla Regione Emilia-Romagna per contratti aggiuntivi per medici in formazione specialistica, il contributo per l'attività didattica svolta dai docenti dell'Ateneo nel corso di laurea in Fisioterapia con sede a Bolzano; comprende inoltre i ricavi da risconto dei contributi dei dipartimenti previsti a copertura dei costi per assegni di ricerca, borse di studio di ricerca, co.co.co, borse di dottorato.

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

I dipartimenti presentano la previsione di ricavi da Regioni e Province Autonome per assegni e attività di ricerca.

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|--|----------------------------------|--------------------|
| CA.PO.20.30.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da altre amministrazioni locali | Sede | 76.000 |
| CA.PO.20.30.10.030 | Contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali | Sede | 235.000 |
| CA.PO.20.30.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali | Sede | 975.500 |
| CA.PO.20.30.10.900 | Altri contributi da altre amministrazioni locali | Sede | 60.000 |
| | | Totale sede | 1.346.500 |
| CA.PO.20.30.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali | Dipartimento di Studi Umanistici | 10.000 |
| | | Totale dipartimenti | 10.000 |

Tali ricavi ammontano a 1.356.500 euro e sono costituiti da contributi per assegni, borse e attività di ricerca a favore dei dipartimenti e da convenzioni per il finanziamento o cofinanziamento di posti di professori straordinari e ricercatori a tempo determinato, docenti a contratto, borse di dottorato di ricerca, 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. Gli "altri contributi da altre amministrazioni locali" fanno riferimento ai contributi ricevuti nell'ambito del contratto di servizi per adesione al Test on line - TOLC - CISIA.

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

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|---|---------------------------|--------------------|
| CA.PO.20.40.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da UE e Resto del Mondo | Sede | 130.000 |
| CA.PO.20.40.10.050 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo | Sede | 570.000 |
| | | Totale | 700.000 |

I Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo ammontano a 700.000 euro e riguardano ricavi correlati alle previsioni dei costi per assegni di ricerca e per quote di finanziamento di borse di dottorato, borse post laurea di ricerca e per attività di ricerca.

5) Contributi da Università

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|--|---------------------------|--------------------|
| CA.PO.20.50.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Università | Sede | 132.000 |



| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|---|----------------------------|--------------------|
| CA.PO.20.50.10.030 | Contributi per risorse umane da Università | Sede | 56.000 |
| CA.PO.20.50.10.050 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università | Sede | 47.000 |
| | | Totale dipartimenti | 235.000 |

I contributi dalle altre Università ammontano a 235.000 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.

6) Contributi da altri soggetti pubblici

| CONTRIBUTI | Stanziamiento esercizio 2020 | Stanziamiento esercizio 2021 | Differenza 2021-2020 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.709.000 | 0 | -2.709.000 |
| Totale | 2.709.000 | 0 | -2.709.000 |

Nel corso del 2020, l'Ateneo ha modificato la lettura e interpretazione dei soggetti finanziatori cui sono intitolati i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi e i contributi, al fine di rendere le registrazioni contabili maggiormente coerenti con la classificazione dell'elenco ISTAT delle Pubbliche Amministrazioni, come anche indicato dal Manuale Tecnico Operativo (MTO)⁶, nonché nel rispetto delle nuove codifiche SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici) di cui al decreto del MEF n. 132 del 5 settembre 2017.

Le voci di ricavo sono quindi ora specificatamente suddivise in ragione dei seguenti soggetti finanziatori: MIUR e altre amministrazioni centrali, Regioni e Province Autonome, altre amministrazioni locali (diverse da Regioni e Province Autonome), UE e Resto del Mondo, Università, altri enti pubblici (diversi da quelli compresi nelle voci precedenti), privati.

La voce ha pertanto assunto un ruolo marginale e presenta un importo pari a zero nello stanziamento del bilancio preventivo 2021.

7) Contributi da soggetti privati

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|---|--|--------------------|
| CA.PO.20.70.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati | Sede | 560.000 |
| CA.PO.20.70.10.011 | Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da soggetti privati | Sede | 140.000 |
| CA.PO.20.70.10.030 | Contributi per risorse umane da soggetti privati | Sede | 870.000 |
| CA.PO.20.70.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati | Sede | 1.981.500 |
| | | Totale sede | 3.551.500 |
| 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 | 50.000 |
| CA.PO.20.70.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati | Dipartimento di Ingegneria | 40.000 |

⁶ "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 del Miur n. 1055 del 30 maggio 2019).



| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|--|--|-------------------|
| CA.PO.20.70.10.010 | Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 100.000 |
| CA.PO.20.70.10.020 | Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 30.000 |
| CA.PO.20.70.10.020 | Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati | Dipartimento di Ingegneria | 50.000 |
| CA.PO.20.70.10.020 | Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 150.000 |
| CA.PO.20.70.10.020 | Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati | Dipartimento di Studi Umanistici | 30.000 |
| CA.PO.20.70.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 100.000 |
| CA.PO.20.70.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati | Dipartimento di Ingegneria | 20.000 |
| CA.PO.20.70.10.040 | Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 50.000 |
| CA.PO.20.70.10.900 | Altri contributi da soggetti privati | Dipartimento di Giurisprudenza | 60.000 |
| CA.PO.20.70.10.900 | Altri contributi da soggetti privati | Dipartimento di Matematica e Informatica | 6.700 |
| | | Totale dipartimenti | 686.700 |

I contributi da altri soggetti privati ammontano a 4.238.200 euro. Essi sono costituiti principalmente da contributi per il finanziamento di borse per dottorato di ricerca, ricercatori a tempo determinato, co.co.co., assegni e borse post laurea di ricerca, posti aggiunti di medici in formazione specialistica, contributi per il sostegno degli oneri di funzionamento di corsi di laurea. Questi ultimi comprendono 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 XXXIV, XXXV e XXXVI ciclo, i ricavi derivanti da accordi e convenzioni per il finanziamento di docenti a contratto, per la realizzazione di programmi di ricerca con attivazione di posti di professore straordinario a tempo determinato e per il finanziamento di 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

I proventi ed i ricavi diversi ammontano complessivamente a 4,5 milioni sul 2021, 3,8 milioni sul 2022 e 3,5 milioni sul 2023, come di seguito specificato.

| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | Stanziamento 2021 | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.770.200 | 1.900.000 | 1.850.000 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 1.738.600 | 1.867.000 | 1.659.500 |
| Totale | 4.508.800 | 3.767.000 | 3.509.500 |

La voce di ricavo più consistente è rappresentata dai ricavi per Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria (CO-FI), in progressiva riduzione dal 2020 al 2023.

Tali ricavi sono iscritti interamente sul budget della sede amministrativa e coerentemente con quanto previsto nel D.I. 925/2015 “Schemi di budget economico e degli investimenti”, 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 | Stanziamiento esercizio 2020 | Stanziamiento esercizio 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--------------------|--|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| CA.PO.50.10.70.800 | Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI | 3.654.000 | 820.200 | -2.833.800 |
| CA.PO.50.10.70.810 | Ricavi per sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI | 2.000.000 | 1.950.000 | -50.000 |
| | | 5.654.000 | 2.770.200 | -2.883.800 |

Sono costituiti da:

- riserve vincolate CO-FI per 820.200 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 1,95 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 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--------------------|--|---|--------------------|--------------------|----------------------|
| CA.PO.50.10.05.010 | Fitti attivi | Sede | 19.401 | 19.500 | 99 |
| CA.PO.50.10.05.020 | Proventi da brevetti, marchi e diritti simili | Sede | 34.000 | 0 | -34.000 |
| CA.PO.50.10.05.030 | Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale | Sede | 297.000 | 26.000 | -271.000 |
| CA.PO.50.10.05.900 | Altri proventi da beni patrimoniali | Sede | 17.599 | 17.000 | -599 |
| CA.PO.50.10.25.900 | Altri rimborsi, recuperi e restituzioni | Sede | 914.000 | 998.000 | 84.000 |
| CA.PO.50.10.30.900 | Altri proventi da attività commerciale | Sede | 70.000 | 55.100 | -14.900 |
| | | totale sede | 1.352.000 | 1.115.600 | -236.400 |
| CA.PO.50.10.05.020 | Proventi da brevetti, marchi e diritti simili | Dipartimento di Matematica e Informatica | 3.000 | 3.000 | 0 |
| CA.PO.50.10.05.030 | Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale | Dipartimento di Giurisprudenza | 5.000 | 0 | -5.000 |
| CA.PO.50.10.25.900 | Altri rimborsi, recuperi e restituzioni | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 1.000 | 0 | -1.000 |
| CA.PO.50.10.30.010 | Proventi da prestazioni a tariffario | Dipartimento di Ingegneria | 105.000 | 200.000 | 95.000 |
| CA.PO.50.10.30.010 | Proventi da prestazioni a tariffario | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 0 | 250.000 | 250.000 |



| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--------------------|--|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| CA.PO.50.10.30.010 | Proventi da prestazioni a tariffario | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 0 | 70.000 | 70.000 |
| CA.PO.50.10.30.010 | Proventi da prestazioni a tariffario | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 14.000 | 40.000 | 26.000 |
| CA.PO.50.10.30.900 | Altri proventi da attività commerciale | Dipartimento di Ingegneria | 0 | 60.000 | 60.000 |
| | | totale dipartimenti | 128.000 | 623.000 | 495.000 |

I proventi da affitto aule e spazi universitari in attività commerciale sono costituiti prevalentemente dagli introiti derivanti dalla concessione degli spazi per i bar e i distributori di bevande e alimenti nei locali dell'Ateneo e dai proventi per affitto aule e altri locali. La voce ha subito una evidente riduzione nella previsione del budget 2021, rispetto al 2020, in quanto, secondo il principio di prudenza, si è voluto tener conto dei minori introiti dalla gestione di tali servizi, considerato il perdurare dell'emergenza sanitaria in corso e la scarsa frequenza dei locali universitari da parte degli studenti e del personale in generale. I proventi da affitto aule che erano prima in gestione al dipartimento di Giurisprudenza sono attualmente gestiti e previsti sul budget della sede amministrativa.

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 per le prestazioni a tariffario (ex art. 49 ex art. 49 del T.U. delle Leggi sull'istruzione superiore) sono riferiti a servizi svolti dalle strutture dipartimentali.

A partire dal bilancio di previsione 2020, 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 della voce "Altri proventi e ricavi diversi", pertanto, non comprende questi ricavi.

5.2 COSTI OPERATIVI

| COSTI OPERATIVI | Stanziamiento esercizio 2021 | Stanziamiento esercizio 2022 | Stanziamiento esercizio 2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 83.987.500 | 87.668.000 | 89.215.500 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 52.525.000 | 54.149.800 | 57.429.000 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.242.000 | 5.242.000 | 5.242.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 393.500 | 393.500 | 393.500 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 6.577.000 | 4.574.000 | 3.751.500 |
| TOTALE | 148.725.000 | 152.027.300 | 156.031.500 |

L'analisi sui costi operativi del budget triennale 2021-2023 evidenzia un sostanziale aumento dei costi del personale (+3.680.500 euro sul 2022 rispetto al 2021 e +1.547.500 euro sul 2023 rispetto al 2022) insieme a un incremento dei costi della gestione corrente (+1.624.800 euro sul 2022 rispetto al 2021 e + 3.279.200 euro sul 2023 rispetto al 2022).



I costi operativi del budget economico di competenza per l'esercizio 2021 ammontano a 148.725.000 euro. Essi sono rappresentati nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento dell'esercizio precedente:

| COSTI OPERATIVI | Stanziamento esercizio 2020 | Stanziamento esercizio 2021 | differenza 2021-2020 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 78.277.000 | 83.987.500 | 5.710.500 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 49.307.000 | 52.525.000 | 3.218.000 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.064.000 | 5.242.000 | 178.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 410.000 | 393.500 | -16.500 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 4.500.000 | 6.577.000 | 2.077.000 |
| TOTALE | 137.558.000 | 148.725.000 | 11.167.000 |

Il confronto evidenzia un incremento di 3,2 milioni di euro nei costi della gestione corrente. Tale incremento è dovuto, per circa 5,6 milioni di euro ad un aumento dei costi per sostegno agli studenti, di cui 5,1 milioni sono riferibili al numero di borse per medici in formazione specialistica, e per 715.000 euro ad un aumento del costo per acquisto di materiale di laboratorio, coerentemente con i maggiori proventi per ricerca previsti dai dipartimenti.

L'aumento è in parte compensato da una riduzione di circa 3,1 milioni dei costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, dovuta all'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica (cfr. capitolo 9).

L'importo complessivo relativo all'anno 2021 fa riferimento per 145.134.700 euro all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 3.590.300 euro all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

| COSTI OPERATIVI | sede | dipartimenti | Stanziamento 2021 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| COSTI DEL PERSONALE | 83.284.500 | 703.000 | 83.987.500 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 62.526.500 | 703.000 | 63.229.500 |
| a) docenti / ricercatori | 57.466.000 | 0 | 57.466.000 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 4.066.500 | 703.000 | 4.769.500 |
| c) docenti a contratto | 994.000 | 0 | 994.000 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 20.758.000 | 0 | 20.758.000 |
| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 49.640.500 | 2.884.500 | 52.525.000 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 27.722.500 | 160.000 | 27.882.500 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 1.000 | 15.500 | 16.500 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 666.000 | 47.000 | 713.000 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 40.000 | 868.000 | 908.000 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.869.000 | 16.000 | 1.885.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 16.025.900 | 1.281.600 | 17.307.500 |
| 9) Acquisto altri materiali | 177.000 | 308.400 | 485.400 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.760.000 | 186.000 | 2.946.000 |
| 12) Altri costi | 379.100 | 2.000 | 381.100 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.242.000 | 0 | 5.242.000 |

| COSTI OPERATIVI | sede | dipartimenti | Stanziamento 2021 |
|--|--------------------|---------------------|--------------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.360.000 | 0 | 1.360.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.882.000 | 0 | 3.882.000 |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 393.500 | 0 | 393.500 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 6.574.200 | 2.800 | 6.577.000 |
| Totale | 145.134.700 | 3.590.300 | 148.725.000 |

VIII. COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale di competenza dell'esercizio 2021, comprensivi delle competenze accessorie, ammontano a 83.987.500 con un incremento di oltre 5,7 milioni rispetto alla previsione per il 2020. In particolare:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano a 63,23 milioni di euro (+5,5 milioni rispetto al 2020);
- costi del personale tecnico amministrativo e dirigente ammontano a 20,76 milioni di euro (+231 mila euro rispetto al 2020).

| COSTI DEL PERSONALE | Stanziamento 2020 | Stanziamento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 57.750.000,00 | 63.229.500,00 | 5.479.500,00 |
| <i>a) docenti / ricercatori</i> | 51.970.000,00 | 57.466.000,00 | 5.496.000,00 |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i> | 4.797.000,00 | 4.769.500,00 | -27.500,00 |
| <i>c) docenti a contratto</i> | 983.000,00 | 994.000,00 | 11.000,00 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 20.527.000,00 | 20.758.000,00 | 231.000,00 |
| Totale costi del personale | 78.277.000,00 | 83.987.500,00 | 5.710.500,00 |

Come rappresentato nella tabella sottostante, sull'arco triennale si prevede un progressivo incremento del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, in particolare del costo dei docenti e ricercatori e delle collaborazioni scientifiche, a fronte di una diminuzione del costo dei docenti a contratto e del personale tecnico amministrativo.

