



**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 2022 e triennale per gli anni 2022-2024



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	15
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE E TRIENNALE.....	18
5.1 PROVENTI OPERATIVI	18
I. PROVENTI PROPRI.....	18
II. CONTRIBUTI.....	25
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE.....	33
IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO.....	34
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	34
5.2 COSTI OPERATIVI	35
VIII. COSTI DEL PERSONALE	37
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	45
X. AMMORTAMENTI	59
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	60
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	60
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	61
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	61
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	61
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	61
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	62
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:.....	62
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2022-2024	68
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	77
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	79



10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	90
---	-----------



1. SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	32.232.500	32.233.000	30.489.000
1) Proventi per la didattica	26.440.000	26.440.000	26.440.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.082.000	1.050.000	1.050.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.710.500	4.743.000	2.999.000
II. CONTRIBUTI	130.877.500	136.984.500	142.515.000
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	120.845.000	127.993.500	134.481.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.020.500	1.980.500	1.676.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.048.500	1.406.500	1.134.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	966.500	953.000	953.000
5) Contributi da Università	225.500	205.000	129.000
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	4.771.500	4.446.000	4.141.500
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	6.296.000	3.948.000	5.523.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.545.000	2.296.500	3.935.500
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.751.000	1.651.500	1.587.500
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	169.406.000	173.165.500	178.527.000
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	90.287.000	93.136.000	93.138.000
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	68.660.000	70.698.000	70.837.000
a) docenti / ricercatori	62.029.500	64.632.500	64.827.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.673.000	5.231.000	5.175.000
c) docenti a contratto	957.500	834.500	834.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.627.000	22.438.000	22.301.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.112.500	63.896.500	69.400.000
1) Costi per sostegno agli studenti	34.192.500	41.520.000	47.349.000



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
3) Costi per l'attività editoriale	17.500	3.000	3.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	733.500	716.000	769.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.336.000	1.204.000	1.204.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.002.500	2.076.500	2.166.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.137.000	15.375.000	15.235.000
9) Acquisto altri materiali	618.000	249.000	249.000
11) Costi per godimento beni di terzi	2.630.000	2.360.500	2.033.000
12) Altri costi	445.500	392.500	391.500
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.889.000	4.889.000	4.889.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.345.000	1.345.000	1.345.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.544.000	3.544.000	3.544.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	376.000	376.000	376.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.284.500	5.270.000	5.100.500
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	163.949.000	167.567.500	172.903.500
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.457.000	5.598.000	5.623.500
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	5.717.000	5.858.000	5.883.500
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-260.000	-260.000	-260.000
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	260.000	260.000	260.000
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0



1 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	3.404.400,00	2.585.600,00	0,00	818.800,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.374.400,00	2.585.600,00	0,00	788.800,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.115.300,00	8.497.900,00	0,00	12.617.400,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	830.000,00	5.000,00	0,00	825.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.040.500,00	760.500,00	0,00	280.000,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	18.377.800,00	7.722.400,00	0,00	10.655.400,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	232.000,00	10.000,00	0,00	222.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.519.700,00	11.083.500,00	0,00	13.436.200,00



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	3.435.600,00	3.113.100,00	0,00	322.500,00
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	3.435.600,00	3.113.100,00	0,00	322.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.578.200,00	17.728.200,00	0,00	14.850.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
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	32.468.200,00	17.718.200,00	0,00	14.750.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	105.000,00	5.000,00	0,00	100.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	36.013.800,00	20.841.300,00	0,00	15.172.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2024				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.978.100,00	1.978.100,00	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	1.978.100,00	1.978.100,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.506.800,00	13.217.200,00	0,00	8.289.600,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
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	21.396.800,00	13.207.200,00	0,00	8.189.600,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	105.000,00	5.000,00	0,00	100.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	23.484.900,00	15.195.300,00	0,00	8.289.600,00



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamiento esercizio 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	32.232.500
1) Proventi per la didattica	26.440.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.082.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.710.500
II. CONTRIBUTI	130.877.500
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	120.845.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.020.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.048.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	966.500
5) Contributi da Università	225.500
6) Contributi da altri (pubblici)	0
7) Contributi da altri (privati)	4.771.500
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.296.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.545.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.751.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	169.406.000
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	90.287.000
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	68.660.000
a) docenti / ricercatori	62.029.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.673.000
c) docenti a contratto	957.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.627.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.112.500
1) Costi per sostegno agli studenti	34.192.500
3) Costi per l'attività editoriale	17.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	733.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.336.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.002.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.137.000
9) Acquisto altri materiali	618.000
11) Costi per godimento beni di terzi	2.630.000
12) Altri costi	445.500
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.889.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.345.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.544.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	376.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.284.500
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	163.949.000
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.457.000



BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamento esercizio 2022
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	5.717.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-260.000
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	260.000
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

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	3.404.400,00	2.585.600,00	0,00	818.800,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.374.400,00	2.585.600,00	0,00	788.800,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.115.300,00	8.497.900,00	0,00	12.617.400,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	830.000,00	5.000,00	0,00	825.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.040.500,00	760.500,00	0,00	280.000,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	18.377.800,00	7.722.400,00	0,00	10.655.400,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	232.000,00	10.000,00	0,00	222.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.519.700,00	11.083.500,00	0,00	13.436.200,00

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'anno 2022 e il Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 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 un nuovo e più generico limite di bilancio a valere sulle spese per acquisto di beni e servizi.

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 2022 e del Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 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 2022	sede	dipartimenti	totale
Proventi operativi	165.219.000	4.187.000	169.406.000
Costi operativi	159.655.000	4.294.000	163.949.000
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	5.717.000	0	5.717.000
Risultato di esercizio presunto	-153.000	-107.000	-260.000
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	260.000	0	260.000
Risultato di esercizio a pareggio	107.000	-107.000	0

BUDGET INVESTIMENTI 2022	sede	dipartimenti	totale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.404.400,00	0,00	3.404.400,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.842.300,00	273.000,00	21.115.300,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.246.700,00	273.000,00	24.519.700,00



Il budget economico, per il 2022, 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 2021, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2022 all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

I proventi operativi di competenza (ricavi dell'esercizio) ammontano a 169.406.000 euro, di cui 165.219.000 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale (sede) e 4.187.000 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 2.585.000 euro di cui 491.000 mila euro da ricavi per utilizzo riserve vincolate relative ai risconti di ricavi ex-cofi già iscritti nell'avanzo vincolato dell'amministrazione centrale 2013 e posti a copertura di costi di competenza dell'esercizio 2022 e 2.094.000 euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto;
- b) ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, per 1.960.000 euro.

I costi operativi di competenza dell'esercizio ammontano a 163.949.000 euro di cui 159.655.000 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 4.294.000 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

Le imposte dell'esercizio ammontano a 5.717.000 euro.

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro -260.000. Tale perdita è determinata dai costi relativi ai ricercatori a tempo determinato (RTD) finanziati dal Fondo Unico di Ateneo. La perdita è coperta da analoga riserva iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale al 31/12/2020, voce A)-II-3) Patrimonio vincolato - Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) alla voce CA.PA.10.20.30.005 Riserva - fondo unico di ateneo.

Il budget degli Investimenti per il 2022 ammonta a 24.519.700,00 euro di cui 24.246.700,00 euro iscritti nel budget dell'amministrazione centrale e 273.000,00 euro nel budget dei dipartimenti.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per:

- 13.436.200,00 euro da riserve vincolate di patrimonio netto;
- 11.083.500,00 da risconti passivi per 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 2022-2024 – Legge di bilancio a legislazione vigente (AC 2448).

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 2022;
- 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. 169380 del 28 settembre 2021 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 2022-2024.

Coerentemente con l'impostazione già data per il bilancio preventivo 2021-2023, 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)	Area/Ripartizione titolare dell'U.A.
UA.0.AM.01	Sede Amministrativa - Personale	Area personale, performance e semplificazione
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 (co.an.) del quinto livello del piano dei conti. Le aree/ripartizioni titolari di Centro di Responsabilità hanno raccolto e coordinato anche le richieste di stanziamento sulle voci di budget della propria U.A. provenienti dalle altre aree, ripartizioni e/o uffici, tramite la funzione "Richieste ad altre U.A." del software U-budget.

Non rientrano nella competenza delle aree/ripartizioni titolari di Centro di Responsabilità le risorse destinate ai centri strategici di Ateneo e le risorse gestite contabilmente "a progetto" perché relative a finanziamenti esterni o ad assegnazioni ad hoc previste dallo Statuto o da Regolamenti dell'Ateneo o deliberate 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, da



fondi aventi vincolo di destinazione, progetti relativi ad assegnazioni effettuate per il Sistema Museale di Ateneo, l'Orto Botanico, lo IUSS, i Centri Strategici di Ateneo o per attività istituzionali specifiche e trasversali (costi di comunicazione istituzionale o per la promozione delle pari opportunità).

La previsione dei costi e degli investimenti da realizzare nel periodo di riferimento è stata fatta distinguendole in:

- "incomprimibili", in quanto connesse a disposizioni normative (ad esempio, per il rispetto di vincoli di legge inerenti la sicurezza sul lavoro) oppure ad obbligazioni già assunte;
- "nuove richieste/attività" che si intende attivare per l'esercizio 2022; si tratta di scelte discrezionali su contratti in scadenza che si intende rinnovare, nuovi progetti, attività, richieste di finanziamento, anche correlate alla realizzazione del patto progettuale¹;
- "funzionamento"; si tratta di spese relative a scelte discrezionali (comprimibili) ma necessarie al funzionamento dell'ente. Ad esempio, i nuovi contratti per potrebbero dover essere avviati nel 2022 per spese come pulizia, canoni per licenze fondamentali per l'utilizzo dei pc, fornitura materiale igienico sanitario, smaltimento rifiuti, manutenzioni ordinarie di immobili, ecc.

Ciascuna ripartizione titolare di U.A. ha formulato le previsioni di eventuali ricavi finalizzati a copertura dei costi/investimenti (i costi/investimenti coperti da ricavi finalizzati sono stati codificati come "incomprimibili").

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 2022.

In merito alle previsioni per gli anni successivi al primo, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio 2023-2024, sono state inserite:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2021 (o anni precedenti) che hanno ricadute sugli esercizi 2023-2024 (codificate come "incomprimibili");
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2022 che hanno ricadute sugli esercizi 2023-2024 (codificati come "nuove richieste/attività");
- costi relativi all'anno accademico 2022-2023, ripartendo le quote di competenza che ricadono sui singoli esercizi solari;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo (codificati come "funzionamento");
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione (codificati come "incomprimibili").

Dipartimenti

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

L'ammontare delle assegnazioni per dotazione ordinaria e contributi didattici sono stati comunicati con nota del Direttore Generale prot. n. 200068 dell'11 novembre 2021.

¹ <http://www.unife.it/it/ateneo/piano-strategico/piano-strategico/piano-strategico>

Con riferimento alla dotazione ordinaria, è stato assegnato a ciascun dipartimento un importo complessivo da suddividere tra budget economico e budget degli investimenti.

In merito ai contributi didattici, l'assegnazione è stata effettuata secondo i seguenti criteri:

- per i dipartimenti afferenti alla facoltà di medicina, farmacia e prevenzione, i contributi didattici sono stati assegnati alla facoltà, che provvederà in corso d'anno alla suddivisione tra i dipartimenti;
- per gli altri dipartimenti, l'assegnazione avverrà previa presentazione di una richiesta da inviare all'ufficio bilancio unico e contabilità entro il 31 gennaio 2022. Tale assegnazione dei contributi verrà valutata da una commissione, composta dalla Rettrice, la Prorettrice, il Direttore Generale, il prof. Deidda Gagliardo, che definirà 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 28 febbraio 2022.

I dipartimenti hanno inserito direttamente nella procedura U-Budget le previsioni di costi e investimenti sui fondi della dotazione ordinaria, mentre per i contributi didattici, non è stato necessario inserire nessuna previsione in U-Budget in quanto le assegnazioni ai singoli dipartimenti saranno effettuate dagli uffici della sede amministrativa nel corso del 2022.

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

Dipartimento	Dotazione Ordinaria 2022*	Contributi didattici 2022 (budget economico)	Contributi didattici 2022 (budget investimenti)	Totale Assegnazione 2022
Architettura	48.000	55.000	35.000	440.000
Matematica e informatica	35.000			
Ingegneria	60.000			
Fisica e Scienze della Terra	51.000			
Economia e Management	52.000			
Giurisprudenza	45.000			
Studi umanistici	59.000			
subtotale	350.000	55.000	35.000	440.000
Medicina traslazionale e per la Romagna	130.000	170.000	80.000	675.000
Neuroscienze e riabilitazione	65.000			
Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie	70.000			
Scienze della vita e biotecnologie	45.000			
Scienze mediche	45.000			
Scienze dell'ambiente e della prevenzione	70.000			
subtotale facoltà	425.000	170.000	80.000	675.000
TOTALE dipartimenti	775.000	225.000	115.000	1.115.000

(*) 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 Spinuzzi, 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";



Sono stati inoltre assegnati, sul budget del dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna, 109.000 euro per i progetti di ricerca finanziati con i proventi derivanti dalla Convenzione con Albanian University di Tirana.

La nota del Direttore Generale citata, con cui sono state comunicate le assegnazioni di dotazione ordinaria e contributi didattici (prot. n. 200068/2021), forniva anche le indicazioni operative sulle modalità di formulazione delle previsioni. 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, compresi i finanziamenti per i progetti di ricerca e per attività didattiche.

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 2022, il codice SIOPE e l'importo corrispondente alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell'anno 2022.

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. 207225 del 23 novembre 2021, prot. n. 205164 del 18 novembre 2021 e prot. n. 204140 del 17 novembre 2021, 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 2022.

Le richieste sono state finanziate per i seguenti importi e inserite dai dipartimenti di afferenza di ciascun centro ordinario nel proprio budget:

Centro	UA	Budget economico	Budget investimenti	Totale assegnazioni
Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica – LARP*	Sede	65.000	12.000	77.000
Centro di microscopia elettronica – CME	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	15.000	30.000	45.000
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		107.000	42.000	149.000

* 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

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 2022 confrontate con gli stessi stanziamenti sul budget 2021.



DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenza 2022- 2021
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Borse di studio per dottorato di ricerca	5.277.000	7.312.000	2.035.000
	Borse per attività di ricerca post laurea	1.530.000	1.699.000	169.000
	Compensi part-time studentesco	400.000	400.000	0
	Incentivi alle iscrizioni a corsi di studio di interesse nazionale e comunitario (Progetto Lauree Scientifiche)	100.000	180.000	80.000
	Bando attività culturali studenti	50.000	60.000	10.000
	Premi di laurea	40.000	40.000	0
	Borse di Tutorato	330.000	525.000	195.000
	Altri interventi a favore di soggetti diversamente abili	83.000	82.000	-1.000
Convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti	379.000	364.000	-15.000	
Totale		8.189.000	10.662.000	2.473.000

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenza 2022- 2021
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	924.000	-286.000
	Missioni	40.000	33.000	-7.000
	Altre spese per servizi	97.000	83.000	-14.000
Totale		1.347.000	1.040.000	-307.000

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenze
SOSTEGNO AL DOTTORATO	Residenzialità dottorandi	100.000	100.000	0
	Mobilità dottorandi	100.000	100.000	0
	Supporto percorsi dottorali internazionali strutturati e missione per start-up nuove progettualità di internazionalizzazione / gestione corsi internazionali esistenti	25.000	25.000	0
Totale		225.000	225.000	0

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenza 2022- 2021
RICERCA	Bandi di ricerca di Ateneo (compreso cofinanziamento 5xmille e Bando Camera di Commercio)	1.935.000	2.155.000	220.000
	Assegni di ricerca (compresi finanziamenti esterni)	4.700.000	5.673.000	6.000
	OBA (Organismo Preposto al Benessere Animale)	17.000	23.000	5.000
	Laboratorio euro-progettazione	10.000	15.000	5.000
	Altri Servizi a supporto della ricerca	29.000	34.000	10.000
	Quote associative	8.000	18.000	2.500
	Spese organizzative per convegni	5.000	7.500	-59.000
Licenze software per gestione VQR e bandi di ricerca	59.000	0	973.000	
Totale		6.763.000	7.925.500	1.162.500

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenza 2022-2021	
TERZA MISSIONE	ORTO BOTANICO	Seminari e mostre e spese di funzionamento	37.000	52.500	15.500
	SISTEMA MUSEALE DI ATENEIO	Mostre, seminari, convegni, organizzazione attività divulgative e spese di funzionamento	36.000	61.000	25.000
		Restauro beni e collezioni e valorizzazione patrimonio culturale, acquisto arredi per sala esposizioni temporanee e svolgimento attività didattiche interattive	67.000	128.000	61.000



DESCRIZIONE		FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenza 2022-2021
TRASFERIMEN- TO TECNOLOGICO E FUNDRAISING	Consolidamento e sviluppo delle attività di PUBLIC ENGAGEMENT		5.000	7.000	2.000
	Piattaforma di crowdfunding		10.000	10.000	0
	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	10.000	0
	Costi per mantenimento brevetti, tutela marchi e altri beni immateriali di proprietà, attività legate al trasferimento tecnologico		65.500	15.000	-50.500
	Nuovi brevetti e loro estensioni (deposito e costi per ottenimento)		20.000	30.000	10.000
	Compenso componente esterno Commissione Terza Missione		2.000	0	-2.000
	Totale			252.500	313.500

Come descritto nel processo di formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione, gli uffici e le ripartizioni che hanno formulato le richieste di budget sono state chiamate a specificare la missione e, ove conosciuto, il progetto del piano strategico (Patto progettuale) 2021 – 2022/2024 adottato ai sensi dell'art.1-ter, comma 1, della Legge 31 marzo 2005, n.43 e del D.M del 7 gennaio 2019 n. 6, Allegato C, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 28 maggio 2021 con parere positivo del Senato Accademico del 28 maggio 2021 reperibile alla pagina <http://www.unife.it/it/ateneo/piano-strategico/piano-strategico/piano-strategico>.

Dall'analisi degli inserimenti effettuati a budget è stato possibile quindi individuare le seguenti missioni e progetti finanziati sul budget 2022:

PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2022
1.1. CONSOLIDAMENTO MODELLO DIDATTICA COVID	Licenza Google Education Enterprise	45.000
	Potenziamento servizi Google per didattica a distanza - 1500 FTE	
	Licenza per Blackboard Collaborate Ultra - sistema di videoconferenza per didattica a distanza integrato con le piattaforme e-learning Moodle (SaaS Cineca)	85.000
	Servizi Microsoft Azure Lab Services (Virtual Lab) (Servizi agli studenti laboratori computazionali virtuali per la didattica)	15.000
	Webcam, extender e altra attrezzatura informatica non inventariabile	10.000
Totale		155.000

PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2022
2.1. CONSOLIDAMENTO ESPANSIONE DIDATTICA	Acquisto e implementazione nuovi servizi SaaS a canone per potenziamento e-learning	40.000
	Attrezzature per didattica (proiettori, microfoni, document viewer) per nuovi allestimenti, sostituzioni, magazzino	40.000
Totale		80.000

PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2022
3.1. RAFFORZAMENTO E AMPLIAMENTO SERVIZI AGLI STUDENTI	Sistemazione dei contenitori della raccolta differenziata e indifferenziata (inclusi i mozziconi di sigaretta) all'interno degli spazi verdi accessibili agli studenti e altre migliorie allo studio.	10.000
Totale		10.000



PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamiento 2022
4.1. SVILUPPO POLITICHE DI INCLUSIONE	Contributo convenzione asili nido/materne dopo scuola e campi estivi. per studenti	5.000
	Contributo convenzione asili nido/materne dopo scuola e campi estivi. per PTA e docenti	5.000
	Seminari informativi/formativi politiche di inclusione per la comunità universitaria	10.000
	Supporto psicologico/strategico comunità universitaria	10.000
	Consulente psicologo Spazio inclusione/Nucleo di ascolto ex Direttiva 2/2019	10.000
Totale		40.000

PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamiento 2022
11.1. SVILUPPO EDILIZIA, LOGISTICA E SICUREZZA	Acquisto arredo per adeguamento o implementazione delle aule didattiche, spazi studio e spazi di lavoro	125.000
	Acquisto arredo e attrezzature da laboratorio per adeguamento o implementazione laboratori didattici e laboratori di ricerca	150.000
	Impianti audio/video nuova aula complesso Machiavelli	80.000
Totale		355.000

PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamiento 2022
9.1. SVILUPPO III MISSIONE*	Piano progettuale - Correlazione con obiettivo 9.1.4 - Bando interno per i dipartimenti per selezionare 5 iniziative di impatto sociale (Public Engagement) da finanziare nel corso del 2022 con previsione di consolidamento negli anni a venire	7.000
	Crowdfunding - Correlazione con Patto Progettuale obiettivo 9.1.1 - Rinnovo attività di crowdfunding con 3 nuove campagne	10.000
Totale		17.000

* si tratta di due stanziamenti del piano strategico rientranti nelle previsioni complessive della UA.0.AM.03 Terza Missione e Fundraising evidenziate in precedenza

PROGETTI STRATEGICI	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	Stanziamiento 2022
15.1. SVILUPPO COMUNICAZIONE	Attività promozionale	10.000
	Attività comunicativa istituzionale	20.000
Totale		30.000

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 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
PROVENTI PROPRI	32.232.500	32.233.000	30.489.000
CONTRIBUTI	130.877.500	136.984.500	142.515.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.296.000	3.948.000	5.523.000
TOTALE	32.232.500	32.233.000	30.489.000

L'analisi sui proventi operativi del budget triennale 2022-2024 evidenzia un sostanziale aumento dei contributi nell'arco del triennio, dovuto all'aumento dei contributi dal Mur e per i medici in formazione specialistica (+2,6 milioni sul 2022 rispetto al 2021, +7,7 milioni sul 2023 rispetto al 2022, +6,7 milioni



sul 2024 rispetto al 2023), giustificato dall'aumento del numero di borse che si prevede vengano finanziate nei prossimi anni, come dettagliato nei paragrafi successivi.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
PROVENTI PROPRI	27.096.000	32.232.500	5.136.500
CONTRIBUTI	122.443.200	130.877.500	8.434.300
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.508.800	6.296.000	1.787.200
TOTALE	154.048.000	169.406.000	15.358.000

Confrontando le previsioni sull'esercizio 2022 con quelle dell'anno precedente, si evidenzia un incremento di oltre 15 milioni di euro dovuto sia a un aumento dei proventi propri (+5 milioni) dovuto sia ai maggiori ricavi stimati per tasse e contributi di laurea e post laurea sia all'incremento dei proventi per ricerca da finanziamenti competitivi; dei contributi (+8,4 milioni) e, in particolare, dei contributi dal Miur e dalle altre amministrazioni centrali (+6,8 milioni di euro); degli altri proventi e ricavi diversi (+1,78 milioni) dovuti all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

I proventi operativi del budget economico, per l'anno 2022, ammontano complessivamente a 169.406.000 euro, di cui 165.219.000 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale e 4.187.000 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

PROVENTI OPERATIVI	sede	dipartimenti	totale
PROVENTI PROPRI	29.980.500	2.252.000	32.232.500
1) Proventi per la didattica	26.380.000	60.000	26.440.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	1.082.000	1.082.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.600.500	1.110.000	4.710.500
CONTRIBUTI	129.655.500	1.222.000	130.877.500
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	120.620.000	225.000	120.845.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.910.500	110.000,00	2.020.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.995.500	53.000	2.048.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	964.500	2.000,00	966.500
5) Contributi da Università	220.500	5.000,00	225.500
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	3.944.500	827.000	4.771.500
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.583.000	713.000	6.296.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.545.000	0	4.545.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.038.000	713.000	1.751.000
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	165.219.000	4.187.000	169.406.000

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri ammontano a poco più di 32 milioni di euro. Si dettagliano nelle voci sul budget triennale come segue:

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
1) Proventi per la didattica	26.440.000	26.440.000	26.440.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.082.000	1.050.000	1.050.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.710.500	4.743.000	2.999.000
Totale	32.232.500	32.233.000	30.489.000

Nella tabella seguente viene riportato il confronto tra la previsione sul budget economico 2022 e la previsione sul 2021. L'aumento di quasi 5,13 milioni di euro è dovuto principalmente all'incremento della previsione sulla voce "Proventi da ricerca con finanziamenti competitivi" (+4,2) per effetto della previsione dei ricavi derivanti dal PON ricerca e innovazione 2014-2020 nonché dalla previsione dei ricavi derivanti dal PNR (programma nazionale per la ricerca) come verrà dettagliato nel paragrafo 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi cui si rimanda.

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
1) Proventi per la didattica	25.362.000	26.440.000	1.078.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.178.500	1.082.000	-96.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	555.500	4.710.500	4.155.000
Totale	27.096.000	32.232.500	5.136.500

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 26.440.000 euro.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	115.000	115.000	115.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	22.950.000	22.950.000	22.950.000
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	2.200.000	2.200.000	2.200.000
CA.PO.10.10.80.010	Contributo per assicurazione da studenti	25.000	25.000	25.000
CA.PO.10.10.80.020	Contributi aggiuntivi da studenti	210.000	210.000	210.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	925.000	925.000	925.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	15.000	15.000	15.000
Totale proventi per la didattica		26.440.000	26.440.000	26.440.000

L'incremento di poco più di 1 milione di euro sulla voce dei proventi per la didattica è dovuto ai maggiori ricavi stimati per contributi onnicomprensivi su corsi di laurea (+0,45 milioni di euro) e per tasse e contributi per corsi post laurea (+1 milione sulle iscrizioni alle scuole di specializzazione area medica parzialmente compensati da una previsione in diminuzione dei ricavi derivanti da iscrizione a master, corsi di formazione e perfezionamento -0,5 milioni).

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	110.000	115.000	5.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	22.500.000	22.950.000	450.000
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	1.700.000	2.200.000	500.000
CA.PO.10.10.80.010	Contributo per assicurazione da studenti	20.000	25.000	5.000
CA.PO.10.10.80.020	Contributi aggiuntivi da studenti	200.000	210.000	10.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	797.000	925.000	128.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	35.000	15.000	-20.000
Totale proventi per la didattica		25.362.000	26.440.000	1.078.000

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 requisiti di reddito e di merito.
- **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.
- **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 28 maggio 2021 è stato approvato il bando dei benefici e della contribuzione studentesca per l'anno accademico 2021/2022 senza modifiche sostanziali rispetto al bando dell'anno accademico 2020/2021.

Il bando è stato successivamente modificato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 5 ottobre per adeguarlo alle disposizioni contenute nel D.M. 3 agosto 2021 n. 1014 "Esoneri totali e parziali dal contributo onnicomprensivo annuale da parte delle università per gli studenti delle Università statali a decorrere dall'anno accademico 2021/2022".

In particolare, è stata adeguata la percentuale di riduzione delle tasse da applicare agli studenti che soddisfano i requisiti di merito previsti dalla L. 232/2016 art. 1, comma 255 punti b) e c) e comma 256 e che appartengono a un nucleo familiare con ISEE superiore a 23.000 euro e inferiore o uguale a 24.000 euro e a un nucleo familiare con ISEE superiore a 24.000 euro e inferiore o uguale a 26.000.

È stato confermato l'aumento della soglia di esonero prevista dalla legge da 13.000 a 23.000 euro, già a decorrere dall'anno accademico 2017/2018, 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:



Rata	Corsi ad accesso libero	Anni successivi al primo per tutti i corsi	Corsi a numero programmato (solo I anno)	Corsi di laurea magistrale (+2) (solo I anno)
1	29 ottobre 2021	29 ottobre 2021	→ bando di ammissione o le linee guida per l'immatricolazione	15 aprile 2022
2	15 febbraio 2022	15 febbraio 2022	15 febbraio 2022	15 aprile 2022
3	16 maggio 2022	16 maggio 2022	16 maggio 2022	16 maggio 2022

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 28 ottobre 2021, 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:

MATRICOLE I° ANNO (solo in base al reddito)

Studente 1 basic	ISEE da 0 a 23.000	ISEE da 23.000,01 a 24.000	ISEE da 24.000,01 a 26.000	ISEE da 26.000,01 a 50.000	ISEE superiore a 50.000 o non rilasciato
	Esonero totale	(ISEE-13.000) x 0,014	(ISEE-13.000) x 0,035	(ISEE-13000) x 0,0475	1.758 euro

ISCRITTI AL II° ANNO (reddito + merito)

Studente	CFU	ISEE da 0 a 23.000	ISEE da 23.000,01 a 24.000	ISEE da 24.000,01 a 26.000	ISEE da 26.000,01 a 50.000	ISEE superiore a 50.000 o non rilasciato
1 basic	da 10 a 23	Esonero totale	(ISEE-13.000) x 0,014	(ISEE-13.000) x 0,035	(ISEE-13.000) x 0,0475	1.758 euro
1 plus	da 24	Esonero totale			(ISEE-13.000) x 0,04	1.480 euro

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

Studente	CFU	ISEE da 0 a 23.000	ISEE da 23.000,01 a 24000	ISEE da 24.000,01 a 26.000	ISEE da 26.000,01 a 50.000	ISEE superiore a 50.000 o non rilasciato
1 basic	da 25 a 39	Esonero totale	(ISEE-13.000) x 0,014	(ISEE-13.000) x 0,035	(ISEE-13.000) x 0,0475	1.758 euro
1 plus	da 40	Esonero totale			(ISEE-13.000) X 0,04	1.480 euro

STUDENTI ISCRITTI OLTRE IL I ANNO FUORI CORSO (REDDITO + MERITO)

Studente 2	CFU	ISEE da 0 a 23.000	ISEE da 23.000,01 a 50.000	ISEE superiore a 50.000 o non rilasciato
	da 25	200 euro	[(ISEE-13.000) x 0,0475] + 25% La maggiorazione del 25% non può superare 200 euro	1.958 euro

STUDENTI CHE NON HANNO ACQUISITO I CREDITI RICHIESTI

Studente 3	ISEE da 0 a 23.000	ISEE da 23.000,01 a 50.000	ISEE superiore a 50.000 o non rilasciato



	600 euro	$[(\text{ISEE}-13.000) \times 0,0475] + 50\% + 200$ euro La maggiorazione del 50% non può superare 400 euro	2.358 euro
--	----------	--	------------

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 22,95 milioni di euro. È stato calcolato stimando gli importi della seconda e terza rata dell'a.a. 2021/2022 e della prima rata dell'anno accademico 2022/2023.

