



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Nel futuro da sempre

Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e triennale 2022-2024

Ferrara
22/12/2021

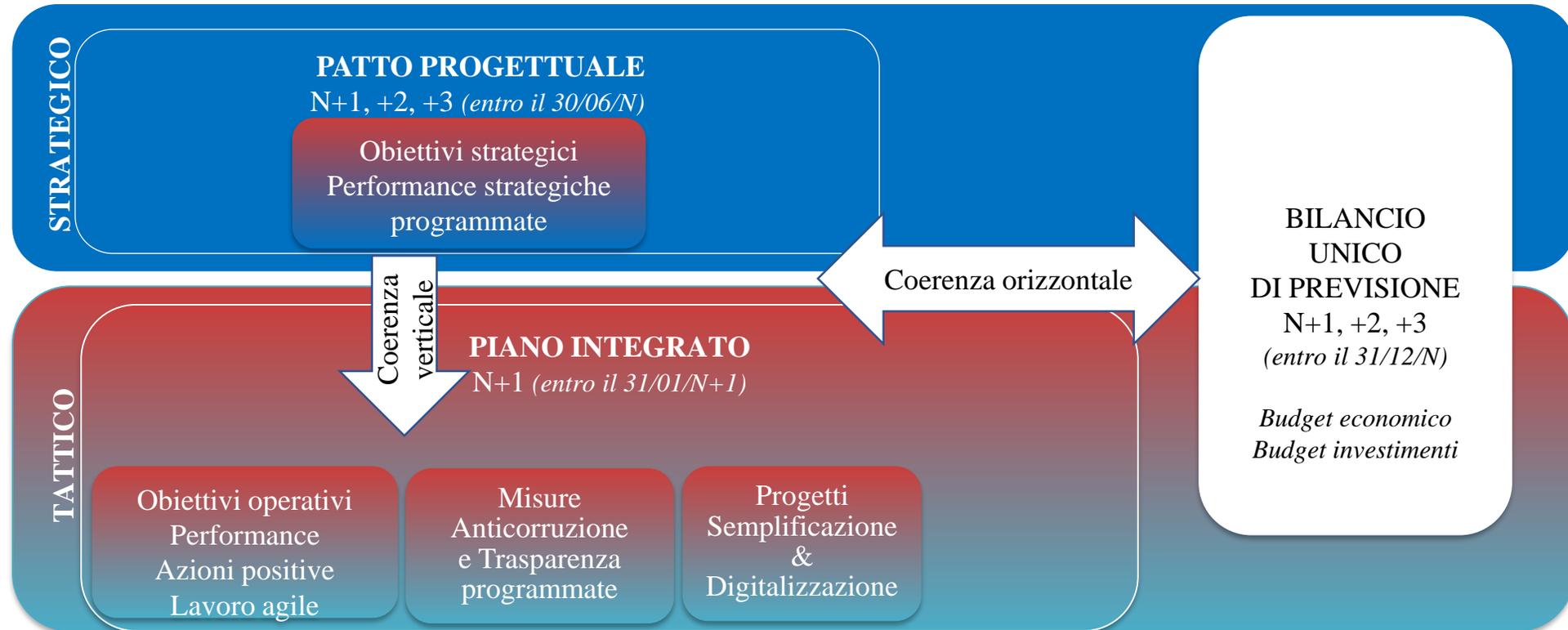


Riferimenti normativi

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 e sulla base delle indicazioni contenute:

- nel *decreto interministeriale del 14 gennaio 2014 n. 19, modificato con D.I. n. 394 dell'8 giugno 2017*;
- nel *Manuale tecnico operativo* pubblicato, nella sua ultima versione aggiornata, con decreto direttoriale del Miur n. 1055 del 30 maggio 2019;
- nel *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).

Architettura programmatica





Premessa

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

Lo strumento informativo di supporto al processo di programmazione economico-finanziaria dell'Ateneo, per la redazione del bilancio unico è l'applicativo U-Budget e What-if, forniti dal Consorzio Universitario CINECA



Processo di formazione del bilancio - Sede

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. 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.



Processo di formazione del bilancio - Sede

La previsione dei **costi** e degli **investimenti** da realizzare nel periodo di riferimento è stata fatta distinguendo gli stessi in:

- “**incomprimibili**”, in quanto connesse a disposizioni normative oppure ad obbligazioni già assunte;
- “**nuove richieste/attività**” che si intende attivare per l’esercizio 2022;
- “**funzionamento**”; si tratta di spese relative a scelte discrezionali (comprimibili) ma necessarie al funzionamento dell’ente.