Nel paragrafo "Analisi dell'evoluzione recente e prospettica" si darà conto di tale evoluzione.

| COSTI DEL PERSONALE | Stanziamento 2021 | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 63.229.500,00 | 67.009.500,00 | 69.561.000,00 |
| <i>a) docenti / ricercatori</i> | 57.466.000,00 | 61.123.500,00 | 63.700.000,00 |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i> | 4.769.500,00 | 5.146.000,00 | 5.121.000,00 |
| <i>c) docenti a contratto</i> | 994.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 20.758.000,00 | 20.658.500,00 | 19.654.500,00 |

Criteri di stima e valutazione.

Per il secondo anno, le previsioni relative alla determinazione del costo delle competenze fisse del personale per il triennio 2021-2023 sono state fatte con l'utilizzo dell'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 2020). A queste risultanze sono state sommate quelle relative alla movimentazione di personale prevista nel triennio di riferimento. L'applicativo ha consentito, 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, nonché di stimare i costi derivanti dall'applicazione della disciplina degli scatti del personale docente e ricercatore, oltre che il costo dei cambi ruolo già noti all'atto dell'effettuazione delle stime.



Per il personale docente le previsioni sono state fatte rivalutando i tabellari 2020 del 2,40%⁷, per il personale tecnico amministrativo la previsione dei costi stipendiali è stata fatta sulla base dell'ultimo contratto collettivo riferito al triennio 2016-2018.

Con riferimento alle percentuali degli incrementi stipendiali la stima è stata fatta secondo i criteri di seguito riportati:

- personale docente: l'incremento stipendiale derivante dai rinnovi contrattuali è stato stimato prudenzialmente nella misura dall'1% per il 2021⁸, 2% sul 2022 e 2,5% sul 2023. Per i docenti la rivalutazione dei tabellari avviene con DPCM, sulla base degli incrementi medi dei settori pubblici nel biennio precedente;
- personale tecnico amministrativo e dirigenti: la stima dei costi è stata fatta sulla base di quanto contenuto nel documento di accompagnamento del DDL di bilancio, AC 2790 Tomo I pag. 409, art. 164 "Incremento fondo rinnovo contrattuale". In particolare, al monte salari risultante dall'applicazione dell'ultimo CCNL, è stato applicato l'incremento stimato per il rinnovo contrattuale del triennio 2019-2021. La percentuale di incremento è stata quella utilizzata nel DDL per determinare l'incremento dello stanziamento del fondo e cioè il 4,07%.

Disposizioni normative in vigore.

Per il personale permane la possibilità di risolvere il rapporto di lavoro, da parte delle P.A., raggiungimento dei requisiti per l'accesso alla pensione anticipata, 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 e il personale tecnico-amministrativo.

È consolidata la normativa che sottopone ad autorizzazione dell'Amministrazione la 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 23 dicembre 2020 il Piano triennale del personale 2021-2023 e aggiornamento del Piano triennale 2020-2022 a seguito dell'emanazione del D.M. 441/2020.

Programmazione

Relativamente al triennio 2021-2023, la programmazione del personale dovrà rispettare i limiti di spesa previsti all'art. 7 del D. Lgs. n. 49/2012.

La programmazione per il triennio 2021-23 si conforma, quindi, ai seguenti indirizzi:

- a) 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;
- b) 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);
- c) 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 nei termini di legge.

VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

⁷ La stima è stata fatta prima che venisse pubblicata la Circolare n. 26 del 14 dicembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle finanze, Ragioneria Generale dello Stato che stima la rivalutazione nella misura dell'1,71%

⁸ La stima è stata fatta prima che venisse pubblicata la Circ. 26/2020 cit. che quantifica l'incremento nello 0,95%



| codice | descrizione voce budget | Stanziamiento 2021 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CA.CO.10.10.10.010 | Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato | 46.194.000,00 | 48.530.000,00 | 51.130.000,00 |
| CA.CO.10.10.10.011 | Docenti e ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato - Rinnovi contrattuali | 1.869.000,00 | 3.133.000,00 | 4.718.500,00 |
| CA.CO.10.10.10.020 | Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato | 9.053.000,00 | 9.110.500,00 | 7.501.500,00 |
| CA.CO.10.10.10.040 | Compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| CA.CO.10.10.20.010 | Assegni di ricerca | 4.700.000,00 | 5.096.000,00 | 5.071.000,00 |
| CA.CO.10.10.20.020 | Collaborazioni di ricerca istituzionale | 69.500,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| CA.CO.10.10.30.010 | Docenti a contratto | 951.000,00 | 697.000,00 | 697.000,00 |
| CA.CO.10.10.30.020 | Supplenti esterni | 43.000,00 | 43.000,00 | 43.000,00 |
| Totale costi del personale dedicato alla ricerca e didattica | | 63.229.500,00 | 67.009.500,00 | 69.561.000,00 |

La voce "Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato" comprende le previsioni per assegni fissi e competenze accessorie del personale di ruolo (Personale docente di I e di II fascia e personale ricercatore). La voce "Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato" comprende le previsioni per assegni fissi e competenze accessorie del personale non di ruolo (professori straordinari ex Legge Moratti (PD) e ricercatori a tempo determinato (RTD) di tipo A) e di tipo B).

Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato – assegni fissi

Con riferimento agli assegni fissi del personale docente e ricercatore di ruolo, i costi previsti sono i seguenti:

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Competenze fisse ai professori | 29.629.200,00 | 32.243.500,00 | 2.614.300,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori | 8.561.200,00 | 9.318.000,00 | 756.800,00 |
| Competenze fisse ai ricercatori | 3.651.500,00 | 3.123.500,00 | -528.000,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori | 1.052.800,00 | 902.999,99 | -149.800,01 |
| Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP | 42.894.700,00 | 45.588.000,00 | 2.693.300,00 |

Gli importi esposti in tabella comprendono:

- il costo delle competenze fisse e degli oneri a carico ente al netto dell'IRAP;
- il costo derivante dai cambi ruolo (upgrade);
- il costo derivante dallo sblocco degli scatti stipendiali dei professori e dei ricercatori universitari.

Di seguito si rappresenta, per categorie e ruoli, la situazione del personale al 31/12/2020, le cessazioni e le assunzioni previste nel triennio che hanno determinato la previsione dei costi.

| PROSPETTO DELLA CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO AL 31.12.2020 | |
|---|------------|
| FASCIA | Unità |
| Personale docente I Fascia (PO) | 177 |
| Personale docente II Fascia (PA) | 285 |
| Personale Ricercatore (RU) | 68 |
| TOTALE DOCENTI | 538 |

Le cessazioni 2021 note alla data di stesura del documento con riferimento al personale di ruolo risultano:

| 2021 | | | | |
|-------|-----------------------|---------------|----------------------------|--------|
| RUOLO | volontarie dimissioni | limiti di età | ex art. 72 c. 11 L. 133/08 | Totale |
| PO | 1 | 9 | 0 | 10 |
| PA | 2 | 3 | 0 | 5 |
| RU | 0 | 3 | 2 | 5 |

Per i docenti e i ricercatori a tempo indeterminato, in base alla programmazione del personale si prevedono nel corso del 2021 le assunzioni di cui al seguente prospetto:

| 2021 | | | | | |
|-------|---------|---------|-----------------|------------------|--------|
| Ruolo | art. 18 | art. 24 | art. 24 comma 5 | chiamate dirette | Totale |
| PO | 7 | 15 | 0 | 0 | 22 |
| PA | 5 | 5 | 23 | 0 | 33 |

Le assunzioni a seguito delle procedure di valutazione ex art. 24 comma 5 della L. 240/2010 (*tenure track*) decorrono per 21 posizioni in coincidenza con il termine del contratto triennale per la posizione di Ricercatore a tempo determinato di tipo b. E' stato previsto, inoltre, per due posizioni di RTD B) in possesso dell'abilitazione scientifica, l'anticipo, dopo il primo anno del contratto, della chiamata nel ruolo di professore associato, come consentito dal comma 5-bis della legge 240/2010⁹, per esigenze legate ai corsi ad alta numerosità.

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, sugli anni del bilancio pluriennale 2022 e 2023 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 2021 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2022, quelle del 2022 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2023;
- ipotesi di proroga della possibilità di utilizzo della procedura ex. art. 24 comma 6 della Legge 240/2010 oltre il 31 dicembre 2021.

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Competenze fisse ai professori | 34.566.000,00 | 36.649.196,91 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori | 9.985.500,00 | 10.586.000,00 |
| Competenze fisse ai ricercatori | 2.656.000,00 | 2.600.303,09 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori | 769.000,00 | 753.500,00 |
| Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP | 47.976.500,00 | 50.589.000,00 |

Prudenzialmente la previsione comprende anche il costo del personale docente e ricercatore in aspettativa.

Con riferimento al personale di ruolo per il biennio 2022 e 2023 si rappresentano le cessazioni e le assunzioni che hanno determinato la previsione dei costi sopra rappresentati.

| 2022 | | | | | |
|-------|---------|---------|-----------------|------------------|--------|
| RUOLO | art. 18 | art. 24 | art. 24 comma 5 | chiamate dirette | Totale |
| PO | 10 | 12 | 0 | 0 | 22 |
| PA | 5 | 3 | 24 | 1 | 33 |

⁹ Comma aggiunto dall'articolo 1, comma 635, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 e successivamente modificato dall'articolo 19, comma 1, lettera f-bis), del D.L. 16 luglio 2020, n. 76, convertito, con modificazioni, dalla Legge 11 settembre 2020, n. 120.



| 2023 | | | | | |
|-------|---------|---------|-----------------|------------------|--------|
| RUOLO | art. 18 | art. 24 | art. 24 comma 5 | chiamate dirette | Totale |
| PO | 3 | 10 | 0 | 0 | 13 |
| PA | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 |

Per quanto riguarda le cessazioni relative al biennio 2022-2023 ad oggi sono state considerate esclusivamente quelle per raggiunti limiti di età in base alle norme e alle informazioni note alla data di formulazione delle previsioni.

| RUOLO | 2022 | 2023 |
|-------|------|------|
| PO | 3 | 2 |
| PA | 3 | 5 |
| RU | 2 | 0 |

Personale docente e ricercatore a tempo determinato

La previsione dei costi per assegni fissi del personale docente e ricercatore a tempo determinato sono i seguenti:

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A" | 1.852.000,00 | 2.404.600,00 | 552.600,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A" | 604.100,00 | 757.400,00 | 153.300,00 |
| Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B" | 2.230.200,00 | 4.026.500,00 | 1.796.300,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B" | 673.600,00 | 1.219.100,00 | 545.500,00 |
| Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti" | 582.000,00 | 477.400,00 | -104.600,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti" | 171.800,00 | 141.500,00 | -30.300,00 |
| Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP | 6.113.700,00 | 9.026.500,00 | 2.912.800,00 |

Gli importi esposti in tabella comprendono:

- il costo delle competenze fisse e degli oneri a carico ente al netto dell'IRAP;
- il costo derivante dallo sblocco degli scatti stipendiali dei professori e dei ricercatori universitari;

Di seguito si rappresenta, per categorie e ruoli, la situazione del personale al 31/12/2020, le cessazioni e le assunzioni previste nel triennio che hanno determinato la previsione dei costi.

| PROSPETTO DELLA CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE DOCENTE A TEMPO DETERMINATO AL 31.12.2020 | |
|--|------------|
| QUALIFICA | Unità |
| Ricercatori di tipo a) | 67 |
| Ricercatori di tipo b) | 51 |
| Professori straordinari ex Legge Moratti | 8 |
| TOTALE DOCENTI | 126 |

Nel corso del 2021 è prevista la cessazione di 3 ricercatori a tempo determinato di tipo a) per scadenza contratto non ulteriormente prorogabile.

Per i docenti e i ricercatori a tempo determinato, in base alla programmazione del personale sono previste a bilancio per il 2021 le risorse per le seguenti assunzioni:

| 2021 | | | | | |
|---------|--------------|------------|---|--|---------------------|
| Profilo | n. posizioni | DM 83/2020 | Ex art. 238, comma 1 del Decreto Legge 19 maggio 2020 n. 34 | Chiamata diretta art. 1 comma 9 legge 230/05 | Altri finanziamenti |
| RTD B) | 70 | 22 | 45 | 1 | 2 |

| 2021 | | | | |
|---------|--------------|--|--|------------------|
| Profilo | n. posizioni | Finanziamenti terzi a copertura del 100% del costo | Finanziamenti terzi a copertura parziale del costo | Budget di Ateneo |
| RTD A) | 24 | 7 | 5 | 12 |

Nel bilancio sono state previste le risorse per il rinnovo dei 16 contratti da ricercatore di tipo a) potenzialmente destinatari di proroga.

Nel biennio 2022-2023 per quanto attiene al personale ricercatore a tempo determinato risultano previste le risorse necessarie per il passaggio a professore di II fascia dei ricercatori RTD b) con contratto in scadenza; mentre non sono state previste risorse per ulteriori assunzioni che potranno avvenire solo in presenza di finanziamenti esterni a copertura del costo complessivo del contratto per la durata di 15 anni come previsto dal comma 3 dell'art. 18 della legge n. 240/2010.

Con riferimento alla figura del ricercatore a tempo determinato di tipo a) sono state previste le risorse necessarie alla proroga di 31 contratti in scadenza nel 2022 e per 8 contratti in scadenza nel 2023.

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|--|---------------------|---------------------|
| Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A" | 2.620.000,00 | 2.456.200,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A" | 822.200,00 | 770.900,00 |
| Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B" | 3.915.500,00 | 3.148.400,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B" | 1.185.800,00 | 954.300,00 |
| Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti" | 416.500,00 | 110.400,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti" | 124.000,00 | 34.800,00 |
| Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP | 9.084.000,00 | 7.475.000,01 |

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

Come già evidenziato all'inizio del paragrafo VIII si osserva un progressivo incremento del costo del personale docente sia di ruolo che a tempo determinato.

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| totale personale docente | 38.190.400,00 | 41.561.500,00 | 44.551.500,00 | 47.235.196,91 |
| totale personale ricercatore | 4.704.300,00 | 4.026.500,00 | 3.425.000,00 | 3.353.803,09 |
| Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP | 42.894.700,00 | 45.588.000,00 | 47.976.500,00 | 50.589.000,00 |



| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato | Stanziamen- to 2020 | Stanziamen- to 2021 | Stanziamen- to 2022 | Stanziamen- to 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Totale RTD A | 2.456.100,00 | 3.162.000,00 | 3.442.200,00 | 3.227.100,00 |
| Totale RTD B | 2.903.800,00 | 5.245.600,00 | 5.101.300,00 | 4.102.700,00 |
| Totale professori straordinari | 753.800,00 | 618.900,00 | 540.500,00 | 145.200,00 |
| Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP | 6.113.700,00 | 9.026.500,00 | 9.084.000,00 | 7.475.000,00 |

Riguardo al personale docente e ricercatore di ruolo, l'incremento del personale docente compensa e supera la riduzione fisiologica del personale ricercatore. Quanto al personale a tempo determinato l'incremento è dovuto, in particolare, ai ricercatori a tempo determinato di tipo B.