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 prevedere, per ciascuno studente, gli importi delle seconde e terze rate.

La stima degli importi della seconda e terza rata dell'anno accademico 2021/2022, 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 16.500 studenti paganti rispetto ad un totale di 19.000 studenti che hanno pagato la prima rata alla data del 11 novembre 2021. Gli stessi criteri sono stati utilizzati per la previsione degli anni accademici 2022/2023 e 2023/2024 in assenza di ulteriori elementi.

Tra i proventi per la didattica sono compresi le tasse e i contributi dei corsi post laurea riferiti ai master, corsi di formazione e perfezionamento e alle scuole di specializzazione nonché i 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 3.375.000 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 2022 nonché del numero dei medici in formazione specialistica 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 livello² quantificati in 3,5 milioni di euro (stimati sulla base della percentuale degli studenti in corso paganti la prima rata dell'a.a. 2021-2022).

Agli incassi derivanti dal pagamento del contributo onnicomprensivo sono stati invece aggiunti i contributi derivanti dai corsi singoli, scambi internazionali e ricognizioni (CA.PO.10.10.10.020 "Contributi corsi di laurea") quantificati in 115.000 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 19,71% dato dal rapporto tra la contribuzione netta di 19,16 milioni di euro (22,95 milioni di euro di contributo onnicomprensivo e 115 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 2022 stimato a 97,26 milioni di euro.

voce contabile	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	97.259.000,00	97.136.000,00	97.096.000,00
Contribuzione studentesca	19.565.000,00	19.565.000,00	19.565.000,00
Rimborsi tasse	(400.000,00)	(400.000,00)	(400.000,00)
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	19.165.000,00	19.165.000,00	19.165.000,00
Rapporto contribuzione studentesca/ FFO (B/A)0<20%	19,71%	19,73%	19,74%

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 più di 1,08 milioni di euro sul 2022; la previsione risulta in diminuzione, rispetto alla previsione 2021, di poco meno di 100 mila euro confermando la previsione in ribasso del 2021 (- oltre 750 mila euro nel 2021 rispetto al 2020).

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 2022.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.10.20.10.010	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.178.500	1.082.000	-96.500

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

dipartimento	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
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	32.000	0	0
Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	150.000	150.000	150.000
Totale	1.082.000	1.050.000	1.050.000

² comma 42 dell'art. 7, D.L. 6 luglio 2012, n. 95, come sostituito dalla legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135

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. Come già illustrato nel paragrafo I PROVENTI PROPRI il notevole incremento (+4,2 milioni di euro) è dovuto alla previsione dei ricavi derivanti dal PON ricerca e innovazione 2014-2020 azione IV.4 e VI.6 contratti di ricerca di cui al D.M.1062/2021 nonché Azione IV.4 “Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell’innovazione” e l’Azione IV.5 “Dottorati su tematiche green” di cui al D.M.161/2021 e dai fondi derivanti dal PNR (programma nazionale per la ricerca) di cui al D.M.737/2021. I ricavi derivanti dalle suddette assegnazioni vengono previsti in bilancio coerentemente con i costi correlati per la quota di competenza.

Sull’esercizio 2022 si prevede, in particolare l’iscrizione a ricavo di 1.160.000 euro D.M 1062/2021, 1.366.000 euro D.M. 1061/2021 e 770.000 euro D.M. 737/2021.

Complessivamente la previsione dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è di poco più di 4,71 milioni di euro sull’esercizio 2022, 4,74 milioni di euro sull’esercizio 2023 e poco meno di 3 milioni di euro sull’esercizio 2024 in aumento su tutte le voci sia del budget della sede che dei dipartimenti.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	3.742.500	3.915.000	2.171.000
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	202.000	202.000	202.000
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	686.000	546.000	546.000
CA.PO.10.30.10.024	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università	30.000	30.000	30.000
	Totale	4.710.500	4.743.000	2.999.000

I proventi stimati per l’esercizio 2022 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Sede	45.500	3.392.500	3.347.000
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	0	52.000	52.000
CA.PO.10.30.10.030	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi internazionali	Sede	0	156.000,00	156.000
		Totale sede	45.500	3.600.500	3.555.000
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	50.000	50.000	0
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Ingegneria	100.000	100.000	0



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	0	200.000	200.000
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000	50.000	0
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	0	100.000	100.000
CA.PO.10.30.10.022	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000	50.000	0
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	90.000	90.000	0
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	0	300.000	300.000
CA.PO.10.30.10.024	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	30.000	30.000	0
Totale dipartimenti			510.000	1.110.000	600.000
Totale			555.500	4.710.500	4.155.000

L'importo sulla voce proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali previsto sulla sede amministrativa comprende, oltre ai proventi dei fondi PON e PNR, di cui si è già detto, anche i ricavi dal Ministero dello sviluppo economico – Mise - per il cofinanziamento dei Progetti gestiti dalla Ripartizione III Missione.

II. CONTRIBUTI

CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	120.845.000	127.993.500	134.481.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.020.500	1.980.500	1.676.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.048.500	1.406.500	1.134.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	966.500	953.000	953.000
5) Contributi da Università	225.500	205.000	129.000
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	4.771.500	4.446.000	4.141.500
Totale	130.877.500	136.984.500	142.515.000

L'incremento, nell'arco del triennio, dei contributi dal Miur è dovuto sia alle previsioni di aumento del Fondo per il finanziamento ordinario sia per il notevole aumento del numero di borse per medici in formazione specialistica che si prevede vengano finanziate nei prossimi anni.



CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	114.018.500	120.845.000	6.826.500
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.895.000	2.020.500	125.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.356.500	2.048.500	692.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	700.000	966.500	266.500
5) Contributi da Università	235.000	225.500	-9.500
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	4.238.200	4.771.500	533.300
Totale	122.443.200	130.877.500	8.434.300

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 2021 (+6,82 milioni di euro di cui 3,86 milioni euro sul FFO 2022 e 2,6 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.

Si tratta interamente di contributi correnti³. Si dettagliano, di seguito, le voci del budget.

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi del MIUR e delle Altre Amministrazioni centrali

La voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" ammonta a 120,85 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	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.20.10.10.010	Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	Sede	93.650.000	97.509.000	3.859.000
CA.PO.20.10.10.020	Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	18.200.000	20.800.000	2.600.000
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	569.500	17.500
CA.PO.20.10.10.060	Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	857.000	720.000	-137.000
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	526.500	1.011.500	485.000
CA.PO.20.10.10.900	Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	10.000	10.000	0
Totale sede			113.795.500	120.620.000	6.824.500

³ 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.



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
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	50.000	20.000
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	30.000	0
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Ingegneria	50.000	50.000	0
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	3.000	0
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 LT TerraeAcquatech	100.000	50.000	-50.000
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	42.000	32.000
Totale dipartimenti			223.000	225.000	2.000
totale			114.018.500	120.845.000	6.826.500

Il valore del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2022 previsto in bilancio ammonta a 97,51 milioni di euro di cui 97,26 milioni di euro quale stima dell'assegnazione del FFO anno 2022 e 250 mila euro quale previsione del risconto al 2022 di quota parte dell'assegnazione FFO 2021 a copertura dei costi di competenza dell'esercizio⁴.

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

La stima dell'assegnazione del FFO 2022 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 2022⁵. La previsione di assegnazione del FFO è stata fatta con il seguente criterio: sulla base dello stanziamento iscritto nel DDL di bilancio (con riferimento agli importi a legislazione vigente) è stato stimato l'importo che sarà assegnato al sistema. La stima è stata fatta su base storica tenendo conto anche degli importi che, seppur stanziati sul capitolo 1694, non vengono assegnati al sistema universitario. È stata quindi stimata la quota che potrà essere assegnata a titolo di quota base, premiale e perequativa tenuto conto della percentuale del Fondo che è stata assegnata per tali finalità con il D.M. 1059/2021 di assegnazione del FFO 2021. Per determinare la quota che verrà assegnata all'Ateneo, è stato valutato un peso complessivo dell'Ateneo sul sistema universitario dell'1,33%. 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

⁴ quota parte dell'assegnazione di cui al D.M.752/2021 per la quota posta a copertura di costi previsti sul budget 2022. La tabella dell'assegnazione definitiva è stata resa nota sul sito del MUR in data 30 novembre 2021 ed è stata di 639.159 euro.

⁵ L'importo è stato ricavato dalle tabelle allegate al DDL di bilancio per il triennio 2022-2024 – Legge di bilancio a legislazione vigente (da AC 2448 tabella 11 Stato di previsione del MUR)



sul FFO 2021 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 carriera⁶.

Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario	2022	2023	2024
FFO esercizio 2021 (Quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)			
Fondo Finanziamento Ordinario (quota base più quota premiale più perequativa)	81.800.000	81.780.000	81.740.000
no tax area	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Totale (A)	83.300.000	83.280.000	83.240.000
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
art. 9 c) 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	1.406.273	1.406.273	1.406.273
j) 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
k) per sostenere progressioni di carriera degli RU in possesso di abilitazione scientifica nazionale DM 364 11 aprile 2019	129.200	129.200	129.200
o) piano straordinario di reclutamento RTD b) e per il conseguente eventuale consolidamento nella posizione di professore di seconda fascia DM 16 novembre 2020 (prot. n. 856) (secondo piano straordinario ricercatori tipo b 2021)	2.942.059	2.942.059	2.942.059
n) DM 83/2020 piano straord reclutame 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 e DM 561/2021 piano straord progr carriera RU a decorrere dall'anno 2022 risorse assegnate	229.593	229.593	229.593
totale piani straordinari	10.407.000	10.407.000	10.407.000
dottorato pari al 2020 - 5% (ipotesi clausola salvaguardia)	2.450.000	2.450.000	2.450.000
fondo giovani mobilità	315.000	550.000	550.000
fondo giovani tutorato	445.000	167.000	167.000
fondo giovani lauree scientifiche	180.000	120.000	120.000
programmazione	0,00	0,00	0,00
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità L. 17/1999	82.000	82.000	82.000
GARR	80.000	80.000	80.000
totale altre quote finalizzate	3.552.000	3.449.000	3.449.000
Totale (B)	13.959.000	13.856.000	13.856.000
Totale Fondo per il Finanziamento ordinario	97.259.000	97.136.000	97.096.000

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, di 20,8 milioni di euro (+2,6 rispetto al 2021). La previsione corrisponde alla quota di competenza che il Ministero

⁶ DM 84/2020 e DM 561/2021 piano straordinari per le progressioni di carriera dei Ricercatori Universitari (RU) a decorrere dall'anno 2022.

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 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 619 mila euro di cui 569.500 sul budget dell'Unità Analitica (U.A.) della sede e 50.000 sull'U.A dei dipartimenti;
- la previsione di contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali di 720 mila euro relativa al programma Integrazione borse traineeship - Legge 183/1987 nonché al finanziamento dall'agenzia nazionale Indire programma Erasmus 2022/2023. 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 complessivamente a 1,19 milioni di euro, di cui una quota, di 776.000 euro, relativi a ricavi da risconto dei contributi per ricerca dei dipartimenti previsti a copertura dei costi per assegni di ricerca e borse per ricerca.

2) Contributi da Regioni e Province autonome

I proventi per l'esercizio 2022 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.20.20.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	26.000	37.000	11.000
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	1.328.000	4.000
CA.PO.20.20.10.030	Contributi per risorse umane da Regioni e Province Autonome	Sede	50.500	25.500	-25.000
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	249.500	490.000	240.500
CA.PO.20.20.10.900	Altri contributi da Regioni e Province Autonome	Sede	0	30.000	30.000
Totale sede			1.650.000	1.910.500	260.500
CA.PO.20.20.10.020	Contributi per assegni di ricerca da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000	50.000	0
CA.PO.20.20.10.020	Contributi per assegni di ricerca da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Ingegneria	70.000	0	-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	50.000	-25.000
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	0	-50.000
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Studi Umanistici	0	10.000	10.000
Totale dipartimenti			245.000,00	110.000	-135.000
totale			1.895.000	2.020.500	125.500

I contributi da Regioni e Province autonome ammontano a poco meno di 2 milioni di 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, 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	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.20.30.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da altre amministrazioni locali	Sede	76.000	41.000	-35.000
CA.PO.20.30.10.030	Contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali	Sede	235.000	1.022.500	787.500
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Sede	975.500	872.000	-103.500
CA.PO.20.30.10.900	Altri contributi da altre amministrazioni locali	Sede	60.000	60.000	0
Totale sede			1.346.500	1.995.500	649.000
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	0	50.000	50.000
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Studi Umanistici	10.000	3.000	-7.000
Totale dipartimenti			10.000	53.000	43.000
totale			1.356.500	2.048.500	692.000

Tali ricavi ammontano a poco più di 2 milioni di euro e sono costituiti da contributi per 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	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
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	185.000	55.000
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Sede	570.000	768.000	198.000
CA.PO.20.40.10.900	Altri contributi da UE e Resto del Mondo	Sede	0	11.500	11.500
Totale			700.000	964.500	264.500
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Dipartimento di Studi Umanistici	0	2.000	2.000
Totale dipartimenti			0	2.000	2.000
totale			700.000	966.500	266.500

I Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo ammontano a poco meno di 967 mila 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	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.20.50.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Università	Sede	132.000	190.000	58.000
CA.PO.20.50.10.030	Contributi per risorse umane da Università	Sede	56.000	30.500	-25.500
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Sede	47.000		-47.000
			235.000	220.500	-14.500
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Dipartimento di Studi Umanistici	0	5.000	5.000
Totale dipartimenti			0	5.000	5.000
totale			235.000	225.500	-9.500

I contributi dalle altre Università ammontano a 225.000 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

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)⁷, 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.