Processo di formazione del Bilancio - Dipartimenti

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.

E’ stato assegnato a ciascun Dipartimento un **importo complessivo da suddividere tra budget economico e budget degli investimenti**.

I Dipartimenti hanno inserito direttamente nella procedura U-Budget le previsioni di costi e investimenti sui fondi della dotazione ordinaria



Processo di formazione del Bilancio - Dipartimenti

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 Rettore, la Prorettrice, il Direttore Generale, il Prorettore al bilancio, 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.

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



Assegnazioni ai dipartimenti

Dipartimento	Dotazione Ordinaria 2022*	Contributi didattici 2022 (budget economico)	Contributi didattici 2022 (budget investimenti)	Totale Assegnazione 2022
Architettura	48.000			
Matematica e informatica	35.000			
Ingegneria	60.000			
Fisica e Scienze della Terra	51.000	55.000	35.000	440.000
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			
Neuroscienze e riabilitazione	65.000			
Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie	70.000	170.000	80.000	675.000
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



Assegnazioni ai Dipartimenti

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, 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.

Il bilancio di previsione non comprende 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.

Oltre a queste assegnazioni, sono previsti ulteriori interventi a sostegno dell'attività di didattica e di ricerca stanziati sul budget economico e degli investimenti dell'amministrazione centrale.



Assegnazioni ai Dipartimenti su budget economico Sede

SOMME STANZIATE PER ASSEGNAZIONI DI DIDATTICA	2022
Assegnazioni master a.a. 21/22, convenzioni per corsi di laurea o dottorato	200.000
Assegnazioni master di nuova attivazione, corsi di formazione e perfezionamento	652.000
Scuole di specializzazione di area non sanitaria: trasferimenti ai Dipartimenti contribuiti per la didattica dei corsi	40.000
Totale complessivo	892.000

SOMME STANZIATE PER ASSEGNAZIONI DI RICERCA	2022
BANDO CCIAA 2021 - QUOTA 2021 CCIAA	30.000
BANDO CCIAA 2021 - QUOTA 2021 COFIN DI ATENEO	70.000
Bando di ateneo 5 x 1000 2021 e 2022 - cofinanziamento di Ateneo	37.500
Bando di ateneo 5 x 1000 2021 e 2022 - da contribuenti	117.500
BANDO FAR 2022	1.300.000
BANDO FIR 2022. Rif PST 7.3	600.000
DM 1062/2021 PON ricerca e innovazione 2014-2020 azione IV.4 e VI.6 - assegnazione dotazione di ricerca	183.000
Totale complessivo	2.338.000



Stanziamenti a favore dei Dipartimenti su budget investimenti Sede

SOMME STANZIATE PER DIDATTICA	2022
Attrezzature per didattica (proiettori, microfoni, document viewer) per nuovi allestimenti, sostituzioni, magazzino	40.000
Impianti audio/video aule didattiche	75.000
Impianti audio/video nuova aula complesso Machiavelli	80.000
Impianti audio/video per la riqualificazione e l'adeguamento normativo delle aule didattiche E1, E2, E3 dei NIB	95.000
Totale complessivo	290.000

SOMME STANZIATE PER RICERCA	2022
Acquisto arredo e attrezzature da laboratorio per adeguamento o implementazione laboratori didattici corpo C NIB, laboratori di ricerca dip. di sc chimiche, farmaceutiche e agrarie, laboratori di ricerca piano II NIB corpo A	150.000
Finanziamento D.M. 737/2021 - Acquisto cappe da laboratorio	120.500
Fondi DM 737/2021 - Acquisto microscopio elettronico a trasmissione (TEM)	640.000
Strumentazioni di ricerca per dipartimenti	300.000
Totale complessivo	1.210.500



Centri di spesa - assegnazioni

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

Illustrazione dei prospetti di bilancio



Università
degli Studi
di Ferrara



Analisi sintetica del documento di bilancio

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è costituito da:

- **Budget economico;**
- **Budget degli investimenti;**
- Relazione illustrativa

E dagli allegati:

- bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- il bilancio autorizzatorio con dettaglio dei conti al 5° livello.