In termini percentuali le variazioni rispetto agli esercizi precedenti sono le seguenti:

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo | Var % 2021- 2020 | Var % 2022- 2021 | Var % 2023- 2022 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| totale personale docente | 9% | 7% | 6% |
| totale personale ricercatore | -14% | -15% | -2% |
| Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP | 6% | 5% | 5% |

| COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato | Var % 2021- 2020 | Var % 2022- 2021 | Var % 2023- 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Totale RTD A | 29% | 9% | -6% |
| Totale RTD B | 81% | -3% | -20% |
| Totale professori straordinari | -18% | -13% | -73% |
| Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP | 48% | 1% | -18% |

L'incremento del costo del personale è in parte controllabile dall'Ateneo, in quanto determinato dalle politiche assunzionali intraprese o programmate, per la cui analisi si rimanda a quanto detto nei paragrafi precedenti, in parte dovuto all'applicazione di disposizioni normative e a indirizzi ministeriali che incidono particolarmente sulla dinamica dei costi.

I principali fattori esogeni che incidono sui costi del personale sono:

- il regime delle progressioni stipendiali;
- gli incrementi stipendiali derivanti dalla rivalutazione dei tabellari che viene definita con DPCM, sulla base degli incrementi medi dei settori pubblici nel biennio precedente;

Con riferimento alle progressioni stipendiali, 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 2021-23, le progressioni biennali per classi coinvolgeranno 661 persone.

| anno | n. cambi inquadramento | costo |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 2021 | 238 | 1.052.346,13 |
| 2022 | 219 | 726.072,87 |
| 2023 | 204 | 744.119,24 |
| Totale complessivo | 661 | 2.522.538,23 |

Il costo dei cambi inquadramento ha un'incidenza sui costi del personale, di oltre 2,5 milioni di euro nell'arco del triennio.

Oltre ai cambi inquadramento, anche le progressioni di carriera (upgrade) determinano un aumento del costo del personale pari al differenziale di stipendio percepito nei due ruoli.

Nel triennio 2021-23 si prevedono 201 cambi ruolo così ripartiti:

| anno | n. cambi ruolo | costo |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| 2021 | 48 | 239.734,25 |
| 2022 | 89 | 300.909,85 |
| 2023 | 64 | 246.873,20 |
| Totale complessivo | 201 | 787.517,30 |

Il costo dei cambi ruolo ha un'incidenza sui costi di personale di quasi 788 mila euro nell'arco del triennio.

Complessivamente il costo dei cambi ruolo e inquadramento nel triennio è di oltre 3,3 milioni di euro.

| anno | n. cambi ruolo e inquadramento | costo |
|------|--------------------------------|---------------------|
| 2021 | 286 | 1.292.080,38 |
| 2022 | 308 | 1.026.982,72 |
| 2023 | 268 | 990.992,44 |
| | 862 | 3.310.055,54 |

Con riferimento agli incrementi stipendiali, la stima dei maggiori costi è stata fatta in via prudenziale ipotizzando una rivalutazione dell'1% per il 2021, 2% sul 2022 e 2,5% sul 2023:

| descrizione voce budget | Stanziamiento 2021 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Docenti e ricercatori a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali | 1.560.000,00 | 2.634.000,00 | 4.111.000,00 |
| Docenti e ricercatori a tempo tempo determinato - Rinnovi contrattuali | 309.000,00 | 499.000,00 | 607.500,00 |

I valori sono riportati Irap esclusa.

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.

Ammontano complessivamente a 606 mila euro per il personale docente e ricercatore di ruolo e a poco più di 26 mila euro per il personale docente e ricercatore a tempo determinato.

I compensi derivanti da attività conto terzi sono stati quantificati in 350 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.

Collaborazioni scientifiche



Nel costo per collaborazioni scientifiche sono inclusi gli assegni di ricerca per i quali sono stimati costi per 4.700.000 euro di cui circa 2,8 mln per assegni già attivati o banditi nel 2020 i cui costi si realizzeranno nel 2021, 780 mila euro per nuovi assegni su fondi esterni, 1,1 milioni per nuovi assegni su fondi del bilancio di Ateneo.

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.

Docenti a contratto

Per l'anno accademico 2021-22 sono stati stanziati 600 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 2021 e 2022. A tale previsione si aggiungono le docenze a contratto finanziate da fondi esterni (164 mila euro) e la previsione per i seminari (200 mila euro annui) e per i costi per le docenze del secondo semestre a.a. 2020-2021 quantificati in 375 mila euro (oneri e IRAP inclusi).

VIII.2 Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

| codice | descrizione voce budget | Stanziamen- to 2021 | Stanziamen- to 2022 | Stanziamen- to 2023 |
|--|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| CA.CO.10.20.10.010 | Personale dirigente a tempo indeterminato | 476.000,00 | 476.000,00 | 476.000,00 |
| CA.CO.10.20.10.020 | Personale dirigente a tempo determinato | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.CO.10.20.10.030 | Personale dirigente - Rinnovi contrattuali | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.CO.10.20.20.010 | Direttore generale | 226.500,00 | 226.500,00 | 226.500,00 |
| CA.CO.10.20.30.010 | Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 18.994.000,00 | 19.409.000,00 | 18.405.000,00 |
| CA.CO.10.20.30.011 | Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali | 516.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.CO.10.20.30.020 | Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 114.000,00 | 114.000,00 | 114.000,00 |
| CA.CO.10.20.50.900 | Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo | 133.000,00 | 133.000,00 | 133.000,00 |
| CA.CO.10.20.60.010 | Buoni pasto | 250.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | | 20.758.000,00 | 20.658.500,00 | 19.654.500,00 |

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, per il compenso accessorio e per 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 operative¹⁰ 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 20,76 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 stata determinata ipotizzando le seguenti assunzioni:

¹⁰ 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/>



- 1 dirigente;
- 8 unità di categoria EP;
- 12 unità di personale di cat. D;
- 34 unità di personale di categoria C;

a fronte di cessazioni già note per il 2021, corrispondenti a 16 unità di cui:

- 7 di categoria D,
- 6 di categoria C,
- 3 di categoria B.

| COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Competenze fisse al personale dirigente | 228.000,00 | 228.000,00 | 0,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente | 68.000,00 | 68.000,00 | 0,00 |
| Competenze fisse al personale tecnico amministrativo | 13.245.000,00 | 13.227.500,00 | -17.500,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo | 3.941.000,00 | 3.953.500,00 | 12.500,00 |
| Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t. Ind | 17.482.000,00 | 17.477.000,00 | -5.000,00 |

Prudenzialmente la previsione del personale dirigente comprende i costi per i dirigenti in aspettativa.

La previsione del personale tecnico amministrativo non comprende il costo dei tecnici in aspettativa in quanto inquadrati come ricercatori a tempo determinato di tipo A) i cui costi sono compresi nella voce delle competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A".

Il contingente del personale a tempo determinato prevede la spesa relativa ad un dirigente e a n. 5 unità di categoria C.

| COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato | 40.000,00 | 35.000,00 | -5.000,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato | 17.000,00 | 10.000,00 | -7.000,00 |
| Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 0,00 | 83.000,00 | 83.000,00 |
| Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 0,00 | 31.000,00 | 31.000,00 |
| Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t.d. | 57.000,00 | 159.000,00 | 102.000,00 |

La successiva tabella evidenzia, per categorie e posizione economica, la situazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo (ipotesi al 31/12/2020 con dati al 23/11/2020).

| CATEGORIA | Unità a tempo determinato | Unità a tempo indeterminato | Unità complessive | unità in aspettativa | unità in servizio |
|--------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Dirigenti | 1 | 5 | 6 | 3 | 3 |
| EP | 0 | 16 | 16 | 1 | 15 |
| D* | 0 | 127 | 127 | 9 | 118 |
| C** | 1 | 319 | 320 | 10 | 310 |
| B | 0 | 45 | 45 | 0 | 45 |
| Comandi in entrata | | 2 | 2 | | 2 |
| Totale PTA | 2 | 514 | 516 | 23 | 493 |

* 16 assunzioni di tecnici previste a dicembre

**1 assunzione prevista a dicembre

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, per gli anni del bilancio pluriennale 2022 e 2023 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 2021 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2022, quelle del 2022 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2023;
- il costo delle assunzioni viene stimato in base al valore di un punto organico (importo di cui al DM 441/2020 pari a 116.031 euro).

Le assunzioni previste sono relative a personale di categoria C.

| voce | descrizione | 2022 | 2023 |
|--------------------|--|---------|--------|
| CA.CO.10.20.30.010 | Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 335.000 | 90.000 |

Per quanto riguarda le cessazioni esse sono state stimate in base al personale che cesserà per raggiunti limiti di età e per adesione comunicata a piani di pensionamento anticipati in base alle norme e alle informazioni note alla data di formulazione delle previsioni e valorizzate in base al valore dei punti organico che si libereranno di seguito riportate:

| Categoria | 2022 | 2023 |
|-----------|------|------|
| D | 1 | 4 |
| C | 7 | 5 |
| B | 1 | 2 |

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

Come già evidenziato all'inizio del paragrafo VIII il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo si mantiene stabile. L'incremento dei costi dell'esercizio 2021 è essenzialmente dovuto alla politica assunzionale. Le assunzioni programmate negli anni 2022 e 2023 sono in sostituzione delle cessazioni previste nell'anno precedente.

Con riferimento agli incrementi derivanti da rinnovi contrattuali, come illustrato nel paragrafo "Criteri e stima di valutazione", la percentuale utilizzata per stimare l'incremento è quella prevista nel DDL per determinare l'incremento dello stanziamento del fondo e cioè il 4,07%.

| codice | descrizione voce budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|---|-------------------|
| CA.CO.10.20.10.030 | Personale dirigente - Rinnovi contrattuali | 3.500,00 |
| CA.CO.10.20.30.011 | Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali | 516.000,00 |

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 145.000 euro (oneri carico ente e irap esclusi) e il Fondo per il salario accessorio del personale tecnico-amministrativo (art. 63 e art. 65 CCNL 2016-2018) per 1.260.000 euro. Per tali fondi è necessario rispettare la prescrizione dell'art. 23 comma 2 del d.gs. n. 75/2017. 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 2021 ammontano a 52.525.000 euro e presentano un trend crescente nel triennio 2021-2023.

| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Budget 2021 | Budget 2022 | Budget 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 27.882.500 | 32.569.500 | 37.173.000 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 16.500 | 3.000 | 3.000 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 713.000 | 644.000 | 644.000 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 908.000 | 901.000 | 901.000 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.885.000 | 1.916.000 | 1.946.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.307.500 | 14.953.700 | 13.893.400 |
| 9) Acquisto altri materiali | 485.400 | 274.000 | 274.000 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.946.000 | 2.547.500 | 2.256.500 |
| 12) Altri costi | 381.100 | 341.100 | 338.100 |
| Totale | 52.525.000 | 54.149.800 | 57.429.000 |

L'andamento complessivamente crescente del totale dei costi della gestione corrente 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 una crescita sui costi per i medici in formazione specialistica di 4.300.000 euro nel 2022 rispetto al 2021 e di 4.500.000 euro nel 2023 rispetto al 2022;
- la voce dei costi per materiale bibliografico, per cui è previsto un aumento di 31.000 euro nel 2022 rispetto al 2021 e di ulteriori 30.000 euro nel 2023 rispetto al 2022.

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.

Le previsioni per gli anni successivi al 2021, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, fanno riferimento a:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2020 che hanno ricadute sugli esercizi 2022-23;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2021;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo;
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione.

I costi della gestione corrente di competenza dell'esercizio 2021 ammontano a 52.525.000 euro. I dettagli di tale voce di costo sono descritti nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento del 2020:

| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Stanziamento 2020 | Stanziamento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 22.243.000 | 27.882.500 | 5.639.500 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 19.000 | 16.500 | -2.500 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 710.000 | 713.000 | 3.000 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 193.000 | 908.000 | 715.000 |



| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza 2021-2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.849.000 | 1.885.000 | 36.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 20.439.000 | 17.307.500 | -3.131.500 |
| 9) Acquisto altri materiali | 492.000 | 485.400 | -6.600 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 3.090.000 | 2.946.000 | -144.000 |
| 12) Altri costi | 272.000 | 381.100 | 109.100 |
| Totale | 49.307.000 | 52.525.000 | 3.218.000 |

Confrontando il budget 2020 con il budget 2021, si nota un aumento della previsione 2021 nei costi per il sostegno agli studenti, prevalentemente per via dell'importo stanziato per i medici in formazione specialistica (+5,1 milioni euro nel 2021 rispetto al 2020), per le borse di ricerca di dottorato (+399.000 euro), per le borse relative ad attività di collaborazione al tutorato (+92.000 euro), per altri interventi a favore di studenti e borsisti (+74.000 euro), per le borse di ricerca post laurea (+160.000 euro). Aumenta la previsione per l'acquisto di materiale consumo per laboratori (+715.000 euro) e, tra gli altri costi (+109.100 euro), rileva la voce delle quote associative che, per il 2021, presenta anche il trasferimento per la rete GARR (+70.000 euro).

Complessivamente sono state ridotte di oltre 2,5 milioni di euro le previsioni sulle voci 5)-7)-8)-9)-11) per effetto dei limiti imposti dalla Legge 27 dicembre 2019 n. 160 di cui si è detto in premessa e di cui si tratterà più approfonditamente nel paragrafo 9 "Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabile alle università".

Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a sostegno degli studenti sono quasi tutti sul budget della sede e complessivamente ammontano a 27.882.500 euro, come rappresentati nella tabella di seguito riportata.

| Codice | Descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamiento 2021 |
|--------------------|--|--|---------------------------|
| CA.CO.20.05.10.010 | Borse di studio per dottorato di ricerca | Sede | 5.277.000 |
| CA.CO.20.05.10.020 | Medici in formazione specialistica | Sede | 18.200.000 |
| 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 | 1.215.000 |
| CA.CO.20.05.20.020 | Borse per attività di collaborazione al tutorato | Sede | 345.000 |
| CA.CO.20.05.20.030 | Borse per tirocinio formativo | Sede | 105.000 |
| CA.CO.20.05.20.900 | Altre borse di studio e premi | Sede | 58.500 |
| 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 | 485.000 |
| 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 | 217.000 |
| | | Totale sede | 27.722.500 |
| CA.CO.20.05.10.040 | Borse per attività di ricerca post laurea | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 160.000 |
| | | Totale dipartimenti | 160.000 |



I costi per le borse di studio post-laurea ammontano complessivamente a 25.007.000 euro, di cui 18.200.000 euro sono destinati a finanziare i contratti di formazione specialistica dell'area medica, 5.277.000 euro le borse di dottorato di ricerca, 1.530.000 euro le borse di ricerca 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 1.215.000 euro per mobilità internazionale (borse Erasmus per studio e per traineeship, mobilità extra UE, bando Atlante e doppi titoli, contributi per mobilità internazionale per dottorandi e per studenti con disabilità), 345.000 euro per borse di tutorato (di cui 180.000 euro a carico dell'Ateneo), 105.000 euro per tirocinio formativo e 58.500 euro per premi di laurea e borse di studio per studenti titolari di protezione internazionale.

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti comprendono 400.000 euro per compensi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti, 485.000 euro relativi a convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti (di cui 100.000 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, 75.000 euro destinati alla convenzione con TPER relativamente alle agevolazioni sugli abbonamenti e alla navetta bus per la Fiera di Ferrara, 26.000 euro per i servizi connessi con la fruizione della Sala Studio Borsari - Fondazione Zanotti), 50.000 per attività culturali gestite dagli studenti e, infine, 217.000 euro per altri interventi a favore di studenti e borsisti (di cui 97.000 euro nell'ambito del finanziamento Erasmus a.a. 2021/2022, 100.000 euro riferiti al progetto Lauree Scientifiche¹¹, di cui 40.000 euro a carico dell'Ateneo e 20.000 euro per rimborsare chi si è immatricolato per l'a.a. 2020/2021 utilizzando SPID in fase di registrazione online ed è titolare a vario titolo di un esonero totale dal pagamento del contributo omnicomprendivo, per l'acquisto di materiale informatico).

Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale ammontano complessivamente a 16.500 euro.

Si tratta di costi relativi alla stampa del bilancio di genere e contratti di pubblicazione degli annali e collane dipartimentali.

| Codice | Descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Importo |
|----------------------------|---|--|---------------|
| CA.CO.20.15.90.010 | Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale | Sede | 1.000 |
| Totale sede | | | 1.000 |
| CA.CO.20.15.90.010 | Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale | Dipartimento di Matematica e Informatica | 12.500 |
| CA.CO.20.15.90.010 | Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale | Dipartimento di Studi Umanistici | 3.000 |
| Totale dipartimenti | | | 15.500 |

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Le previsioni sul budget economico 2021 sono di seguito dettagliate:

¹¹ Rimborso tasse per studenti iscritti non beneficiari di un esonero totale e acquisto materiale scientifico e/o informatico per studenti neo immatricolati/iscritti beneficiari di un esonero totale a vario titolo, in base al D.M. n. 989/2019 "Linee generali d'indirizzo della programmazione delle università 2019 – 2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati"; in particolare in base all'allegato 2 "Criteri di riparto delle risorse disponibili per il fondo giovani, il piano lauree scientifiche e i piani per l'orientamento e il tutorato", articolo 1, tabella 5, punto III - "Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio di interesse nazionale e comunitario (lett. e, art. 1, d.l. 105/2005)" il beneficio è destinato alle classi di laurea: L-27 (Scienze e tecnologie chimiche); L-30 (Scienze e tecnologie fisiche); L-35 (Scienze matematiche); L-41 (Statistica); L-8 (Ingegneria dell'informazione); L-9 (Ingegneria industriale); L-31 (Scienze e tecnologie informatiche); L-7 (Ingegneria civile e ambientale), L-34 (Scienze geologiche), LM – 74 (Scienze e tecnologie geologiche), LM – 79 (Scienze geofisiche).



| Codice | Descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Importo |
|--------------------|--|----------------------------------|----------------|
| CA.CO.20.20.10.010 | Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica | Sede | 650.000 |
| CA.CO.20.20.10.900 | Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati | Sede | 16.000 |
| | | Totale sede | 666.000 |
| CA.CO.20.20.10.010 | Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica | Dipartimento di Studi Umanistici | 47.000 |
| | | Totale dipartimenti | 47.000 |

La voce riguarda convenzioni con altri Atenei per corsi di dottorato, corsi congiunti di master e corsi di perfezionamento, lauree interateneo, quote per scuole di specializzazione aggregate, contributi a istituzioni scolastiche relativi a percorsi di specializzazione dell'insegnamento per il sostegno ad alunni con disabilità, nonché una previsione per trasferimenti a favore dell'azienda regionale per interventi di sostegno nell'ambito del diritto allo studio.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Il costo per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta a 908.000 euro, stanziati sui centri di responsabilità dipartimentali e, per il Centro Strategico "Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica – LARP", sul budget economico della sede. I costi si riferiscono sia alle attività di ricerca sia alle attività didattiche.

| Codice | Descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Importo |
|--------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | UA.0.AM.08 Sede – Generale | 40.000 |
| | | Totale sede | 40.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 3.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Ingegneria | 510.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 150.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 52.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie | 7.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 134.000 |
| CA.CO.20.25.10.010 | Materiale di consumo per laboratori | Dipartimento di Scienze mediche | 12.000 |
| | | Totale dipartimenti | 868.000 |

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale librario ammontano a 1.885.000 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, previsti sul budget del dipartimento di Giurisprudenza. 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 | 1.853.000 |



| Codice | Descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Importo |
|----------------------------|--|--------------------------------|------------------|
| CA.CO.20.35.10.020 | Giornali, riviste, libri e abbonamenti | Sede | 16.000 |
| Totale sede | | | 1.869.000 |
| CA.CO.20.35.10.020 | Giornali, riviste, libri e abbonamenti | Dipartimento di Giurisprudenza | 16.000 |
| Totale dipartimenti | | | 16.000 |

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 17.307.500 euro.

Essi sono descritti nella tabella sottostante:

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|--|---------------------------|-------------------|
| CA.CO.20.40.05.010 | Compensi e indennità organi istituzionali | Sede | 267.000 |
| CA.CO.20.40.10.010 | Incarichi di studio, consulenza, ricerca | Sede | 598.000 |
| CA.CO.20.40.15.030 | Missioni per accordi internazionali | Sede | 65.000 |
| CA.CO.20.40.15.040 | Missioni e rimborsi spese organi istituzionali | Sede | 9.000 |
| CA.CO.20.40.15.050 | Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione | Sede | 14.000 |
| CA.CO.20.40.15.060 | Missioni componenti commissioni di concorso | Sede | 38.000 |
| CA.CO.20.40.15.900 | Altre missioni | Sede | 150.000 |
| CA.CO.20.40.20.010 | Commissioni concorso | Sede | 135.000 |
| CA.CO.20.40.25.020 | Accertamenti medico sanitari | Sede | 85.000 |
| CA.CO.20.40.25.030 | Formazione del personale tecnico amministrativo | Sede | 88.000 |
| CA.CO.20.40.60.010 | Assicurazioni | Sede | 400.000 |
| CA.CO.20.40.60.020 | Oneri legali e processuali | Sede | 75.000 |
| CA.CO.20.40.60.030 | Convegni, seminari e altre manifestazioni | Sede | 33.200 |
| CA.CO.20.40.60.040 | Pubblicità | Sede | 70.000 |
| CA.CO.20.40.60.050 | Servizi per rappresentanza | Sede | 500 |
| CA.CO.20.40.60.060 | Commissioni bancarie e postali | Sede | 3.000 |
| CA.CO.20.40.60.070 | Servizi settore informatico | Sede | 560.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Sede | 1.710.200 |
| CA.CO.20.40.70.010 | Manutenzione ordinaria di immobili e impianti | Sede | 4.296.000 |
| CA.CO.20.40.70.015 | Manutenzione ordinaria di impianti di rete | Sede | 61.000 |
| CA.CO.20.40.70.020 | Pulizia locali | Sede | 2.260.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Sede | 337.000 |
| CA.CO.20.40.70.040 | Vigilanza e portierato | Sede | 765.000 |
| CA.CO.20.40.70.050 | Utenze e canoni | Sede | 3.800.000 |
| CA.CO.20.40.70.900 | Altre costi di gestione immobili | Sede | 52.000 |
| CA.CO.20.40.80.010 | Gestione e manutenzione mezzi di trasporto | Sede | 17.000 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Sede | 73.000 |



| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|--|---|-------------------|
| CA.CO.20.40.80.030 | Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico | Sede | 64.000 |
| | | Totale sede | 16.025.900 |
| 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 | 22.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Studi Umanistici | 18.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Studi Umanistici | 500,00 |
| CA.CO.20.40.80.010 | Gestione e manutenzione mezzi di trasporto | Dipartimento di Studi Umanistici | 500,00 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Dipartimento di Studi Umanistici | 1.000 |
| CA.CO.20.40.15.040 | Missioni e rimborsi spese organi istituzionali | Dipartimento di Scienze mediche | 3.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Scienze mediche | 5.000 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Dipartimento di Scienze mediche | 7.000 |
| CA.CO.20.40.15.010 | Missioni per ricerca | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 100.000 |
| CA.CO.20.40.15.020 | Missioni per attività commerciale | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 20.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 68.500 |
| 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 | 4.000 |
| 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 | 18.700 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie | 4.000 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie | 5.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 5.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 5.000 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 5.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 10.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 5.000 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 40.000 |
| CA.CO.20.40.10.010 | Incarichi di studio, consulenza, ricerca | Dipartimento di Matematica e Informatica | 6.700 |
| CA.CO.20.40.15.010 | Missioni per ricerca | Dipartimento di Matematica e Informatica | 131.500 |
| CA.CO.20.40.60.030 | Convegni, seminari e altre manifestazioni | Dipartimento di Matematica e Informatica | 1.000,00 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Matematica e Informatica | 500,00 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Matematica e Informatica | 1.000,00 |
| CA.CO.20.40.80.030 | Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico | Dipartimento di Matematica e Informatica | 1.000 |
| CA.CO.20.40.10.010 | Incarichi di studio, consulenza, ricerca | Dipartimento di Ingegneria | 120.000 |



| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|--|--|-------------------|
| CA.CO.20.40.15.010 | Missioni per ricerca | Dipartimento di Ingegneria | 85.000 |
| CA.CO.20.40.15.020 | Missioni per attività commerciale | Dipartimento di Ingegneria | 100.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Ingegneria | 40.000 |
| CA.CO.20.40.70.020 | Pulizia locali | Dipartimento di Ingegneria | 1.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Ingegneria | 3.000 |
| CA.CO.20.40.80.020 | Manutenzione e riparazione beni mobili | Dipartimento di Ingegneria | 5.000 |
| 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 | 22.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Giurisprudenza | 12.000 |
| 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 | 1.500 |
| CA.CO.20.40.10.010 | Incarichi di studio, consulenza, ricerca | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 2.000 |
| CA.CO.20.40.15.010 | Missioni per ricerca | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 30.000 |
| 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 | 1.000,00 |
| CA.CO.20.40.60.030 | Convegni, seminari e altre manifestazioni | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 13.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 134.000 |
| CA.CO.20.40.70.030 | Smaltimento rifiuti | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 1.000 |
| 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 | 8.000 |
| CA.CO.20.40.60.900 | Altri servizi | Dipartimento di Economia e Management | 9.000 |
| CA.CO.20.40.70.040 | Vigilanza e portierato | Dipartimento di Economia e Management | 600 |
| CA.CO.20.40.80.030 | Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico | Dipartimento di Economia e Management | 1.900 |
| CA.CO.20.40.10.010 | Incarichi di studio, consulenza, ricerca | Dipartimento di Architettura | 6.000 |
| 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 | 1.281.600 |

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 267.000 euro (escluso IRAP): le indennità sono calcolate considerando l'importo precedente alla riduzione del 10%, essendo venuto meno, con la legge di bilancio, il limite ex art. 6 c. 3 DL 78/2010. La voce include 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 2020. Comprendono il costo per il medico veterinario per le sedute dell'OBA (Organismo per il Benessere Animale), per le attività all'interno dell'Animal Facility e degli stabulari dipartimentali, gli incarichi per la consigliera di fiducia e per il servizio gratuito di counselling attitudinale per gli studenti in entrata e di counselling e consulenza psicologica per gli studenti in itinere.

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 445.300 euro, nei seguenti ambiti:

- servizi di architettura e ingegneria e consulenze tecniche, compresi quelli necessari allo svolgimento di pratiche catastali e consulenze notarili;
- servizi di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione e in fase di esecuzione, nell'ambito degli interventi di manutenzione degli immobili universitari;
- servizi di architettura e ingegneria inerenti la progettazione di fattibilità tecnica ed economica, definitiva ed esecutiva, finalizzati alla riparazione dei danni derivanti dal sisma del 2012;
- servizi architettura e ingegneria relativi agli impianti tecnologici;
- servizi di architettura e ingegneria relativi alla gestione e ottimizzazione degli impianti fotovoltaici;
- servizi di verifica strutturale finalizzata al consolidamento e al miglioramento sismico;
- servizi di prevenzione incendi;
- servizi di verifica impiantistica.

Le commissioni di concorso si riferiscono alle previsioni di compensi per i docenti e per i componenti esterni delle commissioni per gli esami di stato di abilitazione professionale, inclusi quelli per Medicina e Chirurgia e le lauree sanitarie abilitanti.

I servizi per il personale sono riferiti ai contratti per la sorveglianza sanitaria e per il servizio dosimetrico, nonché ai costi per la formazione del personale tecnico amministrativo.

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 (LT e LM) in Medicina e Chirurgia, professioni sanitarie, scienze motorie, design del prodotto, architettura, il servizio di organizzazione logistica per lo svolgimento delle attività didattiche nell'ambito del contratto con Ferrara Fiere, il servizio di rilegatura e restauro del patrimonio librario, i servizi di consulenza fiscale e tributaria, il servizio di tesoreria, il servizio di interpretariato LIS, i servizi di Almalaurea legati a indagini occupazionali e inserimento di laureati, dottorati, diplomati master in banca dati, i costi per mantenimento di brevetti, tutela marchi e altri beni immateriali di proprietà, i servizi per il consolidamento e lo sviluppo delle attività di *public engagement*, la piattaforma di *crowdfunding*, le pubblicazioni scientifiche, i servizi necessari al funzionamento Sistema Bibliotecario di Ateneo, il servizio di lavorazione e distribuzione posta, ecc.

A partire dal 2021, è stata costituita, nell'ambito del piano dei conti di contabilità generale e analitica di Ateneo, la voce specifica CA.CO.20.40.60.070 Servizi settore informatico, che comprende il servizio *managed hosting* di U-GOV (Cineca), le personalizzazioni e manutenzioni straordinarie di tutti i software in uso, l'assistenza sistemistica e la consulenza specialistica, per complessivi 560.000 euro sul budget autorizzatorio 2021 della sede amministrativa.

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 1,9 mln di euro, il costo di teleriscaldamento per 1,5 mln di euro, la telefonia fissa e mobile per 161 mila euro, i canoni per le SIM e i modem per il personale in smartworking.

Per gli interventi manutentivi degli immobili dell'Ateneo sono previsti 4.296.000 euro sul 2021. In tale ambito, sono tenute separate, grazie alla creazione di una nuova voce del piano dei conti (CA.CO.20.40.70.015 Manutenzione ordinaria di impianti di rete), a partire dal 2021, le manutenzioni degli impianti audio/video delle aule didattiche.



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. Anche in questo caso, è stata creata una nuova voce del piano dei conti dedicata alla manutenzione e riparazione dei beni mobili del settore informatico (CA.CO.20.40.80.030) che contiene specificatamente le previsioni per manutenzione e riparazione macchine per ufficio, fotocopiatrici, stampanti, attrezzature informatiche, la manutenzione hardware Access Point (rete wireless) e del server di Unife.

Acquisto altri materiali

La voce fa riferimento a materiale di consumo e altro materiale non inventariabile e ammonta a 485.400 euro. 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. A partire dal bilancio di previsione 2021, è stata costituita un'apposita voce, nel piano dei conti, per il materiale di consumo di tipo informatico, che ammonta a 65.000 euro per la sede e 12.400 euro per i dipartimenti e fa riferimento ad acquisti di toner, cartucce, accessori informatici come periferiche, cavi, ecc.

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|---|---|-------------------|
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Sede | 112.000 |
| CA.CO.20.45.10.015 | Materiale informatico di consumo | Sede | 65.000 |
| | | Totale sede | 177.000 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Architettura | 7.500 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Economia e Management | 12.100 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 12.000 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Giurisprudenza | 4.500 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Ingegneria | 60.000 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Matematica e Informatica | 5.500 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 80.200 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 19.200 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie | 5.000 |
| CA.CO.20.45.10.010 | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 65.000 |
| 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 |
| CA.CO.20.45.10.015 | Materiale informatico di consumo | Dipartimento di Architettura | 1.500 |
| CA.CO.20.45.10.015 | Materiale informatico di consumo | Dipartimento di Economia e Management | 5.900 |
| CA.CO.20.45.10.015 | Materiale informatico di consumo | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 3.000 |
| CA.CO.20.45.10.015 | Materiale informatico di consumo | Dipartimento di Giurisprudenza | 2.000 |
| | | Totale dipartimenti | 308.400 |



Costi per godimento beni di terzi

I costi per il godimento di beni di terzi ammontano a 2.946.000 euro.