7) Contributi da soggetti privati

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Sede	560.000	504.500	-55.500
CA.PO.20.70.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da soggetti privati	Sede	140.000	118.000	-22.000

⁷ "L'elenco delle amministrazioni pubbliche, con la sua articolazione per sottosettori, 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	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Sede	870.000	1.939.000	1.069.000
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Sede	1.981.500	1.383.000	-598.500
Totale sede			3.551.500	3.944.500	393.000
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	50.000	0
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	40.000	100.000	60.000
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	100.000	0
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	30.000	50.000	20.000
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	50.000	100.000	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	150.000	0
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Studi Umanistici	30.000	0	-30.000
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	0	24.500	24.500
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	100.000	0
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	20.000	0	-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	50.000	0
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Dipartimento di Studi Umanistici	0	39.000	39.000
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Giurisprudenza	60.000	60.000	0
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Matematica e Informatica	6.700	3.500	-3.200
Totale dipartimenti			686.700	827.000	140.300
totale			4.238.200	4.771.500	533.300

I contributi da altri soggetti privati ammontano a 4,77 milioni di euro. Essi sono costituiti da contributi per il finanziamento di borse per dottorato di ricerca, ricercatori a tempo determinato, assegni e borse post laurea di ricerca, posti aggiunti di medici in formazione specialistica, 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. Comprendono, altresì, i contributi a copertura degli oneri di funzionamento di corsi di laurea o di dottorato tra i quali il finanziamento per il corso di laurea a ciclo unico in Giurisprudenza per la sede di Rovigo.

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 6,3 milioni di euro sul 2022, 3,9 milioni sul 2023 e 5,5 milioni sul 2024, come di seguito specificato.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.545.000	2.296.500	3.935.500
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.751.000	1.651.500	1.587.500
Totale	6.296.000	3.948.000	5.523.000

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

Tali ricavi sono 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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.50.10.70.800	Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI	820.200	2.585.000	1.764.800
CA.PO.50.10.70.810	Ricavi per sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI	1.950.000	1.960.000	10.000
		2.770.200	4.545.000	1.774.800

Sono costituiti da:

- riserve vincolate CO-FI per 2,6 milioni di euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto e iscritti alla voce CG.PA.10.20.20.001 *Riserva - Copertura perdite esercizi futuri fondi ex cofi* e CG.PA.10.20.30.900 *Riserva - Progetti specifici EX COFI*;
- ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, che comprende la quota di 1,96 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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
CA.PO.50.10.05.010	Fitti attivi	Sede	19.500	19.500	0
CA.PO.50.10.05.020	Proventi da brevetti, marchi e diritti simili	Sede	0	0	0
CA.PO.50.10.05.030	Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale	Sede	26.000	75.500	49.500
CA.PO.50.10.05.900	Altri proventi da beni patrimoniali	Sede	17.000	17.000	0
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Sede	998.000	866.000	-132.000
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Sede	55.100	60.000	4.900
	totale sede		1.115.600	1.038.000	-236.400

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
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.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Ingegneria	200.000	200.000	0
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	250.000	350.000	100.000
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	70.000	100.000	30.000
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	40.000	40.000	0
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	60.000	20.000	-40.000
totale dipartimenti			623.000	713.000	90.000
Totale			1.738.600	1.751.000	-146.400

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.

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 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
VIII. COSTI DEL PERSONALE	90.287.000	93.136.000	93.138.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.112.500	63.896.500	69.400.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.889.000	4.889.000	4.889.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	376.000	376.000	376.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.284.500	5.270.000	5.100.500
TOTALE	163.949.000	167.567.500	172.903.500

L'analisi sui costi operativi del budget triennale 2022-2024 evidenzia un sostanziale aumento dei costi del personale tra il 2022 e 2023 (+2.849.000 euro sul 2023 rispetto al 2022) che rimane stabile tra il 2024 e il 2023 (+2.000 euro sul 2024 rispetto al 2023) insieme a un incremento dei costi della



gestione corrente (+2.784.000 euro sul 2023 rispetto al 2022 e + 5.503.500 euro sul 2024 rispetto al 2023).

I costi operativi del budget economico di competenza per l'esercizio 2022 ammontano a 163.949.000 euro. Essi sono rappresentati nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento dell'esercizio precedente:

COSTI OPERATIVI	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	differenza 2022-2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	83.987.500	90.287.000	6.299.500
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	52.525.000	61.112.500	8.587.500
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.242.000	4.889.000	-353.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	393.500	376.000	-17.500
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.577.000	7.284.500	707.500
TOTALE	148.725.000	163.949.000	15.224.000

Il confronto evidenzia un incremento di quasi 8,59 milioni di euro nei costi della gestione corrente. Tale aumento è dovuto, per circa 6,3 milioni di euro ai maggiori costi per sostegno agli studenti, di cui 4 milioni sono riferibili al numero di borse per medici in formazione specialistica e oltre 2 milioni alle borse di ricerca di dottorato, per 428.000 euro ad un incremento del costo per acquisto di materiale di laboratorio, coerentemente con i maggiori proventi per ricerca previsti dai dipartimenti, e per oltre 1,8 milioni ad un aumento dei costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

L'importo complessivo relativo all'anno 2022 fa riferimento per 159.655.000 euro all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 4.294.000 euro all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

COSTI OPERATIVI	sede	dipartimenti	Stanziamento 2022
COSTI DEL PERSONALE	89.428.500	858.500	90.287.000
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	67.801.500	858.500	68.660.000
a) docenti / ricercatori	62.029.500	0	62.029.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.839.000	834.000	5.673.000
c) docenti a contratto	933.000	24.500,00	957.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.627.000		21.627.000
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	57.679.500	3.433.000	61.112.500
1) Costi per sostegno agli studenti	33.993.500	199.000	34.192.500
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0	17.500	17.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	683.500	50.000	733.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.000	1.326.000	1.336.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.500	16.000	2.002.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.729.500	1.407.500	19.137.000
9) Acquisto altri materiali	257.500	360.500	618.000
11) Costi per godimento beni di terzi	2.575.500	54.500	2.630.000
12) Altri costi	443.500	2.000	445.500
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.889.000	0	4.889.000

COSTI OPERATIVI	sede	dipartimenti	Stanziamento 2022
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.345.000	0	1.345.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.544.000	0	3.544.000
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	376.000	0	376.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.282.000	2.500	7.284.500
Totale	159.655.000	4.294.000	163.949.000

VIII. COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale di competenza dell'esercizio 2022, comprensivi delle competenze accessorie, ammontano a 90.287.000 con un incremento di quasi 6,3 milioni rispetto alla previsione per il 2021. In particolare:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano a 68,66 milioni di euro (+5,43 milioni rispetto al 2021);
- costi del personale tecnico amministrativo e dirigente ammontano a 21,63 milioni di euro (+869 mila euro rispetto al 2021).

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Differenza 2022-2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	63.229.500,00	68.660.000,00	5.430.500,00
<i>a) docenti / ricercatori</i>	<i>57.466.000,00</i>	<i>62.029.500,00</i>	<i>4.563.500,00</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>4.769.500,00</i>	<i>5.673.000,00</i>	<i>903.500,00</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>994.000,00</i>	<i>957.500,00</i>	<i>-36.500,00</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.758.000,00	21.627.000,00	869.000,00
Totale costi del personale	83.987.500,00	90.287.000,00	6.299.500,00

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, a fronte di una diminuzione del costo dei docenti a contratto.

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

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	68.660.000,00	70.698.000,00	70.837.000,00
<i>a) docenti / ricercatori</i>	<i>62.029.500,00</i>	<i>64.632.500,00</i>	<i>64.827.500,00</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>5.673.000,00</i>	<i>5.231.000,00</i>	<i>5.175.000,00</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>957.500,00</i>	<i>834.500,00</i>	<i>834.500,00</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.627.000,00	22.438.000,00	22.301.000,00
Totale costi del personale	90.287.000,00	93.136.000,00	93.138.000,00

In controtendenza rispetto agli ultimi anni, nel triennio 2022-2024 si prevede un aumento anche dei costi del personale tecnico amministrativo per effetto delle politiche assunzionali dell'Ateneo.

Criteri di stima e valutazione.

Per il terzo anno, le previsioni relative alla determinazione del costo delle competenze fisse del personale per il triennio 2022-2024 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 (ottobre 2021). 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.

Con riferimento alle percentuali degli incrementi stipendiali per gli anni 2002-2024, il DDL di bilancio n. 2448 prevede, all'art. 184 "Misure in materia di applicazione dei rinnovi contrattuali", la quantificazione e lo stanziamento degli oneri posti a carico del bilancio statale per la contrattazione collettiva nazionale in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e per i miglioramenti economici del personale statale in regime di diritto pubblico, prevedendo nel contempo che per il personale pubblico dipendente da amministrazioni diverse da quelle statali, tali oneri siano posti a carico dei rispettivi bilanci.

A tal proposito, le note di lettura del Servizio del Bilancio del Senato, commentando l'art. 184 del disegno di legge, chiariscono che:

"nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro relativi al triennio 2022-2024 e dei provvedimenti negoziali relativi al personale in regime di diritto pubblico, in deroga alle procedure previste dalle disposizioni vigenti in materia, si dà luogo all'erogazione dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e degli analoghi trattamenti previsti dai rispettivi ordinamenti, nella misura percentuale, rispetto agli stipendi tabellari, dello 0,3 per cento dal 1° aprile 2022 al 30 giugno 2022 e dello 0,5 per cento a decorrere dal 1° luglio 2022".

Le suddette note specificano inoltre che *"per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024, da destinare alla medesima finalità e da determinarsi sulla base dei medesimi criteri di cui al comma 1, nonché quelli derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici al personale di cui all'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, sono posti a carico dei rispettivi bilanci, ai sensi dell'articolo 48, comma 2, dello stesso decreto legislativo".*

Quindi, in considerazione del fatto che gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali e dell'IVC gravano sul bilancio di Ateneo, pur nel contesto normativo sopra illustrato, sono state prudenzialmente previste le risorse necessarie per i rinnovi contrattuali nella seguente misura:

- personale docente: l'incremento stipendiale è stato stimato prudenzialmente nella misura dall'1% per ciascun anno del triennio 2022-24. 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 stimando una percentuale di incremento dell'1% per ciascun anno del triennio 2022-24.

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 22 dicembre 2022 il Piano triennale del personale 2022-2024 e aggiornamento del Piano triennale 2021-2023 a seguito dell'emanazione del D.M. 1096/2021.

Programmazione

Relativamente al triennio 2022-2024, 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 2022-24 si conforma, quindi, agli indirizzi di cui al DPCM del 24 giugno 2021:

- realizzare una composizione dell'organico dei professori in modo che la percentuale dei professori di prima fascia sia contenuta entro il 50 per cento dei professori di prima e seconda fascia, con verifica annuale e obbligo di rientrare nella predetta composizione nell'annualità successiva vincolando le risorse necessarie;
- provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b), della legge n. 240 del 2010, non inferiore a quello dei professori di prima fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili, per le istituzioni con una percentuale di professori di prima fascia superiore al 30 per cento del totale dei professori con l'obbligo di rientrare nel predetto parametro dalla prima annualità successiva al suddetto triennio vincolando le risorse necessarie;
- realizzare una composizione dell'organico dei ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera a), della legge n. 240 del 2010, non inferiore al 10 per cento dei professori di prima e seconda fascia, con l'obbligo di adeguarsi al predetto parametro entro il triennio.
- utilizzo delle procedure ex art. 24 comma 6 nei termini di legge

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

Codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
CA.CO.10.10.10.010	Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato	49.835.000,00	53.442.000,00	56.191.000,00
CA.CO.10.10.10.011	Docenti e ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato - Rinnovi contrattuali	649.000,00	626.000,00	629.000,00
CA.CO.10.10.10.020	Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato	11.145.500,00	10.164.500,00	7.607.500,00
CA.CO.10.10.10.040	Compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori	400.000,00	400.000,00	400.000,00
CA.CO.10.10.20.010	Assegni di ricerca	5.673.000,00	5.231.000,00	5.175.000,00
CA.CO.10.10.20.020	Collaborazioni di ricerca istituzionale	0,00	0,00	0,00
CA.CO.10.10.30.010	Docenti a contratto	913.500,00	790.500,00	790.500,00
CA.CO.10.10.30.020	Supplenti esterni	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e didattica		68.660.000,00	70.698.000,00	70.837.000,00

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
Competenze fisse ai professori	32.243.500,00	35.635.000,00	3.391.500,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	9.318.000,00	10.294.000,00	976.000,00
Competenze fisse ai ricercatori	3.123.500,00	2.708.000,00	-415.500,00



COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	903.000,00	786.000,00	-117.000,00
Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP	45.588.000,00	49.423.000,00	3.835.000,00

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 31/12/2021, 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 31.12.2021	
FASCIA	Unità
Personale docente I Fascia (PO)	190
Personale docente II Fascia (PA)	285
Personale Ricercatore (RU)	57
TOTALE DOCENTI	532

Le cessazioni 2022 note alla data di stesura del documento con riferimento al personale di ruolo risultano:

2022			
RUOLO	volontarie dimissioni/altre cause	limiti di età	Totale
PO	1	2	3
PA	1	3	4
RU	0	2	2

Per i docenti e i ricercatori a tempo indeterminato, in base alla programmazione del personale si prevedono nel corso del 2022 le prese di servizio, di cui alcune già deliberate dagli organi accademici nel corso del 2021, di cui al seguente prospetto:

2022				
Ruolo	art. 18	art. 24 comma 6 ⁸	art. 24 comma 5 e 5 bis	Totale
PO	14	0	0	14
PA	18	4	29	51

Le assunzioni a seguito delle procedure di valutazione ex art. 24 della L. 240/2010 (*tenure track*) decorrono per 1 posizione in coincidenza con il termine del contratto triennale per la posizione di Ricercatore a tempo determinato di tipo b ex comma 5. E' stato previsto, inoltre, per 24 posizioni di RTD B) in possesso dell'abilitazione scientifica, l'anticipo della chiamata al 1 maggio 2022 nel ruolo di professore associato, come consentito dal comma 5-bis della legge 240/2010⁹, per esigenze legate ai corsi ad alta numerosità e all'individuazione di docenti di riferimento. A queste 24 posizioni si aggiungono 4 RTD b) nell'ambito dei dipartimenti di eccellenza.

⁸ Assunzioni a valere su Piani straordinari e non su facoltà assunzionali ordinarie

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 previa conferma della possibilità di consolidare le risorse dei Piani straordinari sulla base dei quali sono state effettuate le assunzioni.

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, sugli anni del bilancio pluriennale 2023 e 2024 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 2022 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2023, quelle del 2023 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2024.

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Competenze fisse ai professori	38.443.000,00	40.530.000,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	11.146.000,00	11.731.000,00
Competenze fisse ai ricercatori	2.677.000,00	2.734.000,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	777.000,00	797.000,00
Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP	53.043.000,00	55.792.000,00

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

Per quanto riguarda le cessazioni relative al biennio 2023-2024 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	2023	2024
PO	2	7
PA	4	2
RU	1	1

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	2.404.600,00	4.074.000,00	1.669.400,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	757.400,00	1.260.000,00	502.600,00
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	4.026.500,00	3.622.000,00	-404.500,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	1.219.100,00	1.089.000,00	-130.100,00
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	477.400,00	829.000,00	351.600,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	141.500,00	245.000,00	103.500,00
Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP	9.026.500,00	11.119.000,00	2.092.500,00

Gli importi esposti in tabella comprendono il costo delle competenze fisse e degli oneri a carico ente al netto dell'IRAP.