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|---|---|-------------------|
| CA.CO.20.55.10.010 | Utilizzo beni immobili di terzi | Sede | 897.500 |
| CA.CO.20.55.10.020 | Utilizzo beni mobili di terzi | Sede | 27.000 |
| CA.CO.20.55.10.025 | Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi) | Sede | 15.000 |
| CA.CO.20.55.10.030 | Licenze software e altri beni immateriali di terzi | Sede | 1.820.500 |
| | | Totale sede | 2.760.000 |
| CA.CO.20.55.10.010 | Utilizzo beni immobili di terzi | Dipartimento di Giurisprudenza | 4.000 |
| CA.CO.20.55.10.020 | Utilizzo beni mobili di terzi | Dipartimento di Architettura | 1.500 |
| CA.CO.20.55.10.020 | Utilizzo beni mobili di terzi | Dipartimento di Economia e Management | 2.500 |
| 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 | 126.000 |
| 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 Medicina traslazionale e per la Romagna | 10.000 |
| CA.CO.20.55.10.020 | Utilizzo beni mobili di terzi | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 5.000 |
| CA.CO.20.55.10.020 | Utilizzo beni mobili di terzi | Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie | 4.000 |
| CA.CO.20.55.10.020 | Utilizzo beni mobili di terzi | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 3.000 |
| 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 Ingegneria | 5.000 |
| CA.CO.20.55.10.030 | Licenze software e altri beni immateriali di terzi | Dipartimento di Matematica e Informatica | 1.000 |
| CA.CO.20.55.10.030 | Licenze software e altri beni immateriali di terzi | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 8.000 |
| | | Totale dipartimenti | 186.000 |

La voce "utilizzo 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, i costi di gestione delle aree comuni degli immobili acquisiti in proprietà nell'area dell'ex ospedale Sant'Anna, 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 "utilizzo beni mobili di terzi" comprende i canoni di noleggio fotocopiatori e stampanti e il noleggio di bombole a gas di vario tipo per i laboratori.

A partire dal bilancio di previsione 2021, è stata costituita un'apposita voce, nel piano dei conti, per utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi) (CA.CO.20.55.10.025),



che ammonta a 15.000 euro nel budget economico 2021 e fa riferimento al noleggio della fibra ottica presso Polo Adelardi Palazzo Costabili e il centro studi scienze motorie e sportive.

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

Altri costi

La voce prevede uno stanziamento sul budget economico pari a 381.100 euro, ripartito come di seguito:

| codice | descrizione voce budget | Unità analitica di budget | Stanziamento 2021 |
|--------------------|---|--|-------------------|
| CA.CO.20.60.10.010 | Interventi assistenziali a favore del personale | Sede | 187.600 |
| CA.CO.20.60.10.020 | Interventi per attività ricreative e culturali a favore del personale | Sede | 20.000 |
| CA.CO.20.60.80.020 | Quote associative | Sede | 145.000 |
| CA.CO.20.60.80.900 | Altri costi per attività istituzionale | Sede | 25.000 |
| CA.CO.20.60.10.900 | Altri costi per il personale | Sede | 1.500 |
| | | Totale sede | 379.100 |
| CA.CO.20.60.80.020 | Quote associative | Dipartimento di Matematica e Informatica | 1.000 |
| CA.CO.20.60.80.020 | Quote associative | Dipartimento di Architettura | 1.000 |
| | | Totale dipartimenti | 2.000 |

Gli interventi assistenziali a favore del personale comprendono i c.d. “benefit per il personale” e la quota di compartecipazione dell’Ateneo per il parcheggio auto riservato ai dipendenti presso l’autorimessa Diamanti, nonché per l’abbonamento al trasporto pubblico locale, mentre gli interventi per attività ricreative e culturali sono riferiti alla convenzione con il circolo dipendenti universitari. Gli altri costi per il personale sono composti da costi per l’iscrizione agli ordini degli avvocati e dei giornalisti.

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 corsi di innovazione didattica e consolidamento della cultura dell’Assicurazione della Qualità in tutti gli ambiti istituzionali dell’Ateneo.

X. AMMORTAMENTI

Nel budget sono stati previsti gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, con riferimento agli investimenti dell’anno 2021 e degli anni precedenti, per un ammontare complessivo di 5.242.000 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 migliori 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 | 50.000 |
| CA.CO.30.10.10.025 | Ammortamento brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno | Sede | 20.000 |
| CA.CO.30.10.10.050 | Ammortamento migliori beni di terzi | Sede | 1.290.000 |
| | Ammortamento immobilizzazioni immateriali | | 1.360.000 |
| CA.CO.30.20.10.010 | Ammortamento fabbricati | Sede | 920.000 |
| CA.CO.30.20.10.011 | Ammortamento fabbricati di valore storico, artistico e culturale | Sede | 430.000 |
| CA.CO.30.20.10.020 | Ammortamento costruzioni leggere | Sede | 2.000 |
| CA.CO.30.20.10.030 | Ammortamento impianti | Sede | 70.000 |
| CA.CO.30.20.10.040 | Ammortamento macchinari e attrezzature | Sede | 260.000 |
| CA.CO.30.20.10.050 | Ammortamento attrezzature scientifiche | Sede | 1.455.000 |
| CA.CO.30.20.10.070 | Ammortamento mobili e arredi | Sede | 160.000 |
| CA.CO.30.20.10.085 | Ammortamento altri mezzi di trasporto | Sede | 20.000 |
| CA.CO.30.20.10.090 | Ammortamento hardware e macchine per ufficio | Sede | 565.000 |
| | Ammortamento immobilizzazioni materiali | | 3.882.000 |
| | totale | | 5.242.000 |

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 2020 | Stanziamiento esercizio 2021 | differenza 2021-2020 |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Accantonamento a fondo Comune di Ateneo | 200.000 | 200.000 | 0 |
| Accantonamento a fondo gestione per conto INAIL | 145.000 | 145.000 | 0 |
| Accantonamento a fondo oneri legali e processuali | 65.000 | 48.500 | -16.500 |
| TOTALE | 397.000 | 410.000 | 0 |

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 37 cause con costi quantificati in 1.300 euro a causa.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 6.577.000 euro, quasi interamente nel budget dei centri di gestione della sede.

| XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | Stanziamiento esercizio 2020 | Stanziamiento esercizio 2021 | differenza 2021-2020 |
|--|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Imposte indirette, tasse e altre tributi | 796.000 | 859.300 | 63.300 |

| XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | Stanziamen- to esercizio 2020 | Stanziamen- to esercizio 2021 | differenza 2021-2020 |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Versamenti al bilancio dello Stato | 172.000 | 179.500 | 7.500 |
| Rimborsi e restituzioni tasse | 530.000 | 500.000 | -30.000 |
| Altri rimborsi e restituzioni | 33.000 | 64.000 | 31.000 |
| Altri oneri diversi di gestione | 15.000 | 7.200 | -7.800 |
| Costi per risorse non allocate | 1.596.000 | 3.031.726 | 1.435.726 |
| Progetti di ricerca di Ateneo | 1.358.000 | 1.935.274 | 577.274 |
| TOTALE | 4.500.000 | 6.577.000 | 2.077.000 |

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 | 3.031.726 |
| CA.NA.10.10.10.110 | Progetti di ricerca di Ateneo | Sede | 1.935.274 |
| CA.CO.50.10.90.900 | Altri oneri diversi di gestione | Sede | 7.200 |
| CA.CO.50.10.60.010 | Rimborsi e restituzioni tasse | Sede | 500.000 |
| CA.CO.50.10.60.900 | Altri rimborsi e restituzioni | Sede | 34.000 |
| CA.CO.50.10.50.010 | Versamenti al bilancio dello Stato | Sede | 179.500 |
| CA.CO.50.10.40.010 | Imposte indirette, tasse e altre tributi | Sede | 856.500 |
| Totale sede | | | 6.544.200 |
| CA.CO.50.10.40.010 | Imposte indirette, tasse e altre tributi | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 500 |
| CA.CO.50.10.40.010 | Imposte indirette, tasse e altre tributi | Dipartimento di Giurisprudenza | 300 |
| 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 | 1.000 |
| Totale dipartimenti | | | 2.800 |

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

I costi per risorse non allocate ammontano a complessivi 3.031.726 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 1,9 mln di euro per il bando FAR, FIR, bando per acquisto e manutenzione strumentazioni di ricerca e per il cofinanziamento del bando Camera di Commercio e del bando 5x1000 ai giovani ricercatori.

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 5.323.000 euro, di cui 5.223.000 euro di imposta regionale sulle attività produttive e 100.000 euro di IRES.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto è in pareggio.

Il risultato economico presunto desumibile dal budget economico presenta il pareggio di bilancio su tutti e tre gli esercizi del triennio 2021-2023 e garantisce, oltre che l'equilibrio economico, anche quello finanziario e patrimoniale dell'Ateneo, così come richiesto dall'art. 2 del D.I. n. 19/2014.

Non sono state previste risorse da indebitamento a copertura del budget investimenti per il triennio 2021-2023.

Contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2021-2023 viene costituita una riserva vincolata di patrimonio destinata a finanziare parte dei costi per l'intervento di "Restauro e miglioramento sismico dei palazzi storici di Via Savonarola – lotto 1" in sostituzione della quota per cui era originariamente previsto il finanziamento con mutuo, pari a 5.430.900 euro.

Tale scelta, che consolida l'equilibrio patrimoniale, economico e finanziario dell'Università, preservandone l'indicatore ISEF (di sostenibilità economico finanziaria) viene fatta in considerazione della disponibilità di riserve libere, generatisi con il rinvio a nuovo dell'utile di esercizio 2019, e stante l'esclusione dal calcolo del limite di fabbisogno delle spese per investimenti previsto dalla legge 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Ai fini dell'esame e della dimostrazione dell'equilibrio finanziario, possiamo individuare i costi non monetari negli ammortamenti non sterilizzati (3.292.000 euro¹²) e negli accantonamenti per rischi e oneri (393.500 euro), mentre non sono previsti utilizzi di ratei passivi e risconti attivi o altri costi non monetari nel budget economico 2021.

Tra i ricavi non monetari, oltre a quelli già considerati nella sterilizzazione degli ammortamenti, sono da rilevare 820.200 euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto e iscritti alla voce CA.PO.50.10.70.800 Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI. I ricavi per utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria (CO-FI) sono iscritti interamente sul budget della sede amministrativa e coerentemente con quanto previsto nel D.I. 925/2015 "Schemi di budget economico e degli investimenti", 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".

Aggiungendo i costi non monetari, al netto dei ricavi non monetari, al risultato economico presunto, è possibile concludere che l'ente presenta entrate finanziarie superiori alle uscite.

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.

¹² Ammortamenti: 5.242.000 euro, Ricavi per sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI: 1.950.000 euro, Ammortamenti non sterilizzati: 3.292.000 euro.



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 Proper¹³ 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;
- fondi rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo;
- contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Nelle tabelle sotto riportate si rappresentano le spese di personale a carico dell'ateneo ai fini Proper:

| importi al lordo dell'IRAP | 2021 | | | |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Finanziam. Mur Dip. eccellenza | Spese di Personale a carico Ateneo |
| Docenti a tempo indeterminato | 48.593.000,00 | 934.500,00 | 345.000,00 | 47.313.500,00 |
| Docenti a tempo determinato | 9.613.500,00 | 880.000,00 | 356.000,00 | 8.377.500,00 |
| Incrementi stipendiali docenti e ric. tempo indet. | 1.663.000,00 | | | 1.663.000,00 |
| Incrementi stipendiali docenti e ric. tempo det. | 329.000,00 | | | 329.000,00 |
| totale assegni fissi personale docente e ric. | 60.198.500,00 | | | 57.683.000,00 |
| Contratti per incarichi di Insegnamento | 1.005.718,51 | 166.900,00 | | 838.818,51 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo ind. | 18.621.000,00 | | | 18.621.000,00 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo det. | 169.000,00 | | | 169.000,00 |
| Direttore Generale | 241.000,00 | | | 241.000,00 |
| Fondo Contrattazione Integrativa PTA | 1.294.300,00 | | | 1.294.300,00 |
| Fondo Contrattazione Integrativa dirigente | 192.325,00 | | | 192.325,00 |
| Personale dirigente - Rinnovi contrattuali | 3.800,00 | | | 3.800,00 |
| Pta rinnovi contrattuali | 550.000,00 | | | 550.000,00 |
| Totale spese di personale | 82.275.643,51 | 1.981.400,00 | 701.000,00 | 79.593.243,51 |

| importi al lordo dell'IRAP | 2022 | | | |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Finanziam. Mur Dip. eccellenza | Spese di Personale a carico Ateneo |
| Docenti a tempo indeterminato | 51.139.500,00 | 866.000,00 | 353.000,00 | 49.920.500,00 |
| Docenti a tempo determinato | 9.674.500,00 | 803.000,00 | 419.000,00 | 8.452.500,00 |
| Incrementi stipendiali docenti e ric. tempo indet. | 2.808.000,00 | | | 2.808.000,00 |
| Incrementi stipendiali docenti e ric. tempo det. | 531.500,00 | | | 531.500,00 |
| totale assegni fissi personale docente e ric. | 64.153.500,00 | | | 61.712.500,00 |

¹³ 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.



| importi al lordo dell'IRAP | 2022 | | | |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Finanziam. Mur Dip. eccellenza | Spese di Personale a carico Ateneo |
| Contratti per incarichi di Insegnamento | 745.801,50 | | | 745.801,50 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo indet. | 19.064.000,00 | | | 19.064.000,00 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo det. | 121.000,00 | | | 121.000,00 |
| Direttore Generale | 241.000,00 | | | 241.000,00 |
| Fondo Contrattazione Integrativa Pta | 1.260.000,00 | | | 1.260.000,00 |
| Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti | 192.325,00 | | | 192.325,00 |
| Personale dirigente - Rinnovi contrattuali | 0,00 | | | 0,00 |
| Pta rinnovi contrattuali | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale spese di personale | 85.777.626,50 | 1.669.000,00 | 772.000,00 | 83.336.626,50 |

| importi al lordo dell'IRAP | 2023 | | | |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Finanziam. Mur Dip. eccellenza | Spese di Personale a carico Ateneo |
| Docenti a tempo indeterminato | 53.924.000,00 | 871.000,00 | 353.000,00 | 52.700.000,00 |
| Docenti a tempo determinato | 7.961.000,00 | 368.500,00 | 445.000,00 | 7.147.500,00 |
| Incrementi stipendiali docenti e ric. tempo indet. | 4.382.000,00 | | | 4.382.000,00 |
| Incrementi stipendiali docenti e ric. tempo det. | 647.000,00 | | | 647.000,00 |
| totale assegni fissi personale docente e ric. | 66.914.000,00 | | | 64.876.500,00 |
| Contratti per incarichi di Insegnamento | 745.801,50 | | | 745.801,50 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo indet. | 17.994.500,00 | | | 17.994.500,00 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo det. | 121.000,00 | | | 121.000,00 |
| Direttore Generale | 241.000,00 | | | 241.000,00 |
| Fondo Contrattazione Integrativa Pta | 1.260.000,00 | | | 1.260.000,00 |
| Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti | 192.325,00 | | | 192.325,00 |
| Personale dirigente - Rinnovi contrattuali | 0,00 | | | 0,00 |
| Pta rinnovi contrattuali | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale spese di personale | 87.468.626,50 | 1.239.500,00 | 798.000,00 | 85.431.126,50 |

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 (principalmente i finanziamenti dei piani straordinari per professori e ricercatori).

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 è stato 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 70,47% per il 2021 ed è destinato a crescere fino ad oltre il 75% nel 2023.

Limite massimo alle spese di personale

| Indicatore di personale | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 79.593.243,51 | 83.336.626,50 | 85.431.126,50 |
| FFO (B) | 88.836.000,00 | 89.180.000,00 | 89.280.000,00 |
| Programmazione Triennale (C) | 0 | 0 | 0 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 24.110.000,00 | 24.110.000,00 | 24.110.000,00 |
| Totale Entrate (E)=(B+C+D) | 112.946.000,00 | 113.290.000,00 | 113.390.000,00 |
| Rapporto (A/E) = < 80% | 70,47% | 73,56% | 75,34% |

Sostenibilità economico finanziaria

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FFO (A) | 88.836.000,00 | 89.180.000,00 | 89.280.000,00 |
| Programmazione Triennale (B) | 0 | 0 | 0 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 24.110.000,00 | 24.110.000,00 | 24.110.000,00 |
| Fitti Passivi (D) | 300.500,00 | 300.500,00 | 283.000,00 |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 112.645.500,00 | 112.989.500,00 | 113.107.000,00 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 79.593.243,51 | 83.336.626,50 | 85.431.126,50 |
| Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TOTALE (H) = (F+G) | 79.593.243,51 | 83.336.626,50 | 85.431.126,50 |
| Rapporto (82%E/H) = > 1 | 1,16% | 1,11% | 1,09% |

Indebitamento

| Indicatore di indebitamento | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ammortamento mutui (capitale + interessi) | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE (A) | 0 | 0 | 0 |
| FFO (B) | 88.836.000,00 | 89.180.000,00 | 89.280.000,00 |
| Programmazione Triennale (C) | 0 | 0 | 0 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 24.110.000,00 | 24.110.000,00 | 24.110.000,00 |
| Spese di personale a carico Ateneo (E) | 79.593.243,51 | 83.336.626,50 | 85.431.126,50 |
| Fitti passivi a carico Ateneo (F) | 300.500,00 | 300.500,00 | 283.000,00 |
| TOTALE (G) = (B+C+D-E-F) | 33.052.256,49 | 29.652.873,50 | 27.675.873,50 |
| Rapporto (A/G) = < 15% | 0% | 0% | 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.

Come è osservabile dalla tabella del "Limite massimo alle spese di personale", l'incremento del FFO e delle entrate da tasse e contributi al netto dei rimborsi, non è proporzionale all'aumento dei costi del personale a carico dell'ateneo e ciò determina un sensibile aumento del rapporto tra le spese del personale a carico dell'ateneo e le entrate.

Come illustrato nel paragrafo sull'analisi dell'evoluzione dei costi del personale, a determinare i maggiori costi di personale sono le politiche assunzionali dell'Ateneo e fattori esogeni, quali il



regime delle progressioni stipendiali e gli incrementi stipendiali derivanti dalla rivalutazione dei tabellari.

Una notevole incidenza sui costi del personale a carico dell'ateneo, tuttavia, è dovuta anche al meccanismo di attribuzione delle risorse dei diversi piani straordinari finanziati dal ministero per la chiamata dei professori di I e II fascia, per il reclutamento di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010, per il finanziamento della progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato.

Con i piani straordinari per la chiamata dei professori di I e II fascia (D.I 15 dicembre 2011 e D.I.28 dicembre 2012) le risorse stanziare sono state attribuite alle varie università in misura proporzionale in base a criteri legati al peso relativo del FFO 2011 e 2012 delle singole Università sul totale di sistema.

A decorrere dai piani straordinari per la chiamata dei professori di I fascia (DM 242 8 aprile 2016) e i successivi piani straordinari per il reclutamento di ricercatori, le risorse stanziare sono state assegnate in termini di posti valorizzando tali posizioni al valore medio calcolato per i professori di I fascia e, per i ricercatori, al 120 per cento del trattamento iniziale spettante al ricercatore confermato a tempo pieno.

Con il piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato (D.M. 364 del 11 aprile 2019) le risorse sono state attribuite in modo tale da consentire a ciascun ateneo l'assunzione di almeno un professore di II fascia nella classe iniziale (valorizzato in 70.000 euro) e, le restanti risorse, parametrare rispetto al differenziale di costo medio (quantificato in 14.800 euro) tra un ricercatore a tempo indeterminato e il costo della classe iniziale del professore di II fascia.

Le risorse attribuite in base a questi criteri sono poi state consolidate negli esercizi successivi. Ne deriva che questi finanziamenti sono idonei a coprire totalmente i costi sostenuti dall'ateneo solo in condizioni di invarianza della retribuzione.

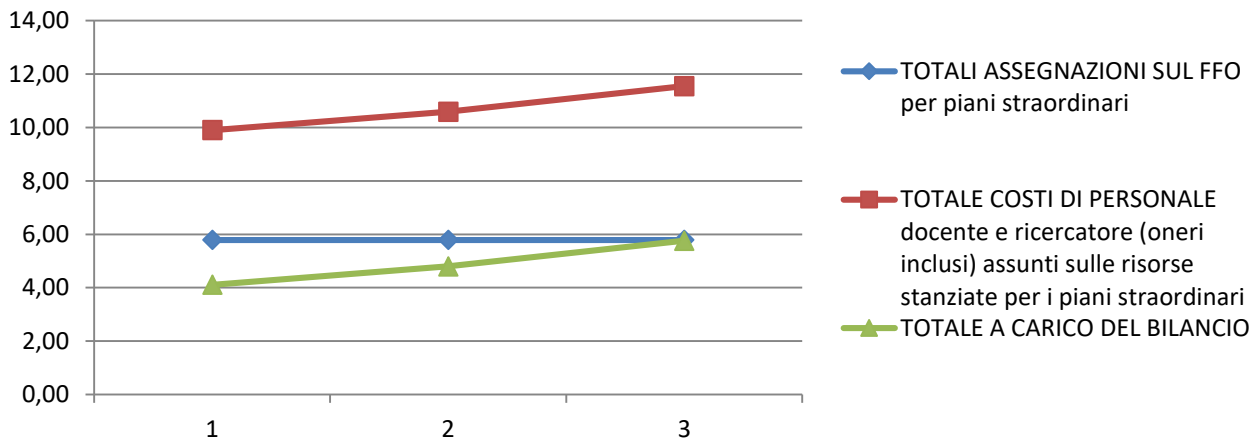
Gli incrementi derivanti da cambi ruolo e inquadramento nonché gli incrementi derivanti dai rinnovi contrattuali, infatti, risultano totalmente a carico dell'ateneo.

Si rappresenta nella tabella sottostante la dinamica dei costi in rapporto al finanziamento ministeriale ottenuto. I valori sono espressi in milioni di euro:

| voci | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| TOTALI ASSEGNAZIONI SUL FFO per piani straordinari ¹⁴ | 5,79 | 5,79 | 5,79 |
| TOTALE COSTI DI PERSONALE docente e ricercatore (oneri inclusi) assunti sulle risorse stanziare per i piani straordinari | 9,90 | 10,59 | 11,55 |
| TOTALE A CARICO DEL BILANCIO | 4,11 | 4,80 | 5,76 |

Nel 2023 il finanziamento ministeriale coprirà poco più del 50% dei costi come evidenziato nel grafico sotto riportato:

¹⁴ Nella tabella non si è tenuto conto del piano straordinario finanziato dal D.L. 19 maggio 2020 n. 34, art. 238 considerato che il finanziamento previsto per il 2021 coprirà il 100% dei costi del personale finanziato.



Sull'indicatore che misura il limite massimo delle spese di personale questi costi hanno un'incidenza del 2,48% sul 2021, del 3,00% sul 2022 e del 3,64% sul 2023.

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2021-2023

Il budget degli investimenti per il triennio 2021-2023 prevede investimenti per un importo complessivo di 59.224.700,00 euro, finanziati per 35.275.800,00 euro da contributi di terzi finalizzati e per 23.948.900,00 euro da risorse proprie.

Sono previsti investimenti per 13.410.500,00 euro nel 2021, per 22.231.600,00 euro nel 2022 e per 23.582.600,00 euro nel 2023.

Di seguito le tabelle di riepilogo:

| 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 | 1.765.600,00 | 1.455.700,00 | 0,00 | 309.900,00 |
| 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 | 1.745.600,00 | 1.455.700,00 | 0,00 | 289.900,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 11.644.900,00 | 1.737.800,00 | 0,00 | 9.907.100,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 908.200,00 | 5.000,00 | 0,00 | 903.200,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 403.500,00 | 0,00 | 0,00 | 403.500,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 43.000,00 | 0,00 | 0,00 | 43.000,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 436.500,00 | 0,00 | 0,00 | 436.500,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 9.518.200,00 | 1.722.800,00 | 0,00 | 7.795.400,00 |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 330.500,00 | 10.000,00 | 0,00 | 320.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13.410.500,00 | 3.193.500,00 | 0,00 | 10.217.000,00 |



| 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 | 3.353.600,00 | 3.353.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | 3.353.600,00 | 3.353.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 18.878.000,00 | 10.368.400,00 | 0,00 | 8.509.600,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 24.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 19.000,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 18.748.500,00 | 10.358.400,00 | 0,00 | 8.390.100,00 |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 105.500,00 | 5.000,00 | 0,00 | 100.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.231.600,00 | 13.722.000,00 | 0,00 | 8.509.600,00 |

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2023 | | | | |
|---|---------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| VOCI | IMPORTO | I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3.605.700,00 | 3.605.700,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | 3.605.700,00 | 3.605.700,00 | 0,00 | 0,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 19.976.900,00 | 14.754.600,00 | 0,00 | 5.222.300,00 |
| 1) Imm. materiali - terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 24.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 19.000,00 |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 19.847.400,00 | 14.744.600,00 | 0,00 | 5.102.800,00 |



| | | | | |
|--|---------------|---------------|------|--------------|
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | 105.500,00 | 5.000,00 | 0,00 | 100.500,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 23.582.600,00 | 18.360.300,00 | 0,00 | 5.222.300,00 |

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 35.275.800,00 euro nel triennio 2021-2023, finanziano per 35.240.800,00 euro investimenti in beni immobili a disposizione dell'Università, in coerenza con il programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023, e per 35.000,00 euro investimenti in beni mobili nell'ambito dei progetti di ricerca. Di seguito il dettaglio:

| | |
|--|---------------|
| Contributi di terzi finalizzati per investimenti in beni immobili: | 35.240.800,00 |
| Regione Emilia Romagna OO PP sisma 2012 | 20.447.800,00 |
| Indennizzo assicurativo Comune di Ferrara sisma 2012 | 2.877.200,00 |
| Indennizzo assicurativo Unife sisma 2012 | 4.242.600,00 |
| Miur sisma 2012 | 7.466.100,00 |
| Dipartimenti di Eccellenza (Giurisprudenza) | 207.100,00 |
| Totale | 35.240.800,00 |
| Contributi di terzi finalizzati per investimenti in beni mobili | 35.000,00 |
| TOTALE CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI | 35.275.800,00 |

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 23.948.900,00 euro nel triennio 2021-2023, finanziano per 21.583.200,00 euro investimenti in beni immobili a disposizione dell'Università, in coerenza con il programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023, e per 2.365.700,00 euro investimenti in beni mobili e immateriali.

Le risorse proprie stanziare nel budget degli investimenti 2021-2023 sono costituite per 20.265.100,00 euro da riserve vincolate di patrimonio già iscritte nello stato patrimoniale (di cui 20.027.800,00 euro per investimenti in beni immobili e 237.300,00 euro per investimenti in beni mobili e immateriali) e per 3.683.800,00 euro da riserve vincolate di patrimonio costituite contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2021-2023 (di cui 1.555.400,00 euro per investimenti in beni immobili e 2.128.400,00 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 2021-2023.

Contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2021-2023 viene costituita una riserva vincolata di patrimonio destinata a finanziare parte dei costi per l'intervento di



“Restauro e miglioramento sismico dei palazzi storici di Via Savonarola – lotto 1” in sostituzione della quota per cui era originariamente previsto il finanziamento con mutuo, pari a 5.430.900,00 euro.

Tale scelta, che consolida l'equilibrio patrimoniale, economico e finanziario dell'Università, preservandone l'indicatore ISEF (di sostenibilità economico finanziaria) viene fatta in considerazione della disponibilità di riserve libere, generatisi con il rinvio a nuovo dell'utile di esercizio 2019, e stante l'esclusione dal calcolo del limite di fabbisogno delle spese per investimenti previsto dalla legge 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Dettaglio per voce di budget

Il budget degli investimenti per il triennio 2021-2023 ha il seguente dettaglio per voce di budget:

| Voce | Descrizione Voce COAN | Unita Analitica | Descrizione Unita Analitica | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--|-----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | 1.765.600,00 | 3.353.600,00 | 3.605.700,00 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | | | | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.10.20.010 | Software (acquisto), brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno | UA.0.AM.09 | Sede - III missione e fundraising | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | 1.745.600,00 | 3.353.600,00 | 3.605.700,00 |
| CA.AT.10.10.40.010 | Immobilizzazioni immateriali in corso | UA.0.AM.02 | Sede - Lavori | 1.745.600,00 | 3.353.600,00 | 3.605.700,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | 11.644.900,00 | 18.878.000,00 | 19.976.900,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | | | | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.10.040 | Costruzioni leggere | UA.0.AM.09 | Sede - III missione e fundraising | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e attrezzature | | | | 908.200,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.AM.03 | Sede - Servizi e Forniture | 461.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.AM.08 | Sede - Generale | 395.000,00 | 19.000,00 | 19.000,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.AM.09 | Sede - III missione e fundraising | 7.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.D010 | Dipartimento di Architettura | 17.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.D030 | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 7.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.D060 | Dipartimento di Matematica e Informatica | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.D070 | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.D080 | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 | Macchinari e attrezzature | UA.0.D110 | Dipartimento di Scienze mediche | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Attrezzature scientifiche | | | | 403.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.30.010 | Attrezzature scientifiche | UA.0.AM.03 | Sede - Servizi e Forniture | 256.300,00 | 0,00 | 0,00 |



| Voce | Descrizione Voce COAN | Unita Analitica | Descrizione Unita Analitica | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---|-----------------|---|--------------|---------------|---------------|
| CA.AT.10.20.30.010 | Attrezzature scientifiche | UA.0.D071 | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 99.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.30.010 | Attrezzature scientifiche | UA.0.D081 | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.30.010 | Attrezzature scientifiche | UA.0.D091 | Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie | 36.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.30.010 | Attrezzature scientifiche | UA.0.D110 | Dipartimento di Scienze mediche | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | | | | 43.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.40.020 | Beni di valore culturale, storico, artistico, museale | UA.0.AM.03 | Sede - Servizi e Forniture | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.40.020 | Beni di valore culturale, storico, artistico, museale | UA.0.AM.09 | Sede - III missione e fundraising | 33.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Mobili e arredi | | | | 436.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 | Mobili e arredi | UA.0.AM.03 | Sede - Servizi e Forniture | 395.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 | Mobili e arredi | UA.0.AM.09 | Sede - III missione e fundraising | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 | Mobili e arredi | UA.0.D010 | Dipartimento di Architettura | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 | Mobili e arredi | UA.0.D040 | Dipartimento di Giurisprudenza | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 | Mobili e arredi | UA.0.D060 | Dipartimento di Matematica e Informatica | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 | Mobili e arredi | UA.0.D100 | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | 9.518.200,00 | 18.748.500,00 | 19.847.400,00 |
| CA.AT.10.20.60.010 | Immobilizzazioni materiali in corso | UA.0.AM.02 | Sede - Lavori | 9.518.200,00 | 18.748.500,00 | 19.847.400,00 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | | | | 330.500,00 | 105.500,00 | 105.500,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.AM.04 | Sede - Servizi Informatici | 226.500,00 | 100.500,00 | 100.500,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D010 | Dipartimento di Architettura | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D020 | Dipartimento di Economia e Management | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D030 | Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra | 15.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D040 | Dipartimento di Giurisprudenza | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D050 | Dipartimento di Ingegneria | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D060 | Dipartimento di Matematica e Informatica | 5.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D070 | Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per | UA.0.D081 | Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 |



| Voce | Descrizione Voce COAN | Unita Analitica | Descrizione Unita Analitica | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------------------------|-----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | ufficio | | | | | |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D091 | Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D100 | Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D110 | Dipartimento di Scienze mediche | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 | Hardware e macchine per ufficio | UA.0.D120 | Dipartimento di Studi Umanistici | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | | 13.410.500,00 | 22.231.600,00 | 23.582.600,00 |

Budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2021 – Centri di responsabilità (unità analitiche)

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2021 assegna risorse ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 13.098.100,00 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 312.400,00 euro:

| BUDGET INVESTIMENTI 2021 | Ateneo | Centri di Responsabilità - Amministrazione centrale | Centri di Responsabilità - Dipartimenti |
|------------------------------|----------------------|---|---|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.765.600,00 | 1.765.600,00 | 0,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 11.644.900,00 | 11.332.500,00 | 312.400,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13.410.500,00 | 13.098.100,00 | 312.400,00 |



Di seguito il dettaglio per centro di responsabilità:

| VOCE | BUDGET INVESTIMENTI 2021 - UNITA' ANALITICHE AMMINISTRAZIONE CENTRALE | | | | | |
|--|---|--|--|--------------------------|--|----------------------|
| | 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.10.10.20.010 - Software, brevetti | | | | | 20.000,00 | 20.000,00 |
| CA.AT.10.10.40.010 - Immobilizzazioni immateriali in corso | 1.745.600,00 | | | | | 1.745.600,00 |
| CA.AT.10.20.10.040 - Costruzioni leggere | | | | | 5.000,00 | 5.000,00 |
| CA.AT.10.20.20.020 - Macchinari e attrezzature | | 461.000,00 | | 395.000,00 | 7.500,00 | 863.500,00 |
| CA.AT.10.20.30.010 - Attrezzature scientifiche | | 256.300,00 | | | | 256.300,00 |
| CA.AT.10.20.40.020 - Beni di valore culturale, storico, artistico, museale | | 10.000,00 | | | 33.000,00 | 43.000,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 - Mobili e arredi | | 395.000,00 | | | 25.000,00 | 420.000,00 |
| CA.AT.10.20.60.010 - Immobilizzazioni materiali in corso | 9.518.200,00 | | | | | 9.518.200,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 - Hardware e macchine per ufficio | | | 226.500,00 | | | 226.500,00 |
| TOTALE | 11.263.800,00 | 1.122.300,00 | 226.500,00 | 395.000,00 | 90.500,00 | 13.098.100,00 |



| VOCE | BUDGET INVESTIMENTI 2021 - UNITA' ANALITICHE DIPARTIMENTI | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|---------------------------------------|---------------------------|--|---|---|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| | UA.0.D010 - Architettura | UA.0.D020 - Economia e Management | UA.0.D030 - Fisica e Scienze della Terra | UA.0.D040 - Giurispruden- za | UA.0.D050 - Ingegneria | UA.0.D060 - Matematica e Informatica | UA.0.D071 - Medicina traslazionale e per la Romagna | UA.0.D081 - Neuroscien- ze e riabilitazioni | UA.0.D091 - Scienze chimiche, farmaceutic he e agrarie | UA.0.D100 - Scienze della vita e biotecnologi e | UA.0.D110 - Scienze mediche | UA.0.D120 - Studi umanistici | TOTALE |
| CA.AT.10.20.20.020 - Macchinari e attrezzature | 17.200,00 | | 7.000,00 | | | 500,00 | 10.000,00 | 5.000,00 | | | 5.000,00 | | 44.700,00 |
| CA.AT.10.20.30.010 - Attrezzature scientifiche | | | | | | | 99.000,00 | 7.000,00 | 36.200,00 | | 5.000,00 | | 147.200,00 |
| CA.AT.10.20.50.010 - Mobili e arredi | 2.500,00 | | | 2.000,00 | | 2.000,00 | | | | 10.000,00 | | | 16.500,00 |
| CA.AT.10.20.90.030 - Hardware e macchine per ufficio | 12.000,00 | 7.000,00 | 15.000,00 | 8.500,00 | 10.000,00 | 5.500,00 | 10.000,00 | 8.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 5.000,00 | 3.000,00 | 104.000,00 |
| TOTALE | 31.700,00 | 7.000,00 | 22.000,00 | 10.500,00 | 10.000,00 | 8.000,00 | 119.000,00 | 20.000,00 | 46.200,00 | 20.000,00 | 15.000,00 | 3.000,00 | 312.400,00 |



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio d'esercizio 2019 | | | Bilancio di previsione 2020 | | |
|---|--|--|--|---|--|---|
| | PATRIMONIO NETTO BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 | CdA 24.6.20 - destinazione utile di esercizio 2019 | PATRIMONIO NETTO POST DELIBERA CDA 24.6.20 | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2020) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2020) | PATRIMONIO NETTO RESIDUO 2020 PROVVISORIO (Bilancio anno 2020 non ancora approvato) |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 31.169.684,40 | | 31.169.684,40 | | | 31.169.684,40 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | 123.421.293,40 | 603.431,42 | 124.024.724,82 | 5.904.000,00 | 6.701.100,00 | 111.419.624,82 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 35.000,00 | | 35.000,00 | | | 35.000,00 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 75.499.453,64 | 6.860,42 | 75.506.314,06 | 3.060.000,00 | 6.701.100,00 | 65.745.214,06 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 47.886.839,76 | 596.571,00 | 48.483.410,76 | 2.844.000,00 | | 45.639.410,76 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 22.611.861,94 | -603.431,42 | 22.008.430,52 | | | 22.008.430,52 |
| 1) Risultato esercizio | 20.342.310,91 | -20.342.310,91 | 0,00 | | | 0,00 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 2.269.551,03 | 19.738.879,49 | 22.008.430,52 | | | 22.008.430,52 |
| <i>di cui Coep</i> | <i>47.203,96</i> | <i>19.738.879,49</i> | <i>19.786.083,45</i> | | | <i>19.786.083,45</i> |
| <i>di cui COFI</i> | <i>2.222.347,07</i> | | <i>2.222.347,07</i> | | | <i>2.222.347,07</i> |
| 3) Riserve statutarie | | | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 177.202.839,74 | 0,00 | 177.202.839,74 | 5.904.000,00 | 6.701.100,00 | 164.597.739,74 |



| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio di previsione 2021 (escluso 2022-2023) | | | Bilancio di previsione anni 2022 e 2023 | | | | |
|---|---|--|---|---|--|--|--|---|
| | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021) | PATRIMONIO NETTO RESIDUO PRESUNTO FINE 2021 | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023) | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023) | PATRIMONIO NETTO PRESUNTO FINE TRIENNIO |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | | | 31.169.684,40 | | | | | 31.169.684,40 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | 2.770.200,00 | 10.217.000,00 | 98.432.424,82 | 1.900.000,00 | 8.509.600,00 | 1.850.000,00 | 5.222.300,00 | 80.950.524,82 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | | | 35.000,00 | | | | | 35.000,00 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 820.200,00 | 10.217.000,00 | 54.708.014,06 | | 8.509.600,00 | | 5.222.300,00 | 40.976.114,06 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 1.950.000,00 | | 43.689.410,76 | 1.900.000,00 | | 1.850.000,00 | | 39.939.410,76 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | 22.008.430,52 | | | | | 22.008.430,52 |
| 1) Risultato esercizio | | | 0,00 | | | | | 0,00 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | | | 22.008.430,52 | | | | | 22008430,52 |
| <i>di cui Coep</i> | | | <i>19.786.083,45</i> | | | | | <i>19.786.083,45</i> |
| <i>di cui COFI</i> | | | <i>2.222.347,07</i> | | | | | <i>2.222.347,07</i> |
| 3) Riserve statutarie | | | 0,00 | | | | | 0,00 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 2.770.200,00 | 10.217.000,00 | 151.610.539,74 | 1.900.000,00 | 8.509.600,00 | 1.850.000,00 | 5.222.300,00 | 134.128.639,74 |



Il bilancio unico di Ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 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:

- 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 (1.950.000,00 euro sul 2021, 1.900.000,00 euro sul 2022, 1.850.000,00 euro sul 2023)
- CG.PA.10.20.20.001 "Riserva EX COFI – Copertura perdite esercizi futuri" (sezione A-II-2) per l'importo di 820.200,00 euro sul 2021.

Nella predisposizione del budget degli investimenti sono state inserite riserve vincolate di patrimonio netto come risorse proprie di finanziamento, per un totale di 23.948.900,00 euro nel triennio, come dettagliato nel paragrafo 7.



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

La legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio per il 2020) ha profondamente innovato la materia dei limiti di bilancio disponendo la disapplicazione di numerose disposizioni.

Per contro, ha disposto due nuovi e più generici limiti di bilancio a valere sulle spese per acquisto di beni e servizi e per la gestione del settore informatico.

Si espongono di seguito tali disposizioni.

Contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi

Legge 27 dicembre 2019 n. 160 Articolo 1 commi:

590. Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all' articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 ⁽¹⁾, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

(1) art. 1 comma 2 L. 196/09 Ai fini della applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, per amministrazioni pubbliche si intendono, per l'anno 2011, gli enti e i soggetti indicati a fini statistici nell'elenco oggetto del comunicato dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) - omissis- e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni)

591. A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle agenzie fiscali di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, per le quali resta fermo l'obbligo di versamento previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come incrementato ai sensi del comma 594.

592. Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento:

a) per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, alle corrispondenti voci, rilevate in conto competenza, del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132;

b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università,



| | |
|--|--|
| Sanzioni | <p>che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.</p> <p>593. Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.</p> <p>595 Nel caso in cui le amministrazioni di cui al comma 590 siano interessate da processi di fusione o accorpamento, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi o le entrate di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 sono determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna amministrazione coinvolta nei citati processi.</p> <p>596-597. omissis.</p> <p>598. Ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, l'inosservanza di quanto disposto dai commi 591, 593, 594 e 595 costituisce illecito disciplinare del responsabile del servizio amministrativo-finanziario. In caso di inadempienza per più di un esercizio, i compensi, le indennità ed i gettoni di presenza corrisposti agli organi di amministrazione sono ridotti, per il restante periodo del mandato, del 30 per cento rispetto all'ammontare annuo risultante alla data del 30 giugno 2019 e i risparmi sulla spesa per gli organi sono acquisiti al bilancio dell'ente.</p> |
| Contenimento della spesa per gestione corrente settore informatico | <p>610. Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riutilizzo dei sistemi e degli strumenti ICT (<i>Information and Communication Technology</i>), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.</p> |



| | |
|--|--|
| | <p>611. La percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al «Cloud della PA» (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione.</p> <p>612. Le riduzioni di spesa di cui ai commi 610 e 611 non si applicano alle spese sostenute dall'INPS e alle convenzioni stipulate con la società di cui all'articolo 83, comma 15, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nonché alle spese sostenute dalla stessa società con riferimento alle acquisizioni di beni e servizi propri e per conto delle amministrazioni committenti.</p> <p>613. Le disposizioni di cui ai commi 610, 611 e 612 costituiscono principi fondamentali in materia di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, terzo comma, della Costituzione.</p> |
|--|--|

Con riferimento all'ambito di applicazione del limite la circolare n. 9 del 21 aprile 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze, Ragioneria Generale dello Stato (RGS), ha fornito alcune indicazioni. Sull'argomento è intervenuta anche la circolare n. 26 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021" pubblicata il 14 dicembre 2020 sempre della RGS.

In particolare si ribadisce che "la finalità delle norme è, tra l'altro, quella di garantire un miglioramento del livello di flessibilità gestionale da parte degli apparati amministrativi per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali".

A tal fine la circolare precisa che:

- per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590.
- il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disposto con riferimento alla spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology);
- in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti¹⁵, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione potendosi escludere le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

¹⁵ Deliberazione n. 50/CONTR/11 del 21 settembre 2011; deliberazione n. 54/2015/PAR della Corte dei conti -sezione regionale di controllo per la Liguria del 10 giugno 2015; deliberazione n./139/2017/PAR della Corte dei Conti-sezione regionale di controllo per la Lombardia.



Sono altresì da escludere dal limite le spese per dare attuazione all'applicazione delle misure straordinarie per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19 qualora:

- a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
- b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente;
- c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.

Con riferimento alle voci del piano dei conti interessate dall'applicazione del limite, la circolare demanda al Ministero dell'Università e della ricerca la definizione delle modalità di applicazione delle disposizioni nonché l'individuazione della correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

La norma prevede che il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, possa essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 (comma 593).

Su questo punto la circolare n. 26 cit. precisa che per l'esercizio 2021, il superamento del limite di spesa può avvenire qualora il valore dei ricavi conseguiti rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018. Con l'approvazione del bilancio di esercizio sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2020 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. I maggiori costi per acquisto di beni e servizi potranno quindi essere effettivamente sostenuti nel periodo 1° maggio 2021- 31 dicembre 2021 (nell'ipotesi di bilancio approvato entro il 30 aprile 2021).

Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2021-23

Alla data di presentazione del bilancio di previsione, il Ministero dell'Università non ha ancora comunicato le modalità attraverso le quali applicare le norme di contenimento della spesa, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Si è provveduto quindi in autonomia a individuare la correlazione delle voci tenuto conto di quanto disposto dalla norma e dalle circolari della RGS cit.

In particolare le voci che sono state ricondotte allo schema di bilancio MEF sono quelle della voce B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE numeri 5) - 7) - 8) - 9) - 11) dello schema di conto economico di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014.

L'esclusione delle altre voci della medesima categoria dei costi operativi trova ragione nel carattere non prevalente di prestazioni di servizi delle stesse in relazione a quanto definito nella Nota tecnica 1 emanata dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università

Le stesse voci sono state considerate anche per il calcolo del valore medio delle spese per acquisto di beni e servizi nonché delle spese escluse dal limite.

Non sono stati inclusi, tra i costi per acquisto di servizi, i costi relativi alle collaborazioni scientifiche, agli incarichi per docenti a contratto e ad altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca, in considerazione del fatto che si tratta di costi inclusi nella voce B- VIII-1 lettere c) ed e), che fanno riferimento a costi di personale e, come tali, vengono considerati anche ai fini proper.