Di seguito si rappresenta, per categorie e ruoli, la situazione del personale al 31/12/2021, 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 31.12.2021	
QUALIFICA	Unità
Ricercatori di tipo a)	79
Ricercatori di tipo b)	85
Professori straordinari ex Legge Moratti	10
TOTALE DOCENTI	

Nel corso del 2022 è prevista la cessazione di 4 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 2022 le risorse per le seguenti assunzioni:

2022			
Profilo	n. posizioni	DM 856/2020	Budget di Ateneo
RTD B)	22	21	1

Al fine di garantire il numero adeguato di docenti di riferimento, in particolare con riferimento ai corsi ad alta numerosità, le previsioni di bilancio danno copertura nel corso del 2022 a 24 chiamate anticipate al 1 maggio 2022 a ruolo di PA di RTD b) per un anticipo di costo totale di 142 mensilità nel 2022, 66 mensilità nel 2023 e 1 mensilità nel 2024.

2022						
Profilo	n. posizioni	DM 1062	DM 737/2021	Finanziamenti terzi a copertura del 100% del costo	Finanziamenti terzi a copertura parziale del costo	Budget di Ateneo
RTD A)	48	19	15	3	2	9

Nel bilancio 2022 sono state previste le risorse per l'assunzione di 48 posizioni, per il rinnovo di 18 contratti da ricercatore di tipo a) potenzialmente destinatari di proroga e per il passaggio da tempo definito a tempo pieno di 4 ricercatori di tipo a).

Nel biennio 2023-2024 per quanto attiene al personale ricercatore a tempo determinato risultano previste le risorse necessarie per il passaggio a professore di II fascia dei ricercatori a tempo determinato di tipo 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 10 contratti in scadenza nel 2023 e per 37 contratti in scadenza nel 2024.

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	4.083.000,00	3.630.000,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	1.262.000,00	1.119.000,00
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	3.245.000,00	2.027.000,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	974.000,00	604.000,00



COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	442.000,00	155.000,00
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	132.000,00	46.000,00
Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP	10.138.000,00	7.581.000,00

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

Dall'analisi dei dati sotto riportati si osserva un progressivo incremento del costo del personale docente di ruolo. L'incremento del personale docente compensa e supera la riduzione fisiologica del personale ricercatore. Per quest'ultimo, gli incrementi derivanti dalle progressioni stipendiali compensano e superano la riduzione che deriva dalle cessazioni (1 in ciascun anno 2023 e 2024).

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
totale personale docente	41.561.500,00	45.929.000,00	49.589.000,00	52.261.000,00
totale personale ricercatore	4.026.500,00	3.494.000,00	3.454.000,00	3.531.000,00
Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP	45.588.000,00	49.423.000,00	53.043.000,00	55.792.000,00

Quanto al personale a tempo determinato l'incremento è dovuto, in particolare, ai ricercatori a tempo determinato di tipo A in considerazione delle assunzioni finanziate nell'ambito del PON "Ricerca e innovazione" 2014-2020 di cui al DM 1062/2021 cit, e del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del PNR "Programma nazionale per la ricerca" di cui al DM 737/2021 cit.

Per contro il personale docente e ricercatore a tempo determinato evidenzia una flessione. Essa è dovuta, in particolare, alla riduzione dei ricercatori a tempo determinato di tipo b) alla riduzione dei professori straordinari in considerazione della scadenza dei contratti e dell'assunzione dei ricercatori ex art. 24 comma 5 bis.

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Totale RTD A	3.162.000,00	5.334.000,00	5.345.000,00	4.749.000,00
Totale RTD B	5.245.600,00	4.882.000,00	4.219.000,00	2.631.000,00
Totale professori straordinari	618.900,00	1.074.000,00	574.000,00	201.000,00
Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP	9.026.500,00	11.290.000,00	10.138.000,00	7.581.000,00

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

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Var % 2022-2021	Var % 2023-2022	Var % 2024-2023
totale personale docente	9,5%	7,4%	5,1%
totale personale ricercatore	-15,2%	-1,2%	2,2%
Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP	7,8%	6,8%	4,9%

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato	Var % 2022-2021	Var % 2023-2022	Var % 2024-2023
Totale RTD A	40,7%	0,2%	-12,6%
Totale RTD B	-7,4%	-15,7%	-60,4%
Totale professori straordinari	42,4%	-87,1%	-185,6%
Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP	20,0%	-11,4%	-33,7%

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 2022-24, le progressioni biennali per classi coinvolgeranno 820 persone.

Anno	n. cambi inquadramento	costo
2022	253	730.612
2023	266	878.201
2024	301	893.757
Totale complessivo	820	2.502.570

Il costo dei cambi inquadramento ha un'incidenza sui costi del personale, di 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 2022-24 si prevedono 90 cambi ruolo così ripartiti:

anno	n. cambi ruolo	costo
2022	39	268.121
2023	3	6.012
2024	48	316.534
Totale complessivo	90	590.667

Il costo dei cambi ruolo ha un'incidenza sui costi di personale di quasi 591 mila euro nell'arco del triennio.

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

Anno	n. cambi ruolo e inquadramento	costo
2022	292	998.733,00
2023	269	884.213,00
2024	349	1.210.291,00
Totale complessivo	910	3.093.237,00

Con riferimento agli incrementi stipendiali, la stima dei maggiori costi è stata fatta in via prudenziale ipotizzando una rivalutazione dell'1% su tutti e tre gli anni:



descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	506.000,00	525.000,00	553.000,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato - Rinnovi contrattuali	143.000,00	101.000,00	76.000,00
Totale costi incrementi contrattuali	649.000,00	626.000,00	629.000,00

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.

Nell'esercizio 2022 esse ammontano complessivamente a 412 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 400 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 di seguito illustrati.

Collaborazioni scientifiche

Nel costo per collaborazioni scientifiche sono inclusi gli assegni di ricerca per i quali sono stimati costi per 5.673.000 euro di cui circa 3,6 mln per assegni già attivati o banditi nel 2021 i cui costi si realizzeranno nel 2022, 873 mila euro per nuovi assegni su fondi esterni, 1,2 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. Nessun costo è stato previsto.

Docenti a contratto

Per l'anno accademico 2022-23 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 2022 e 2023. A tale previsione si aggiungono le docenze a contratto finanziate da fondi esterni (136 mila euro), la previsione per i seminari (160 mila euro annui) e per i costi per le docenze del secondo semestre a.a. 2021-22 quantificati in 291 mila euro (oneri e IRAP inclusi).

VIII.2 Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
CA.CO.10.20.10.010	Personale dirigente a tempo indeterminato	470.000	505.000	505.000
CA.CO.10.20.10.020	Personale dirigente a tempo determinato	0	0	0
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000	6.000	6.000
CA.CO.10.20.20.010	Direttore generale	226.500	226.500	226.500
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	20.001.500	20.672.000	20.536.000
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	182.000	185.000	184.000



codice	descrizione voce budget	Stanziamen- to 2022	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024
CA.CO.10.20.30.020	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	311.000	413.500	413.500
CA.CO.10.20.50.900	Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo	130.000	130.000	130.000
CA.CO.10.20.60.010	Buoni pasto	300.000	300.000	300.000
Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		21.627.000,00	22.438.000	22.301.000

La voce comprende la stima dei costi per gli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato, per i rinnovi contrattuali, 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 sull'esercizio 2022 è di 21,63 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:

- 6 unità di categoria EP dal 1 marzo 2022;
- 24 unità di personale di cat. D di cui 1 con decorrenza 1 gennaio, 1 con decorrenza 1 febbraio, 10 con decorrenza 1 marzo, 8 con decorrenza 1 aprile, 2 con decorrenza 1 luglio, 2 con decorrenza 1 ottobre;
- 49 unità di personale di cat. C di cui 1 con decorrenza 1 gennaio, 2 con decorrenza 1 febbraio, 44 con decorrenza 1 marzo, 2 con decorrenza 1 aprile,
- 5 unità di personale di categoria B dal 1 febbraio 2022;

a fronte di cessazioni già note per il 2021, corrispondenti a 12 unità di cui:

- 2 di categoria D rispettivamente dal 1 febbraio e dal 1 giugno,
- 9 di categoria C di cui 2 dal 1 febbraio, 1 dal 1 marzo, 1 dal 1 giugno, 1 dal 1 agosto, 2 dal 1 settembre, 2 dal 1 dicembre;
- 1 di categoria B dal 1 marzo.

COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022	Differenza 2022- 2021
Competenze fisse al personale dirigente	228.000	247.000	19.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente	68.000	74.000	6.000
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	13.227.500	14.026.500	799.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	3.953.500	4.162.000	208.500
Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t. Ind	17.477.000,00	18.509.500,00	1.032.500,00

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".

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/>

Il contingente del personale a tempo determinato prevede la spesa relativa a 10 assunzioni in categoria D1 a n. 5 assunzioni di categoria C con contratto triennale con ipotesi di assunzione dal 1 marzo 2022.

COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato	35.000	0	-35.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato	10.000	0	-10.000
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	83.000	239.000	156.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	31.000	72.000	41.000
Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t.d.	159.000	311.000	152.000

La successiva tabella evidenzia, per categorie e posizione economica, la situazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo (ipotesi al 31/12/2022 con dati all'8 ottobre 2021).

CATEGORIA	Unità a tempo determinato	Unità a tempo indeterminato	Unità complessive	unità in aspettativa	unità in servizio
Dirigenti		6	6	1	5
EP		29	29	0	29
D	10	146	156	19	137
C	5	365	370	5	365
B		45	45	0	45
Comandi in entrata		0	0	0	0
Totale PTA	15	591	606	25	581

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, per gli anni del bilancio pluriennale 2023 e 2024 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 2022 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2023, quelle del 2023 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2024;
- il costo delle assunzioni viene stimato in base al valore di un punto organico (importo di cui al DM 441/2020 pari a 113.289 euro).

Voce	descrizione	2023	2024
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	408.000	368.000

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	2023	2024
D	3	2
C	4	5
B	1	0
totale	8	7

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

Come già evidenziato all'inizio del paragrafo VIII il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo presenta un andamento crescente dovuto alla politica assunzionale che consente di recuperare, parzialmente, la riduzione del personale degli ultimi anni.

Con riferimento agli incrementi derivanti da rinnovi contrattuali, come illustrato nel paragrafo “Criteri e stima di valutazione”, la percentuale utilizzata per stimare l’incremento, in assenza di riferimenti nel DDL, è stata prudenzialmente stimata nell’1% come per il personale docente.

Tali incrementi sono posti a carico del bilancio dell’Ateneo.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000,00
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	182.000,00

Competenze accessorie

Il trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo comprende 177.500 euro per lavoro straordinario e 130 mila euro per compensi da attività conto terzi.

Fondi per la contrattazione integrativa

Il Fondo personale dirigente risulta iscritto per 120.000 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 (oneri carico ente e irap esclusi). 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 2022 ammontano a 61.112.500 euro e presentano un trend crescente nel triennio 2022-2024 (+2,78 mln nel 2023 rispetto al 2022 e + 5,5 mln nel 2024 rispetto al 2023).

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
1) Costi per sostegno agli studenti	34.192.500	41.520.000	47.349.000
3) Costi per l’attività editoriale	17.500	3.000	3.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	733.500	716.000	769.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.336.000	1.204.000	1.204.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.002.500	2.076.500	2.166.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.137.000	15.375.000	15.235.000
9) Acquisto altri materiali	618.000	249.000	249.000
11) Costi per godimento beni di terzi	2.630.000	2.360.500	2.033.000
12) Altri costi	445.500	392.500	391.500
Totale	61.112.500	63.896.500	69.400.000

Nonostante l’andamento complessivamente crescente nel triennio, si evidenzia come tutti i costi diminuiscano (in particolar modo i costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali e per godimento di beni di terzi) tranne:

- i costi per il sostegno agli studenti e, in particolare per i medici in formazione specialistica (+ 7.714.000 euro nel 2023 rispetto al 2022 e + 6.378.500 euro nel 2024 rispetto al 2023);
- i costi per libri, periodici e materiale bibliografico, per cui è previsto un aumento di 74.000 euro nel 2023 rispetto al 2022 e di ulteriori 90.000 euro nel 2024 rispetto al 2023.
- i costi per trasferimenti a partner di progetti coordinati (+ 35.500 nel 2024 rispetto al 2022).

Come anticipato nel paragrafo “3.1 Metodologia”, le previsioni dei costi sono state effettuate secondo il principio della competenza economica, quindi 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 2022, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, fanno riferimento a:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell’esercizio 2021 che hanno ricadute sugli esercizi 2023-24;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell’esercizio 2022;
- costi strettamente necessari per l’ordinario funzionamento dell’Ateneo;
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione.

Nella tabella sottostante sono riportate le voci di dettaglio confrontate con lo stanziamento del 2021.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Differenza 2022-2021
1) Costi per sostegno agli studenti	27.882.500	34.192.500	6.310.000
3) Costi per l’attività editoriale	16.500	17.500	1.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	713.000	733.500	20.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	908.000	1.336.000	428.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.885.000	2.002.500	117.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.307.500	19.137.000	1.829.500
9) Acquisto altri materiali	485.400	618.000	132.600
11) Costi per godimento beni di terzi	2.946.000	2.630.000	-316.000
12) Altri costi	381.100	445.500	64.400
Totale	52.525.000	61.112.500	8.587.500

Confrontando il budget 2021 con il budget 2022, si nota un aumento della previsione 2022 nei costi per il sostegno agli studenti, prevalentemente per via dell’importo stanziato per i medici in formazione specialistica (+4 milioni di euro nel 2022 rispetto al 2021), per le borse di ricerca di dottorato (+2.035.000 euro), per le borse relative ad attività di collaborazione al tutorato (+200.000 euro), per altri interventi a favore di studenti e borsisti (+137.000 euro), per le borse di ricerca post laurea (+169.000 euro). Aumenta la previsione per l’acquisto di materiale consumo per laboratori (+428.000 euro) e di libri, periodici e materiale bibliografico, in particolare per il Sistema Museale di Ateneo (+116.000 euro), nonché i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+1.829.500 euro) - in particolare per missioni (+250.500 euro) il cui stanziamento torna a livelli pre-pandemia, accertamenti medico sanitari (+205.000 euro), manutenzione ordinaria di immobili e impianti (+461.500 euro), pulizia (+22.500 euro), vigilanza e portierato (+365.900 euro), utenze (+202.000 euro), altri servizi (+276.300 euro) - e materiale di consumo (+132.600 euro).