Sono stati esclusi dall'applicazione del limite, i costi sostenuti nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

In assenza di indicazioni da parte del ministero vigilante, la loro individuazione è stata fatta con riferimento ai costi sostenuti su progetti finanziati individuati sulla base della classificazione dei

progetti e dello schema di finanziamento utilizzato nella procedura di contabilità per il calcolo dei risconti passivi.

Sulla base delle risultanze dei bilanci di esercizio 2016, 2017 e 2018 e tenuto conto della metodologia sopra descritta, il limite per acquisto di beni e servizi è di 18.814.590,33 euro.

I costi previsti a bilancio sull'esercizio 2021 per le medesime tipologie di spesa sono quelli rappresentati nella tabella sotto riportata:

| Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | voci del bilancio | 2021 | progetti finanziati | saldo netto |
|---|--|----------------------|----------------------------|----------------------|
| | ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 908.000,00 | 801.000,00 | 107.000,00 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | Materiale di consumo per laboratori | 908.000,00 | 801.000,00 | 107.000,00 |
| | ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 1.885.000,00 | 16.000,00 | 1.869.000,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo | 1.853.000,00 | | 1.853.000,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | Giornali, riviste, libri e abbonamenti | 32.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| | ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 17.307.500,00 | 1.150.700,00 | 16.156.800,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Compensi e indennità organi istituzionali | 267.000,00 | | 267.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Incarichi di studio, consulenza, ricerca | 732.700,00 | 126.700,00 | 606.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Missioni per ricerca | 506.500,00 | 506.500,00 | 0,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Missioni per attività commerciale | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Missioni per accordi internazionali | 65.000,00 | 40.000,00 | 25.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Missioni e rimborsi spese organi istituzionali | 12.000,00 | | 12.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione | 14.000,00 | | 14.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Missioni componenti commissioni di concorso | 38.000,00 | | 38.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Altre missioni | 156.200,00 | 2.500,00 | 153.700,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Commissioni concorso | 135.000,00 | | 135.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Accertamenti medico sanitari | 85.000,00 | | 85.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Formazione del personale tecnico amministrativo | 88.000,00 | | 88.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Assicurazioni | 400.000,00 | | 400.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Oneri legali e processuali | 75.000,00 | | 75.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Convegni, seminari e altre manifestazioni | 99.200,00 | 29.000,00 | 70.200,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Pubblicità | 70.000,00 | 50.000,00 | 20.000,00 |



| Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | voci del bilancio | 2021 | progetti finanziati | saldo netto |
|---|---|----------------------|----------------------------|----------------------|
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Servizi per rappresentanza | 500,00 | | 500,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Commissioni bancarie e postali | 3.000,00 | | 3.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Servizi settore informatico | 560.000,00 | | 560.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Altri servizi | 2.015.200,00 | 246.000,00 | 1.769.200,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Manutenzione ordinaria di immobili e impianti | 4.296.000,00 | | 4.296.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Manutenzione ordinaria di impianti di rete | 61.000,00 | | 61.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Pulizia locali | 2.264.000,00 | | 2.264.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Smaltimento rifiuti | 369.000,00 | | 369.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Vigilanza e portierato | 767.100,00 | | 767.100,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Utenze e canoni | 3.800.000,00 | | 3.800.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Altre costi di gestione immobili | 52.000,00 | | 52.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Gestione e manutenzione mezzi di trasporto | 21.500,00 | | 21.500,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Manutenzione e riparazione beni mobili | 157.700,00 | 20.000,00 | 137.700,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico | 66.900,00 | | 66.900,00 |
| | ACQUISTO ALTRO MATERIALE | 485.400,00 | 155.000,00 | 330.400,00 |
| 9) Acquisto altri materiali | Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile | 408.000,00 | 155.000,00 | 253.000,00 |
| 9) Acquisto altri materiali | Materiale informatico di consumo | 77.400,00 | | 77.400,00 |
| | COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 2.946.000,00 | 124.000,00 | 2.822.000,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | Utilizzo beni immobili di terzi | 901.500,00 | 4.000,00 | 897.500,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | Utilizzo beni mobili di terzi | 195.000,00 | 120.000,00 | 75.000,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi) | 15.000,00 | | 15.000,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | Licenze software e altri beni immateriali di terzi | 1.834.500,00 | | 1.834.500,00 |
| | TOTALE | 23.531.900,00 | 2.246.700,00 | 21.285.200,00 |
| | | | limite | 18.814.590,33 |
| | | | differenza | -2.470.609,67 |

In sede di predisposizione di bilancio sono stati fatti numerosi tagli, come illustrato nel paragrafo IX Costi della gestione corrente: le previsioni sopra riportate risultano ridotte di oltre 2,5 mln rispetto alle previsioni sulle stesse voci del bilancio di previsione 2020. Gli stanziamenti proposti, pertanto, risultano non ulteriormente comprimibili.

Le previsioni di spesa, sono state suddivise in:

- spese incomprimibili per contratti sottoscritti prima dell'entrata in vigore della L 160/2019



- spese incomprimibili per contratti già sottoscritti o per obblighi normativi (spese legate alla sicurezza sui luoghi di lavoro, messe a norma di impianti, manutenzioni e verifiche periodiche obbligatorie per legge);
- spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il funzionamento dell'ateneo (spese di funzionamento quali utenze, servizi di vigilanza, pulizia, ecc.);
- spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il raggiungimento di obiettivi istituzionali e strategici dell'Ateneo;
- altre spese comprimibili la cui riduzione, ancorché non si possa affermare che comprometterebbe il funzionamento dell'ente, pregiudicherebbe alcune attività necessarie benché non essenziali (spese per missioni comprese le spese per missioni degli organi accademici, del collegio dei revisori, del nucleo di valutazione, manutenzione beni mobili ecc.).

| classificazione per vincolo | importo |
|---|----------------------|
| spese incomprimibili per contratti sottoscritti prima dell'entrata in vigore della L 160/2019 | 5.234.000,00 |
| spese incomprimibili per contratti già sottoscritti o per obblighi normativi (spese legate alla sicurezza sui luoghi di lavoro, messe a norma di impianti, manutenzioni e verifiche periodiche obbligatorie per legge) | 8.897.224,00 |
| totale spese incomprimibili | 14.131.224,00 |
| spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il funzionamento dell'ateneo (spese di funzionamento quali utenze, servizi di vigilanza, pulizia, ecc.); | 6.394.300,00 |
| spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il raggiungimento di obiettivi istituzionali e strategici dell'Ateneo | 466.200,00 |
| altre spese comprimibili la cui riduzione, ancorché non si possa affermare che comprometterebbe il funzionamento dell'ente, pregiudicherebbe alcune attività necessarie benché non essenziali (spese per missioni comprese le spese per missioni degli organi accademici, del collegio dei revisori, del nucleo di valutazione, manutenzione beni mobili ecc.). | 293.476,00 |
| totale spese comprimibili | 7.153.976,00 |
| Totale | 21.285.200,00 |

Il comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 consente il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018.

La circolare n. 26/2020 cit., precisa che è consentito il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti e rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018, fermo restando il principio di equilibrio di bilancio.

In considerazione di quanto sopra, e visto il rispetto dell'equilibrio di bilancio, come dimostrato nel paragrafo 5.7 "Risultato economico presunto", accertato che alla data del 14 dicembre 2020, limitatamente ai proventi per la didattica, i ricavi realizzati nel 2020 sono superiori ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 sulle stesse voci di budget di oltre 3,62 milioni di euro, si ritiene che il superamento del limite per l'acquisto di beni e servizi sia consentito.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

All'interno della categoria dei beni e servizi e nell'elenco sopra esposto, sono comprese le previsioni di costo per gli acquisti del settore informatico.

La media dei costi sostenuti per queste voci nel biennio 2016-2017 è stato di 1.962.536,40. Dovendo realizzare un risparmio di spesa del 10%, il limite sul bilancio di previsione 2021 è di 1.766.282,76 euro.

I costi previsti a bilancio sull'esercizio 2021 per le medesime tipologie di spesa sono quelli rappresentati nella tabella sotto riportata:

| Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | voci del bilancio | 2021 | progetti finanziati | saldo netto |
|---|---|---------------------|----------------------------|---------------------|
| | ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI | 687.900,00 | | 687.900,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Servizi settore informatico | 560.000,00 | | 560.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Manutenzione ordinaria di impianti di rete | 61.000,00 | | 61.000,00 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico | 66.900,00 | | 66.900,00 |
| | ACQUISTO ALTRO MATERIALE | 77.400,00 | | 77.400,00 |
| 9) Acquisto altri materiali | Materiale informatico di consumo | 77.400,00 | | 77.400,00 |
| | COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 1.849.500,00 | | 1.849.500,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi) | 15.000,00 | | 15.000,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | Licenze software e altri beni immateriali di terzi | 1.834.500,00 | | 1.834.500,00 |
| | Totale | 2.614.800,00 | 0,00 | 2.614.800,00 |
| | | | limite | 1.766.282,76 |
| | | | differenza | -848.517,24 |

Il limite viene superato di quasi 850 mila euro.

Nonostante una delle finalità dei nuovi limiti di spesa introdotti con la legge 160/2019 sia quello di garantire un miglioramento del livello di flessibilità gestionale alle amministrazioni, su questo limite non sono previste deroghe.

Anche per queste voci di spesa, in sede di predisposizione del bilancio, sono stati fortemente ridotti gli stanziamenti e gli importi attuali risultano non ulteriormente comprimibili senza pregiudicare il corretto funzionamento dell'ateneo nonché il perseguimento dei propri obiettivi strategici uno dei quali è proprio quello della digitalizzazione finalizzato alla semplificazione amministrativa e al miglioramento della qualità dei servizi.

| classificazione per vincolo | importo |
|--|---------------------|
| Spese incomprimibili per contratti sottoscritti prima dell'entrata in vigore della L. 160/2019 | 51.000,00 |
| Spese incomprimibili per contratti già sottoscritti o per obblighi normativi (spese legate alla sicurezza sui luoghi di lavoro, messe a norma di impianti, manutenzioni e verifiche periodiche obbligatorie per legge) | 1.323.800,00 |
| <i>totale spese incomprimibili</i> | 1.374.800,00 |
| Spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il funzionamento dell'ateneo | 1.126.500,00 |
| Spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il raggiungimento di obiettivi istituzionali e strategici dell'Ateneo | 113.500,00 |
| <i>totale spese comprimibili</i> | 1.240.000,00 |
| Totale | 2.614.800,00 |

La voce principale di spesa per il settore informatico e quello delle licenze d'uso, seguito da quella dei servizi di assistenza e manutenzione degli stessi che sono difficilmente comprimibili

Dal 2016 è stato attuato un importante percorso di digitalizzazione delle Segreterie e dei servizi alle studentesse e agli studenti, a seguito della politica di espansione didattica che ne ha visto aumentare il numero dai circa 15.000 del 31 dicembre 2015 agli oltre 25.300 attuali.



Nel 2019 è stato approvato un piano triennale di Semplificazione e Digitalizzazione a oggi comprendente 76 progetti già realizzati, e da mantenere, o in fase di realizzazione, per i quali vi è necessità di prevedere appositi investimenti.

La digitalizzazione avviata negli anni precedenti (non solo nella gestione delle attività didattiche ma anche nella gestione amministrativa con la dematerializzazione del processo acquisti, delle procedure di gara, del flusso documentale tra uffici, ecc), ha consentito all'ateneo di reagire prontamente alle modificate modalità di erogazione dei propri servizi didattici e di svolgimento in modalità agile del lavoro amministrativo a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

È necessario, tuttavia, proseguire e intensificare lo sforzo di investimento in beni e servizi digitali al fine di mantenere e migliorare la qualità dei processi e dei servizi alle studentesse e agli studenti, al personale tecnico-amministrativo e al personale docente e ricercatore.

Nella stessa legge di bilancio 2020 e nel decreto-legge n. 162 del 2019, recante proroga di termini e altre disposizioni, sono state previste diverse misure volte a promuovere e valorizzare l'informatizzazione della pubblica amministrazione. L'opera di diffusione dell'amministrazione digitale è proseguita con il decreto-legge n. 76/2020 recante misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale.

Il Governo nel Piano nazionale di rilancio (PNR) 2020 sottolinea in primo luogo che il Piano di Rilancio e, al suo interno, il *Recovery Plan*, si baseranno su un incremento della spesa, tra cui quella per l'innovazione e la digitalizzazione che costituisce una delle tre linee strategiche attorno a cui è costruito il Piano di rilancio.

E' del 2019, peraltro, la nomina del Ministro senza portafoglio per l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione.

La norma che dispone quindi l'obbligo di ridurre i costi proprio degli strumenti essenziali per realizzare la digitalizzazione, appare in contrasto con tali obiettivi.

Oltre a queste norme, restano in vigore le seguenti disposizioni che hanno un impatto sul bilancio:

| | |
|---|--|
| Organi collegiali | Legge 27 dicembre 2019 n. 160 Articolo 1 comma 596 I compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti e organismi di cui al comma 590, escluse le società, sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti e organismi, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. I predetti compensi e i gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge. |
| Autovetture – limiti spese di acquisto, manutenzione ed esercizio | Articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 come sostituito dall'articolo 15, comma 1, decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89. |



| | |
|--|---|
| | A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Omissis. |
|--|---|

Con riferimento a quest'ultima disposizione, il limite risulta rispettato:

| codice | descrizione voce budget | stanziato | limite |
|--------------------|--|-----------|-----------|
| CA.CO.20.40.80.010 | Gestione e manutenzione mezzi di trasporto | 21.500,00 | 22.264,15 |

Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi soggetti a questi limiti di spesa devono versare annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme fino ad allora in vigore, incrementato del 10% (comma 594).

Gli importi che l'ateneo è tenuto a versare sono esposti nella Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato. L'importo di 178.507,93 euro trova copertura nello stanziamento della voce CA.CO.50.10.50.010 Versamenti al bilancio dello Stato.

| codice | descrizione voce budget | Stanziamento 2021 | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 |
|--------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CA.CO.50.10.50.010 | Versamenti al bilancio dello Stato | 179.500,00 | 179.500,00 | 179.500,00 |



| PRIMA SEZIONE | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A | | | |
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi) | 0,00 | | |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze) | 0,00 | | |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni) | 30.261,80 | 3.026,18 | 33.287,98 |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni) | 0,00 | | |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT) | 0,00 | | |
| Totale | 30.261,80 | 3.026,18 | 33.287,98 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | 36.028,54 | 3.602,85 | 39.631,39 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 2.793,20 | 279,32 | 3.072,52 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 38.821,74 | 3.882,17 | 42.703,91 |
| L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | | |



| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | 0 | 0 | 0 |
| L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | 0 | 0 | 0 |
| Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 75.991,89 |
| SECONDA SEZIONE | | | |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato | 0 | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre | 96.950,00 | | |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | 0,00 | | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | 5.566,04 | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | | |
| Disposizione di contenimento | versamento | | |



| | |
|---|-------------------|
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato | 0 |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | |
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato | 0 |



10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON 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 2021 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 2021. 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.

Si riporta, inoltre, la riclassificazione per missioni e programmi del budget economico e degli investimenti 2021-2023.

Ferrara lì, 23 dicembre 2020

IL DIRETTORE GENERALE