Complessivamente sono aumentate di quasi 2,2 milioni di euro rispetto al 2021 le previsioni sulle voci 5)-7)-8)-9)-11) soggette ai 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”. L’incremento è dovuto ai maggiori costi che si stanno sostenendo per via della ripresa di molte attività in presenza e del mantenimento della forma organizzativa “mista” (in presenza e a distanza) decisa dall’Ateneo per le attività didattiche del secondo semestre a.a. 2021/2022 e primo semestre a.a. 2022/2023.



Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a sostegno degli studenti sono quasi tutti sul budget della sede e complessivamente ammontano a 34.192.500 euro, come rappresentati nella tabella di seguito riportata.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.05.10.010	Borse di studio per dottorato di ricerca	Sede	7.312.000
CA.CO.20.05.10.020	Medici in formazione specialistica	Sede	22.196.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Sede	1.500.000
CA.CO.20.05.20.010	Borse e contributi per mobilità internazionale	Sede	924.000
CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	Sede	545.000
CA.CO.20.05.20.030	Borse per tirocinio formativo	Sede	140.000
CA.CO.20.05.20.900	Altre borse di studio e premi	Sede	98.500
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	464.000
CA.CO.20.05.90.040	Attività culturali gestite dagli studenti	Sede	60.000
CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Sede	354.000
		Totale sede	33.993.500
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	180.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Studi Umanistici	19.000
		Totale dipartimenti	199.000

I costi per le borse di studio post-laurea ammontano complessivamente a 31.207.000 euro, di cui 22.196.000 euro sono destinati a finanziare i contratti di formazione specialistica dell'area medica, 7.312.000 euro le borse di dottorato di ricerca, 1.699.000 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 924.000 euro per mobilità internazionale (borse Erasmus per studio, traineeship e doppi titoli Europa, mobilità extra UE per doppi titoli, atlante e dottorandi e per studenti con disabilità), 545.000 euro per borse di tutorato (in aumento di 200.000 euro rispetto al budget 2021 grazie al maggior finanziamento del Fondo Giovani Tutorato e del D.M. n. 752/2021), 140.000 euro per tirocinio formativo e 98.500 euro per premi di laurea e borse di studio per studenti titolari di protezione internazionale (in aumento di 40.000 euro rispetto al 2021 grazie al finanziamento del D.M. n. 752/2021).

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti comprendono 400.000 euro per compensi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti, 464.000 euro relativi a convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti (di cui 100.000 euro per residenzialità dottorandi, 260.500 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 dei trasporti per Cona e alla navetta bus per la Fiera di Ferrara, 28.500 euro per i servizi connessi con la fruizione della Sala Studio Borsari - Fondazione Zanotti), 60.000 per attività culturali gestite dagli studenti e, infine, 354.000 euro per altri interventi a favore di studenti e borsisti (di cui 83.000 euro nell'ambito del finanziamento Erasmus a.a. 2022/2023,



180.000 euro riferiti al progetto Lauree Scientifiche¹¹, 62.000 euro per rimborsare chi si è immatricolato utilizzando SPID in fase di registrazione online ed è titolare a vario titolo di un esonero totale dal pagamento del contributo omnicomprensivo, per l'acquisto di materiale informatico, 24.000 euro nell'ambito del finanziamento del D.M. 752/2021, 5.000 euro quale contributo a favore di studenti e studentesse, a carico dell'Ateneo, per asili nido/materne, dopo scuola e campi estivi).

Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale ammontano complessivamente a 17.500 euro.
Si tratta di costi relativi ai contratti di pubblicazione degli annali e collane dipartimentali.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
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	5.000
Totale dipartimenti			17.500

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Le previsioni sul budget economico 2022 sono di seguito dettagliate:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Sede	666.000
CA.CO.20.20.10.900	Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati	Sede	17.500
Totale sede			683.500
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Dipartimento di Studi Umanistici	50.000
Totale dipartimenti			50.000

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 1.336.000 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.

¹¹ Rimborsio 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	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	UA.0.AM.08 Sede – Generale	10.000
		Totale sede	10.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	5.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Ingegneria	610.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	230.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	75.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	12.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	374.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze mediche	10.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	10.000
		Totale dipartimenti	1.326.000

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale librario ammontano a 2.002.500 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	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.35.10.010	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	Sede	1.969.000
CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	Sede	17.500
		Totale sede	1.986.500
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 19.137.000 euro.

Essi sono descritti nella tabella sottostante:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.40.05.010	Compensi e indennità organi istituzionali	Sede	340.000
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Sede	697.500
CA.CO.20.40.15.030	Missioni per accordi internazionali	Sede	68.000
CA.CO.20.40.15.040	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	Sede	9.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.40.15.050	Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione	Sede	16.000
CA.CO.20.40.15.060	Missioni componenti commissioni di concorso	Sede	30.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Sede	149.000
CA.CO.20.40.20.010	Commissioni concorso	Sede	135.000
CA.CO.20.40.25.020	Accertamenti medico sanitari	Sede	290.000
CA.CO.20.40.25.030	Formazione del personale tecnico amministrativo	Sede	100.000
CA.CO.20.40.60.010	Assicurazioni	Sede	400.000
CA.CO.20.40.60.020	Oneri legali e processuali	Sede	35.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Sede	51.500
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	635.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Sede	2.029.000
CA.CO.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	Sede	4.754.500
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Sede	2.282.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Sede	344.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Sede	1.130.000
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	Sede	4.002.000
CA.CO.20.40.70.900	Altri costi di gestione immobili	Sede	12.500
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Sede	19.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Sede	88.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Sede	39.000
		Totale sede	17.729.500
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Studi Umanistici	15.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Studi Umanistici	4.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Studi Umanistici	31.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Studi Umanistici	15.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Scienze mediche	4.000
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	350.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	20.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	68.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	5.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	5.000
CA.CO.20.40.70.030	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	10.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	50.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	5.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	10.000
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.500
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Matematica e Informatica	35.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Ingegneria	75.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	220.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Ingegneria	15.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Ingegneria	15.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Giurisprudenza	500
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Giurisprudenza	24.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Giurisprudenza	12.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
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



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
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
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.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	3.000
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	7.500
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Economia e Management	9.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Economia e Management	1.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Dipartimento di Economia e Management	1.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Economia e Management	1.000
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Dipartimento di Architettura	10.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Architettura	5.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Architettura	1.500
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Architettura	2.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Architettura	1.000
		Totale dipartimenti	1.407.500

I compensi per indennità organi istituzionali includono le indennità per le cariche di Ateneo e i gettoni di presenza per la partecipazione agli organi accademici per complessivi 340.000 euro (escluso IRAP), come rideterminati con delibera del consiglio di amministrazione del 17 novembre 2021.

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 2021. 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 di prestazione d'opera autonoma per Scuola Edile e per realizzazione di attività di didattiche e scientifiche per il Corso di Grafica Computerizzata del Corso di Studio in Informatica, gli incarichi di tutorato specializzato/educatore/esperto nell'ambito delle politiche di inclusione.

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 638.000 euro, nei seguenti ambiti:

- servizi di architettura e ingegneria inerenti interventi urgenti di messa in sicurezza;
- 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 relativi a indagini geologiche, geognostiche e geofisiche per la verifica della vulnerabilità sismica e verifica strutturale finalizzata al consolidamento e al miglioramento sismico;
- servizi di prevenzione incendi;
- servizi di assistenza archeologica.

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 costi per gli accertamenti sanitari sono riferiti ai contratti per la sorveglianza sanitaria e per il servizio dosimetrico.

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, trasloco e facchinaggio, la gestione dei test di ammissione dei corsi a numero chiuso delle Lauree (LT e LM) in Medicina e Chirurgia, professioni sanitarie, scienze motorie, design del prodotto, architettura, e dei test pre-selettivi per il TFA sostegno, 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 e del Sistema Museale di Ateneo, il servizio di lavorazione e distribuzione posta, i servizi di formazione obbligatoria ai sensi del D.Lgs. 81/2008, la traduzione in lingua inglese dei testi per il Diploma Supplement, l'organizzazione e partecipazione a eventi di orientamento in ingresso, i servizi di counseling attitudinale per studenti in entrata e di supporto psicologico per la comunità universitaria, il laboratorio di europrogettazione, il servizio di consulenza giuridico gestionale sui programmi di ricerca dell'Unione Europea, i servizi di scarto e elenchi di consistenza e di completamento e digitalizzazione dell'inventario dell'archivio storico, ecc. La voce servizi settore informatico 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 635.000 euro sul budget autorizzatorio 2022 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 2,134 mln di euro, il costo di teleriscaldamento per 1,5 mln di euro, il gas metano per 50 mila euro, la telefonia fissa e mobile per 137 mila euro. Rispetto al 2021, le utenze e canoni presentano un aumento di 202.000 euro sul budget 2022, i costi di vigilanza e portierato un aumento di 365.900 euro, i costi per le pulizie locali per 22.500 euro. Si tratta di incrementi dovuti alle misure necessarie al rientro in presenza a seguito della pandemia da Covid-19.

Per gli interventi manutentivi degli immobili dell'Ateneo sono previsti 4.757.500 euro sul 2022.

La gestione e manutenzione dei beni mobili include i servizi di manutenzione delle apparecchiature didattiche, scientifiche e d'ufficio, comprese le cappe da laboratorio e gruppi di continuità, la manutenzione dei mobili e arredi e la manutenzione degli automezzi. I costi per manutenzione e riparazione dei beni mobili del settore informatico contengono specificatamente le previsioni per manutenzione e riparazione macchine hardware, 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 618.000 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, materiale per allestimento mostre e catalogazione, per conservazione reperti e preservazione quadre e arredi, materiale speciale per biblioteche, materiale promozionale, varie altre voci di consumo connesse allo svolgimento delle attività istituzionali. Il materiale di consumo di tipo informatico, che ammonta a 90.000 euro per la sede e 41.500 euro per i dipartimenti, fa riferimento ad acquisti di toner, cartucce, accessori informatici come periferiche, cavi, ecc.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Sede	167.500
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Sede	90.000
		Totale sede	257.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Architettura	9.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Economia e Management	7.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	13.000
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	70.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Matematica e Informatica	6.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	75.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	20.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	8.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	74.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze mediche	11.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Studi Umanistici	11.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	10.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Architettura	2.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Economia e Management	6.500
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	4.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Ingegneria	10.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	14.000
		Totale dipartimenti	360.500



Costi per godimento beni di terzi

I costi per il godimento di beni di terzi ammontano a 2.630.000 euro e, rispetto al 2021, presentano una riduzione di 316.000 euro.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.CO.20.55.10.010	Utilizzo beni immobili di terzi	Sede	847.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Sede	21.500
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	1.692.000
		Totale sede	2.575.500
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 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	5.000
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 Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	10.000
CA.CO.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.500
CA.CO.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Dipartimento di Studi Umanistici	7.000
		Totale dipartimenti	54.500

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 delle attività pratiche del corso di laurea in scienze motorie, il canone locazione e le spese condominiali per la sala studio in locazione in via Cairoli, 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.

La voce "utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)" ammonta per la sede a 15.000 euro e fa riferimento al noleggio della fibra ottica presso il 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, per un valore di 1.692.000 euro in preventivo sull'esercizio 2022.



Altri costi

La voce prevede uno stanziamento sul budget economico pari a 445.500 euro, ripartito come di seguito:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2022
CA.CO.20.60.10.010	Interventi assistenziali a favore del personale	Sede	213.500
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	172.500
CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Sede	36.000
CA.CO.20.60.10.900	Altri costi per il personale	Sede	1.500
		Totale sede	443.500
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", un contributo per asili nido/materne, dopo scuola e campi estivi per PTA e personale docente, 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 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

La previsione delle quote di ammortamento è stata fatta con una simulazione di calcolo alla data di predisposizione del bilancio di previsione, applicando le aliquote previste nelle Linee operative di contabilità:

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

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

Codice voce	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento
CA.CO.30.10.10.020	Ammortamento software	Sede - Generale	35.000,00
CA.CO.30.10.10.025	Ammortamento brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	Sede - Generale	20.000,00
CA.CO.30.10.10.050	Ammortamento migliorie beni di terzi	Sede - Generale	1.290.000,00
	Ammortamento immobilizzazioni immateriali		1.345.000,00
CA.CO.30.20.10.010	Ammortamento fabbricati	Sede - Generale	910.000,00
CA.CO.30.20.10.011	Ammortamento fabbricati di valore storico, artistico e culturale	Sede - Generale	420.000,00
CA.CO.30.20.10.020	Ammortamento costruzioni leggere	Sede - Generale	2.000,00
CA.CO.30.20.10.030	Ammortamento impianti	Sede - Generale	200.000,00
CA.CO.30.20.10.040	Ammortamento macchinari e attrezzature	Sede - Generale	200.000,00
CA.CO.30.20.10.050	Ammortamento attrezzature scientifiche	Sede - Generale	1.150.000,00
CA.CO.30.20.10.070	Ammortamento mobili e arredi	Sede - Generale	100.000,00
CA.CO.30.20.10.085	Ammortamento altri mezzi di trasporto	Sede - Generale	17.000,00
CA.CO.30.20.10.090	Ammortamento hardware e macchine per ufficio	Sede - Generale	545.000,00
	Ammortamento immobilizzazioni materiali		3.544.000,00
		totale	4.889.000,00

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Sono stati effettuate previsioni di accantonamenti per rischi ed oneri relativi alla gestione per 376.000 euro per le seguenti voci di costo:

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	differenza 2022-2021
Accantonamento a fondo Comune di Ateneo	200.000	180.000	-20.000
Accantonamento a fondo gestione per conto INAIL	145.000	145.000	0
Accantonamento a fondo oneri legali e processuali	48.500	51.000	2.500
TOTALE	393.500	376.000	-17.500

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 39 cause con costi quantificati in 1.300 euro a causa.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 7.284.500 euro, quasi interamente nel budget dei centri di gestione della sede.

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	differenza 2022-2021
Imposte indirette, tasse e altre tributi	859.300	1.023.000	163.700
Versamenti al bilancio dello Stato	179.500	179.500	0
Rimborsi e restituzioni tasse	500.000	500.000	0
Altri rimborsi e restituzioni	64.000	57.000	-7.000
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	0	10.000	10.000
Altri oneri diversi di gestione	7.200	9.000	1.800



XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	differenza 2022-2021
Costi per risorse non allocate	3.031.726	3.351.000	319.274
Progetti di ricerca di Ateneo	1.935.274	2.155.000	219.726
TOTALE	6.577.000	7.284.500	707.500

Gli oneri diversi di gestione sono descritti nella tabella sottostante:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Sede	3.351.000
CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Sede	2.155.000
CA.CO.50.10.90.900	Altri oneri diversi di gestione	Sede	9.000
CA.CO.50.10.60.010	Rimborsi e restituzioni tasse	Sede	500.000
CA.CO.50.10.60.900	Altri rimborsi e restituzioni	Sede	57.000
CA.CO.50.10.90.010	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	Sede	10.000
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	1.020.500
Totale sede			7.282.000
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Economia e Management	1.000,00
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.000,00
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
Totale dipartimenti			2.500

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 3.351.000 euro e comprendono lo stanziamento per l’assegnazione dei contributi didattici ai dipartimenti, nonché contributi da trasferire ai dipartimenti per la didattica dei master, corsi di perfezionamento e corsi di formazione, una quota di costi non allocati per esigenze future.

I costi per progetti di ricerca di Ateneo comprendono la previsione per 2,155 mln di euro per il bando FAR, FIR, 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 5.717.000 euro, di cui 5.577.000 euro di imposta regionale sulle attività produttive e 140.000 euro di IRES.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro -260.000. Tale perdita è determinata dai costi relativi ai ricercatori a tempo determinato (RTD) finanziati dal Fondo Unico di Ateneo. La perdita è coperta da analoga riserva iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale al 31/12/2020, voce A)-II-3) Patrimonio vincolato - Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) alla voce CA.PA.10.20.30.005 Riserva - fondo unico di ateneo.

Tenuto conto dei costi degli RTD coperti da apposita riserva relativa al fondo unico di Ateneo, il risultato economico presunto desumibile dal budget economico presenta il pareggio di bilancio su tutti e tre gli esercizi del triennio 2022-2024 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 2022-2024.

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

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

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

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper¹² 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	2022			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni (compreso FUA)	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON e PNR	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato.	49.423.000,00	530.000,00	483.000,00	48.410.000,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato.	11.119.000,00	2.349.000,00	2.196.000,00	6.574.000,00
Incrementi stipendiali doc. e ric. a tempo indet. e determ.	649.000,00			649.000,00
IRAP	4.020.000,00			
totale assegni fissi personale docente e ricerc	65.211.000,00	2.879.000,00	2.679.000,00	55.633.000,00

¹² 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 (compreso FUA)	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON e PNR	Spese di Personale a carico Ateneo
Contratti per incarichi di insegnamento	913.500,00	136.000,00		777.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	18.509.500,00			18.509.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	311.000,00			311.000,00
Direttore Generale	226.500,00			226.500,00
Fondo Contrattazione Integrativa PTA	1.608.000,00			1.608.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	149.000,00			149.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000,00			6.000,00
PTA rinnovi contrattuali	182.000,00			182.000,00
IRAP	1.388.888,00	9.700,00		1.379.188,00
totale costi	88.505.388,00	3.024.700,00	2.679.000,00	78.781.688,00

importi al lordo dell'Irap	2023			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni (compreso FUA)	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON e PNR	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato.	53.043.000,00	530.000,00	489.000,00	52.024.000,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato.	10.138.000,00	1.622.500,00	2.420.000,00	6.095.500,00
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori a tempo indeterminato e determinato	626.000,00			626.000,00
IRAP	4.146.000,00			
totale assegni fissi personale docente e ricerc	67.953.000,00	2.152.500,00	2.909.000,00	58.745.500,00
Contratti per incarichi di insegnamento	790.500,00			790.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	19.215.000,00			19.215.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	413.500,00			413.500,00
Direttore Generale	226.500,00			226.500,00
Fondo Contrattazione Integrativa PTA	1.608.000,00			1.608.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	149.000,00			149.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000,00			6.000,00
PTA rinnovi contrattuali	185.000,00			185.000,00
IRAP	1.409.388,00	0,00	0,00	1.409.388,00
totale costi	91.955.888,00	2.152.500,00	2.909.000,00	82.748.388,00



importi al lordo dell'Irap	2024			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni (compreso FUA)	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON e PNR	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato.	55.792.000,00	530.000,00	498.000,00	54.764.000,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato.	7.581.000,00	980.500,00	2.065.000,00	4.535.500,00
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori a tempo indeterminato e determinato	629.000,00			629.000,00
IRAP	4.178.000,00			
totale assegni fissi personale docente e ricerc	68.180.000,00	1.510.500,00	2.563.000,00	59.928.500,00
Contratti per incarichi di insegnamento	790.500,00	0,00		790.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	19.079.000,00			19.079.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	413.500,00			413.500,00
Direttore Generale	226.500,00			226.500,00
Fondo Contrattazione Integrativa PTA	1.608.000,00			1.608.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	149.000,00			149.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000,00			6.000,00
PTA rinnovi contrattuali	184.000,00			184.000,00
IRAP	1.403.388,00	0,00		1.403.388,00
totale costi	92.039.888,00	1.510.500,00	2.563.000,00	83.788.388,00

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).

Nella voce "Finanziamenti MUR" sono stati inserite le assegnazioni ministeriali a valere sui dipartimenti di eccellenza e i fondi a copertura dei costi degli RTD a) finanziati con il D.M. 1062/2021 e D.M. 737/2021 cit. per le quote di competenza pari ai costi che si prevede di sostenere.

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 66,38% per il 2022 ed è destinato a crescere fino ad oltre il 70% nel 2024 mantenendosi comunque sotto il limite dell'80%.

Limite massimo alle spese di personale

Indicatore di personale	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	78.781.688	82.748.388	83.788.388
FFO (B)	93.707.624	93.687.624	93.647.624
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	24.975.000	24.975.000	24.975.000
Totale Entrate (E)=(B+C+D)	118.682.624	118.662.624	118.622.624

Indicatore di personale	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024
Rapporto (A/E) = < 80%	66,38%	69,73%	70,63%

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024
FFO (A)	93.707.624	93.687.624	93.647.624
Programmazione Triennale (B)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	24.975.000	24.975.000	24.975.000
Fitti Passivi (D)	300.500	283.000	283.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	118.382.124	118.379.624	118.339.624
Spese di personale a carico Ateneo (F)	78.781.688	82.748.388	83.788.388
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0	0	0
TOTALE (H) = (F+G)	78.781.688	82.748.388	83.788.388
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,23%	1,17%	1,16%

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0	0	0
TOTALE (A)	0	0	0
FFO (B)	93.707.624	93.687.624	93.647.624
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	24.975.000	24.975.000	24.975.000
Spese di personale a carico Ateneo (E)	78.781.688	82.748.388	83.788.388
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	300.500	283.000	283.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	39.600.436	35.631.236	34.551.236
Rapporto (A/G) = < 15%	0%	0%	0%

Le spese di personale a carico dell'Ateneo sono riferite alle competenze fisse comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione (IRAP inclusa), al netto 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 l'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.

A decorrere dall'esercizio 2021 rispettivamente con il D.M. 83 del 14 maggio 2019 e con il D.M. 856 del 16 novembre 2020, sono stati finanziati il primo e il secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3 lettera B) della legge 240/2010.

In particolare, con il D.M. 83/2019 sono state assegnate risorse per l'assunzione di 22 ricercatori mentre con il D.M. 856/2020 sono state assegnate risorse per l'assunzione di 49 ricercatori.

Ciascuna posizione è stata valorizzata con un importo pari al trattamento iniziale del ricercatore confermato a tempo pieno elevato del 20% per un costo unitario annuo, comprensivo degli oneri a carico dell'amministrazione pari a circa 60.027 euro che consente di cofinanziare il costo del successivo eventuale accesso alla posizione di professore di II fascia.

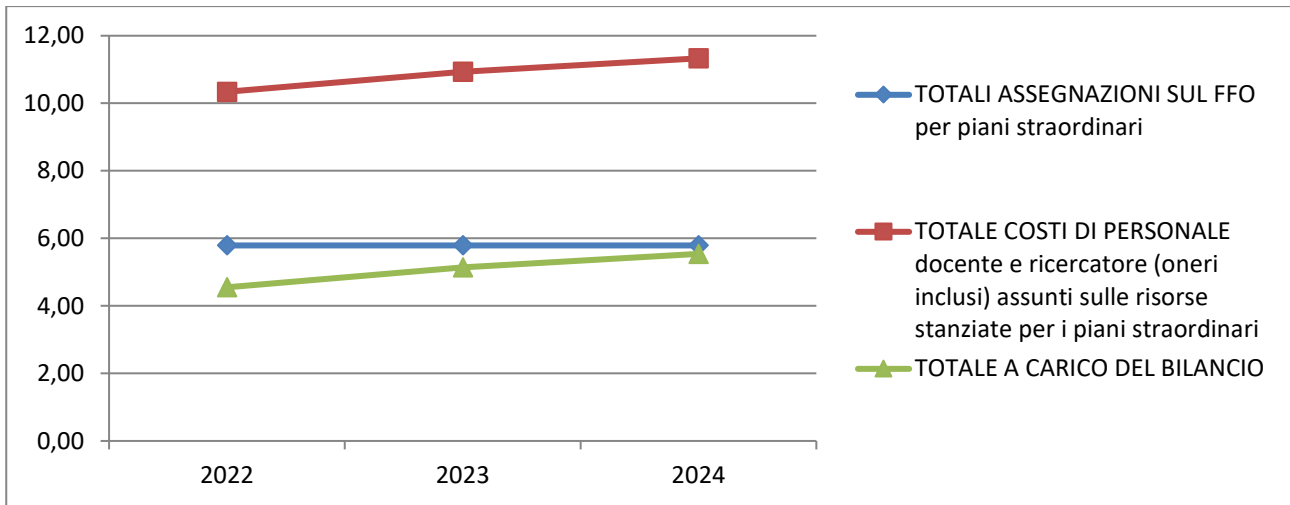
Le risorse attribuite in base ai piani straordinari, sono destinate ad essere consolidate negli esercizi successivi. Ne deriva che questi finanziamenti sono idonei a coprire totalmente i costi sostenuti dall'ateneo solo in condizioni di invarianza della retribuzione.

Gli incrementi derivanti da cambi ruolo e inquadramento nonché gli incrementi derivanti dai rinnovi contrattuali risultato 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	2022	2023	2024
TOTALI ASSEGNAZIONI SUL FFO per piani straordinari	5,79	5,79	5,79
TOTALE COSTI DI PERSONALE docente e ricercatore (oneri inclusi) assunti sulle risorse stanziare per i piani straordinari	10,34	10,93	11,33
TOTALE A CARICO DEL BILANCIO	4,55	5,14	5,54

Nel 2024 il finanziamento ministeriale coprirà poco più del 50% dei costi come evidenziato nel grafico sotto riportato:



7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2022-2024

Il budget degli investimenti per il triennio 2022-2024 prevede investimenti per un importo complessivo di 84.018.400,00 euro, finanziati per 47.120.100,00 euro da contributi di terzi finalizzati e per 36.898.300,00 euro da risorse proprie.

Sono previsti investimenti per 24.519.700,00 euro nel 2022, per 36.013.800,00 euro nel 2023 e per 23.484.900,00 euro nel 2024.

Di seguito le tabelle di riepilogo:

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	3.404.400,00	2.585.600,00	0,00	818.800,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.374.400,00	2.585.600,00	0,00	788.800,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.115.300,00	8.497.900,00	0,00	12.617.400,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	830.000,00	5.000,00	0,00	825.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.040.500,00	760.500,00	0,00	280.000,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	18.377.800,00	7.722.400,00	0,00	10.655.400,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	232.000,00	10.000,00	0,00	222.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.519.700,00	11.083.500,00	0,00	13.436.200,00



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	3.435.600,00	3.113.100,00	0,00	322.500,00
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	3.435.600,00	3.113.100,00	0,00	322.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.578.200,00	17.728.200,00	0,00	14.850.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
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	32.468.200,00	17.718.200,00	0,00	14.750.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	105.000,00	5.000,00	0,00	100.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	36.013.800,00	20.841.300,00	0,00	15.172.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2024				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.978.100,00	1.978.100,00	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	1.978.100,00	1.978.100,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.506.800,00	13.217.200,00	0,00	8.289.600,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
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	21.396.800,00	13.207.200,00	0,00	8.189.600,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	105.000,00	5.000,00	0,00	100.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	23.484.900,00	15.195.300,00	0,00	8.289.600,00



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 stanziati nel budget 2022-2024 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 47.120.100,00 euro e sono così dettagliati:

Contributi di terzi finalizzati a copertura degli investimenti stanziati nel budget 2022-2024	
Regione Emilia Romagna OO PP sisma 2012	21.751.420,00
Indennizzo assicurativo Unife sisma 2012	10.437.026,00
Miur sisma 2012	8.329.193,00
D.M. 1121/2019	2.953.495,00
Indennizzo assicurativo Comune di Ferrara sisma 2012	1.912.886,00
D.M. 737/2021	760.500,00
D.M. 734/2021	732.627,00
Regione Emilia Romagna AA PP Industry 4.0	207.953,00
Finanziamenti per ricerca dipartimenti	35.000,00
TOTALE	47.120.100,00

Tutti i contributi di terzi, esclusi i finanziamenti per ricerca e il finanziamento ai sensi del D.M. 737/2021, sono destinati ad investimenti in immobili, di proprietà o in uso all'Università.

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 stanziati nel budget 2022-2024 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 36.898.300,00 euro, costituite per:

- 35.136.300,00 euro da riserve vincolate di patrimonio già iscritte nello stato patrimoniale (di cui 34.206.300,00 euro per investimenti in beni immobili e 930.000,00 euro per investimenti in beni mobili)
- 1.762.000,00 euro da riserve vincolate di patrimonio costituite contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2022-2024 (di cui 500.000,00 euro per investimenti in beni immobili e 1.262.000,00 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 2022-2024.

Dettaglio per voce di budget

Il budget degli investimenti per il triennio 2022-2024 ha il seguente dettaglio per voce di budget:



Codice voce COAN	Descrizione voce COAN	Codice Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				3.404.400,00	3.435.600,00	1.978.100,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno				30.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.10.20.010	Software e brevetti	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	30.000,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				3.374.400,00	3.435.600,00	1.978.100,00
CA.AT.10.10.40.010	Immobilizzazioni immateriali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	3.374.400,00	3.435.600,00	1.978.100,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				21.115.300,00	32.578.200,00	21.506.800,00
2) Impianti e attrezzature				830.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.AT.10.20.20.010	Impianti	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	19.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	310.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.08	Sede - Generale	465.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	15.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D010	Dipartimento di Architettura	6.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D030	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	9.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D060	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.000,00	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				1.040.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	910.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.08	Sede - Generale	12.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	8.000,00	0,00	0,00



Codice voce COAN	Descrizione voce COAN	Codice Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D071	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	60.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D081	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D091	Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	25.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D130	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	20.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				115.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.05	Sede - Biblioteche	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	105.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi				520.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	432.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	35.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D010	Dipartimento di Architettura	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D030	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	2.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D040	Dipartimento di Giurisprudenza	8.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D050	Dipartimento di Ingegneria	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D060	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D071	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D081	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	8.000,00	0,00	0,00



Codice voce COAN	Descrizione voce COAN	Codice Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D091	Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D100	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	3.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D130	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	5.000,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				18.377.800,00	32.468.200,00	21.396.800,00
CA.AT.10.20.60.010	Immobilizzazioni materiali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	18.377.800,00	32.468.200,00	21.396.800,00
7) Altre immobilizzazioni materiali				232.000,00	105.000,00	105.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.04	Sede - Servizi Informatici	143.000,00	100.000,00	100.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D010	Dipartimento di Architettura	6.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D020	Dipartimento di Economia e Management	15.000,00	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	10.000,00	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	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D060	Dipartimento di Matematica e Informatica	6.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D071	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	15.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D081	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	7.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D091	Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	5.000,00	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	3.500,00	0,00	0,00



Codice voce COAN	Descrizione voce COAN	Codice Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
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 IMMOBILIZZAZIONI				24.519.700,00	36.013.800,00	23.484.900,00

Budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2022 – Centri di responsabilità (unità analitiche)

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2022 assegna risorse ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 24.246.700,00 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 273.000,00 euro:

BUDGET INVESTIMENTI 2022	ATENE0	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIPARTIMENTI
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.404.400,00	3.404.400,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.115.300,00	20.842.300,00	273.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.519.700,00	24.246.700,00	273.000,00



Di seguito il dettaglio per centro di responsabilità:

Amministrazione centrale

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2022 - 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.05 - Biblioteche	UA.0.AM.08 - Generale	UA.0.AM.09 – III Missione e Fundraising	TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Software e brevetti						30.000,00	30.000,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	3.374.400,00						3.374.400,00
Impianti		19.000,00					19.000,00
Macchinari e attrezzature		310.000,00			465.000,00	15.000,00	790.000,00
Attrezzature scientifiche		910.500,00			12.000,00	8.000,00	930.500,00
Beni di valore culturale, storico, artistico, museale				10.000,00		105.000,00	115.000,00
Mobili e arredi		432.000,00				35.000,00	467.000,00
Immobilizzazioni materiali in corso	18.377.800,00						18.377.800,00
Hardware e macchine per ufficio			143.000,00				143.000,00
TOTALE	21.752.200,00	1.671.500,00	143.000,00	10.000,00	477.000,00	193.000,00	24.246.700,00



Dipartimenti

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2022 - UNITA' ANALITICHE DIPARTIMENTI						
	UA.0.D010 - Architettura	UA.0.D020 - Economia e Management	UA.0.D030 - Fisica e Scienze della Terra	UA.0.D040 - Giurisprudenza	UA.0.D050 - Ingegneria	UA.0.D060 - Matematica e Informatica	UA.0.D071 – Medicina traslazionale e per la Romagna
Macchinari e attrezzature	6.000,00		9.000,00			1.000,00	
Attrezzature scientifiche							60.000,00
Mobili e arredi	3.000,00		2.000,00	8.500,00	5.000,00	3.000,00	10.000,00
Hardware e macchine per ufficio	6.000,00	15.000,00	10.000,00	8.500,00	5.000,00	6.000,00	15.000,00
TOTALE	15.000,00	15.000,00	21.000,00	17.000,00	10.000,00	10.000,00	85.000,00

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2022 - UNITA' ANALITICHE DIPARTIMENTI						
	UA.0.D081 – Neuroscienze e Riabilitazione	UA.0.D091 – Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie	UA.0.D100 - Scienze della Vita e Biotecnologie	UA.0.D110 - Scienze mediche	UA.0.D120 - Studi umanistici	UA.0.D130 – Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	TOTALE DIPARTIMENTI
Macchinari e attrezzature				5.000,00			21.000,00
Attrezzature scientifiche	5.000,00	25.000,00				20.000,00	110.000,00
Mobili e arredi	8.000,00	5.000,00	3.500,00			5.000,00	53.000,00
Hardware e macchine per ufficio	7.000,00	5.000,00	3.500,00	5.000,00	3.000,00		89.000,00
TOTALE	20.000,00	35.000,00	7.000,00	10.000,00	3.000,00	25.000,00	273.000,00



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021		
	PATRIMONIO NETTO BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CdA 28.5.2021 - destinazione utile di esercizio 2020	PATRIMONIO NETTO POST DELIBERA CDA 28.5.2021	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)	PATRIMONIO NETTO RESIDUO 2021 PROVVISORIO (Bilancio anno 2021 non ancora approvato)
A) PATRIMONIO NETTO						
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	31.165.909,80		31.165.909,80			31.165.909,80
II - PATRIMONIO VINCOLATO	134.265.720,59	1.818.918,82	136.084.639,41	2.770.200,00	16.978.863,02	116.335.576,39
1) Fondi vincolati destinati da terzi	35.000,00		35.000,00			35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	87.817.026,30	37.438,80	87.854.465,10	820.200,00	16.978.863,02	70.055.402,08
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	46.413.694,29	1.781.480,02	48.195.174,31	1.950.000,00		46.245.174,31
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.876.941,66	-1.818.918,82	33.058.022,84			33.058.022,84
1) Risultato esercizio	25.490.586,28	-25.490.586,28	0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	9.386.355,38	23.671.667,46	33.058.022,84			33.058.022,84
di cui Coep	7.050.411,71	23.671.667,46	30.722.079,17			30.722.079,17
di cui COFI	2.335.943,67		2.335.943,67			2.335.943,67
3) Riserve statutarie			0,00			0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	200.308.572,05	0,00	200.308.572,05	2.770.200,00	16.978.863,02	180.559.509,03



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2022 (escluso 2023-2024)			Bilancio di previsione anni 2023 e 2024				
A) PATRIMONIO NETTO	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)	PATRIMONIO NETTO RESIDUO PRESUNTO FINE 2022	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO 2024 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2024)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2024)	PATRIMONIO NETTO PRESUNTO FINE TRIENNIO
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO			31.165.909,80					31.165.909,80
II - PATRIMONIO VINCOLATO	4.805.000,00	13.436.200,00	98.094.376,39	2.556.500,00	15.172.500,00	4.196.500,00	8.289.600,00	67.880.276,39
1) Fondi vincolati destinati da terzi			35.000,00					35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	2.094.000,00	13.436.200,00	54.525.202,08	346.500,00	15.172.500,00	1.995.500,00	8.289.600,00	28.721.102,08
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.711.000,00		43.534.174,31	2.210.000,00		2.200.000,00		39.124.174,31
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			33.058.022,84					33.058.022,84
1) Risultato esercizio			0,00					0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti			33.058.022,84					33.058.022,84
<i>di cui Coep</i>			30.722.079,17					30.722.079,17
<i>di cui COFI</i>			2.335.943,67					2.335.943,67
3) Riserve statutarie			0,00					0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	4.805.000,00	13.436.200,00	162.318.309,03	2.556.500,00	15.172.500,00	4.195.500,00	8.289.600,00	132.104.209,03



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 un nuovo e più generico limite di bilancio a valere sulle spese per acquisto di beni e servizi.

Si espongono di seguito tali disposizioni.

<p>Contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi</p>	<p>Legge 27 dicembre 2019 n. 160 Articolo 1 commi:</p> <p>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.</p> <p><i>(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).</i></p> <p>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.</p> <p>592. Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento:</p> <p>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;</p> <p>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, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione,</p>
--	---



<p>Sanzioni</p> <p>Asseverazione organi di controllo</p>	<p>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>594. omissis.</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> <p>599. Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo.</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 della RGS avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021", pubblicata il 14 dicembre 2020.

In particolare, nella circolare n. 9/2020 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;
 - in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti¹³, 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.

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.

Infine, il comma 593 dell'articolo 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stato modificato dall'art. 53, comma 6, lett. a) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 aggiungendo il seguente periodo: «Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR».

Applicazione dei limiti

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.

Alla data attuale, il MUR non ha emanato delle circolari o fornito indicazioni, pertanto si è provveduto in autonomia a individuare la correlazione delle voci soggette a limite tenuto conto di quanto disposto dalla norma e dalle circolari della RGS citate, come già illustrato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2020 e nella nota illustrativa al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e triennale 2021-2023.

In particolare, le voci che sono state ricondotte allo schema di bilancio MEF sono quelle dei 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.

A queste voci si aggiunge la voce numero – 12) solo con riferimento alla voce del piano dei conti dell'Ateneo "Altri costi per attività istituzionale", qualora riferita ad acquisto di beni e servizi.

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.

¹³ 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.

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.

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

Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2022-2024

La metodologia sopra descritta è stata utilizzata sia per il calcolo del valore medio 2016-2017-2018 delle spese per acquisto di beni e servizi, sia per la verifica del superamento del limite con riferimento al bilancio di esercizio 2020 ed al bilancio di previsione 2021, nonché al bilancio unico di Ateneo di previsione 2022-2024, con riferimento alle voci dei B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE numeri 5) - 7) - 8) - 9) - 11) dello schema di conto economico di cui al decreto n. 19/2014, a cui si aggiunge (in via del tutto prudenziale), con riferimento al piano dei conti dell'Ateneo, la voce "Altri costi per attività istituzionale appartenente alla classe B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE numero 12).

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 e le spese finalizzate a fronteggiare l'emergenza da COVID-19.

I costi previsti a bilancio sull'esercizio 2022 sono quelli rappresentati nella tabella sotto riportata:

Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Voci del bilancio	Stanziamento 2022	Spese escluse dal limite	Saldo netto
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	1.336.000	1.214.000	122.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratori	1.336.000	1.214.000	122.000
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.002.500	16.000	1.986.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	1.969.000	0	1.969.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	33.500	16.000	17.500
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	19.137.000	1.578.500	17.558.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Compensi e indennità organi istituzionali	340.000	0	340.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	713.000	3.500	709.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per ricerca	645.000	645.000	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per attività commerciale	250.000	250.000	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per accordi internazionali	68.000	33.000	35.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	9.000	0	9.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione	16.000	0	16.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni componenti commissioni di concorso	30.000	0	30.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre missioni	154.500	2.000	152.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Commissioni concorso	135.000	0	135.000



Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Voci del bilancio	Stanziamiento 2022	Spese escluse dal limite	Saldo netto
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Accertamenti medico sanitari	290.000	0	290.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Formazione del personale tecnico amministrativo	100.000	0	100.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	400.000	0	400.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Oneri legali e processuali	35.000	0	35.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Convegni, seminari e altre manifestazioni	128.000	29.000	99.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pubblicità	70.000	50.000	20.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi per rappresentanza	500	0	500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Commissioni bancarie e postali	3.000	0	3.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi settore informatico	635.000	0	635.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altri servizi	2.291.500	411.000	1.880.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	4.757.500	0	4.757.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria di impianti di rete	0	0	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia locali	2.286.500	100.000	2.186.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Smaltimento rifiuti	380.500	0	380.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Vigilanza e portierato	1.133.000	0	1.133.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni	4.002.000	25.000	3.977.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altri costi di gestione immobili	12.500	0	12.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	22.000	0	22.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione e riparazione beni mobili	187.000	30.000	157.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	42.500	0	42.500
	ACQUISTO ALTRO MATERIALE	618.000	173.000	445.000
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	486.500	173.000	313.500
9) Acquisto altri materiali	Materiale informatico di consumo	131.500	0	131.500
	COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.630.000	4.000	2.626.000
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni immobili di terzi	851.000	4.000	847.000
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni mobili di terzi	63.500	0	63.500
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	23.500	0	23.500
11) Costi per godimento beni di terzi	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	1.692.000	0	1.692.000
	ALTRI COSTI	36.000	500	35.500
12) Altri costi	Altri costi per attività istituzionale	36.000	500	35.500
	TOTALE	25.759.500	2.986.000	22.773.500
			Limite	18.814.590,33
			Differenza	-3.958.909,67

In sede di predisposizione di bilancio sono stati fatti numerosi tagli e le previsioni sopra riportate risultano non ulteriormente comprimibili a causa della ripresa a pieno ritmo di tutte le attività in presenza e dell'aumento delle spese incomprimibili in quanto connesse a contratti già sottoscritti.

Gli stanziamenti 2022 sono complessivamente superiori al limite per un importo di 3.958.909,67 euro.

Si riporta di seguito una sintesi della previsione dei costi sulle voci soggette a limite per acquisto di beni e servizi da realizzare nel periodo di riferimento, distinte in:

- “incomprimibili”, in quanto connesse a disposizioni normative (ad esempio, per il rispetto di vincoli di legge inerenti la sicurezza sul lavoro) oppure ad obbligazioni già assunte;
- “funzionamento”; si tratta di spese relative a scelte discrezionali (comprimibili) ma necessarie al funzionamento dell’ente. Ad esempio, i nuovi contratti per potrebbero dover essere avviati nel 2022 per spese come pulizia, canoni per licenze fondamentali per l’utilizzo dei pc, fornitura materiale igienico sanitario, smaltimento rifiuti, manutenzioni ordinarie di immobili, ecc.
- “nuove richieste/attività” comprimibili ma la cui riduzione, ancorché non si possa affermare che comprometterebbe il funzionamento dell’ente, pregiudicherebbe alcune attività necessarie benché non essenziali, anche correlate alla realizzazione del patto progettuale.

Classificazione per vincolo	Importo
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)	16.522.500
Totale spese incomprimibili	16.522.500
Spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il funzionamento dell’ateneo (spese di funzionamento quali utenze, servizi di vigilanza, pulizia, ecc.);	5.726.700
Totale spese di funzionamento	5.726.700
Altre spese comprimibili la cui riduzione, ancorché non si possa affermare che comprometterebbe il funzionamento dell’ente, pregiudicherebbe alcune attività necessarie benché non essenziali	524.300
Totale nuove richieste/attività non ulteriormente comprimibili	524.300
Totale	22.773.500

Superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi

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, specificando che non concorrono alla quantificazione delle maggiori entrate o dei maggiori ricavi 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.

La circolare n. 26/2020 ha precisato che con l’approvazione del bilancio di esercizio si dovrà dare evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nell’anno di competenza rispetto ai ricavi conseguiti nell’esercizio 2018.

In considerazione di quanto sopra, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 è stato approvato con uno scostamento dal limite di 2.470.609,67 euro, accertando che i ricavi realizzati nel 2020 alla data del 14 dicembre 2020 erano superiori ai ricavi conseguiti nell’esercizio 2018 di oltre 3,62 milioni di euro e specificando che i maggiori costi sarebbero stati autorizzati solo dopo l’attestazione dell’effettivo conseguimento dei maggiori ricavi con l’approvazione del bilancio di esercizio 2020.

Analogamente, ai fini dell’approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022, visto il rispetto dell’equilibrio di bilancio, come dimostrato nel paragrafo 5.7 “Risultato economico presunto”, tenuto conto della metodologia per il calcolo dei ricavi utili ai fini del superamento del limite approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2021, accertato che alla data del 10 novembre 2021, i ricavi realizzati nel 2021 sono superiori ai ricavi conseguiti nell’esercizio 2018 di oltre 15 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 2021 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

Con l'approvazione del bilancio di esercizio 2021 sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2021 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018.

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	22.000	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 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024
CA.CO.50.10.50.010	Versamenti al bilancio dello Stato	179.500	179.500	179.500



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 2022
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 2022
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 2022
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 2022
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 2022
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'ATENEO 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 2022 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 2022. 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 2022.

Ferrara lì, 22 dicembre 2021

IL DIRETTORE GENERALE