Analisi sintetica del documento di bilancio Budget economico piano strategico (Patto progettuale) 2021 – 2022/2024

Missioni e progetti finanziati sul budget 2022:

PROGETTO	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	2022
1.1. CONSOLIDAMENTO MODELLO DIDATTICA COVID	Licenza Google Education Enterprise Potenziamento servizi Google per didattica a distanza - 1500 FTE	45.000
	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

PROGETTO	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	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



Analisi sintetica del documento di bilancio Budget economico piano strategico (Patto progettuale) 2021 – 2022/2024

PROGETTO	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	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

PROGETTO	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	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



Analisi sintetica del documento di bilancio Budget economico piano strategico (Patto progettuale) 2021 – 2022/2024

PROGETTO	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	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 di ricerca	150.000
	Impianti audio/video nuova aula complesso Machiavelli	80.000
	Totale	355.000

PROGETTO	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	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

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



Analisi sintetica del documento di bilancio

A decorrere dal bilancio di previsione 2021-2023, nel budget economico, si è provveduto ad una riclassificazione delle previsioni di costo anche per attività.

Le attività individuate, con riferimento alle funzioni istituzionali dell'Ateneo sono state:

- Sostegno agli studenti;
- Internazionalizzazione;
- Sostegno al dottorato;
- Ricerca;
- Terza missione.

Per la formulazione del bilancio di previsione 2022-2024 è stato inoltre richiesto di specificare la missione e, ove conosciuto, il progetto del piano strategico (Patto progettuale) 2021 – 2022/2024 approvato dal CdA del 28 maggio 2021.

Dall'analisi degli inserimenti effettuati è stato possibile quindi riclassificare il budget 2022 per attività e individuare le seguenti missioni e progetti:



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – BUDGET PER ATTIVITA'

Costi per sostegno agli studenti (al netto dei costi delle borse per medici in formazione specialistica pari a 22,2 mln di euro):

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	2021	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

Il costo per le borse di studio per dottorato di ricerca comprende le borse finanziate con i fondi del PON ricerca e innovazione 2014-2020 azione IV.4 e azione IV.5 di cui al D.M. 1061/2021.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - BUDGET PER ATTIVITA'

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	2021	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

La riduzione delle borse di mobilità internazionale è correlata ai minori finanziamenti ricevuti in considerazione del perdurare delle limitazioni alla mobilità a causa della pandemia.

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	2021	2022	Differenza 2022-2021
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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - BUDGET PER ATTIVITA'

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	2021	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

In particolare si segnala:

BANDO FAR 2022 euro 1,3 milioni di euro (+300 mila euro)

BANDO FIR 2022 euro 600 mila (+100 mila euro)

Finanziamento di Ateneo per A.R. 900.000 euro (+137 mila euro)



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - BUDGET PER ATTIVITA'

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	2021	2022	Differenza 2022-2021	
TERZA MISSIONE	ORTO BOTANICO	Seminari, mostre, spese di funzionamento	37.000	52.500	15.500
	SISTEMA MUSEALE DI ATENEO	Mostre, seminari, convegni, attività divulgative, funzionamento	36.000	61.000	25.000
		Restauro beni e collezioni e valorizzazione patrimonio culturale, acquisto arredi, svolgimento attività didattiche interattive	67.000	128.000	61.000
		Consolidamento e sviluppo delle attività di <i>public engagement</i>	5.000	7.000	2.000
		Piattaforma di crowdfunding	10.000	10.000	0
	TRASFERIMENTO TECNOLOGICO E FUNDRAISING	Supporto alla creazione di SPIN-OFF e START-UP, Iniziative di sensibilizzazione e di promozione della cultura di impresa; (ii) Sviluppo delle relazioni e collaborazioni 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
		Funzionamento Commissione Terza Missione	2.000	0	-2.000
		Totale	252.500	313.500	61.000

Illustrazione dei prospetti di bilancio

Budget economico



**Università
degli Studi
di Ferrara**



Analisi sintetica del documento di bilancio - Budget economico

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024			
VOCE	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	32.232.500	32.233.000	30.489.000
II. CONTRIBUTI	130.877.500	136.984.500	142.515.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.296.000	3.948.000	5.523.000
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
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 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
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 CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	260.000	260.000	260.000
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

Il budget economico confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte dei ricavi che si prevede di realizzare.

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.

L'analisi sui costi operativi del budget triennale 2022-2024 evidenzia un sostanziale aumento dei costi del personale tra il 2022 e 2023 (+2,85 milioni di euro) oltre a un incremento dei costi della gestione corrente (+2,78 milioni di euro nel 2023 rispetto al 2022 e + 5,50 milioni di euro nel 2024 rispetto al 2023).



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - PROVENTI

Sull'esercizio 2022, autorizzatorio i proventi operativi ammontano a 169 milioni di euro, di cui circa 165 mln riferibili alle attività gestite dalla sede e 4 mln riferibili all'attività dei dipartimenti.





Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - proventi

PROVENTI OPERATIVI	2021	2022	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 dell'esercizio 2022 con quelle dell'anno precedente, sui proventi operativi si evidenzia un incremento di oltre 15 milioni di euro.

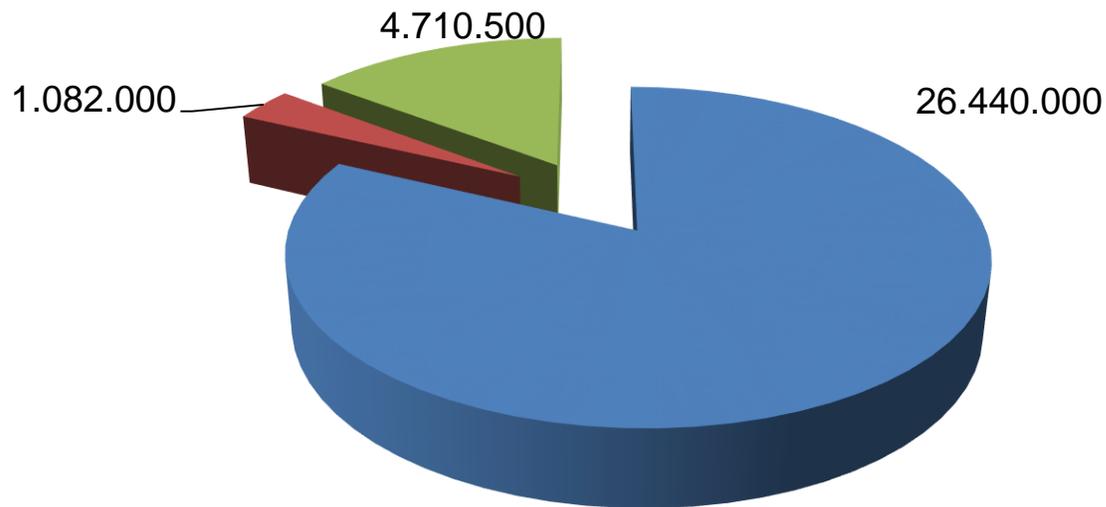
Tale incremento è dovuto a un aumento:

- dei proventi propri (+5 milioni) per effetto dei maggiori ricavi stimati per tasse e contributi di laurea (+450 mila) e post laurea (+500 mila) e dei maggiori proventi per ricerca da finanziamenti competitivi (+4,15 milioni) 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);
- dei contributi (+8,4 milioni) e, in particolare, dei contributi dal Miur e dalle altre amministrazioni centrali (+6,8 milioni di euro) per effetto sia dell'aumento del FFO previsto sia dell'aumento del numero di borse per medici in formazione specialistica che si prevede vengano finanziate;
- dei proventi e ricavi diversi per effetto dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria (+1,79 milioni).

Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – PROVENTI PROPRI

I proventi operativi comprendono i proventi propri suddivisi in:



- 1) Proventi per la didattica
- 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico
- 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

- **Proventi per la didattica** di cui : 23,06 mln contributi corsi di laurea e 2,2 mln tasse e contributi corsi post laurea.

La previsione per i CL 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 successivi.

- **Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** rappresentano i proventi dell'attività commerciale commissionata per ricerca svolta dall'Ateneo.

- **Proventi per la ricerca con finanziamenti competitivi** sono contributi finalizzati derivanti da partecipazione a bandi dedicati ad attività di ricerca.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – PROVENTI PROPRI

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 livello* 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.

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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – PROVENTI PROPRI

Limiti della contribuzione studentesca

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	97.136.000	97.096.000
Contribuzione studentesca	19.565.000	19.565.000	19.565.000
Rimborsi tasse	(400.000)	(400.000)	(400.000)
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	19.165.000	19.165.000	19.165.000
Rapporto contribuzione studentesca/ FFO (B/A)0<20%	19,71%	19,73%	19,74%



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - CONTRIBUTI

I proventi operativi comprendono, altresì i contributi tra i quali:

I contributi dal Miur: rappresentano la principale voce di ricavo sulla quale si registra lo scostamento più rilevante rispetto alla previsione 2021 (+6,82 milioni euro di cui +3,86 sul FFO 2022 rispetto alla previsione 2021 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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - CONTRIBUTI

I contributi dal Miur sono 120,85 mln di euro derivanti da:

descrizione voce budget	totale
Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	97.509.000
Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	20.800.000
Contributi per borse di studio post laurea di dottorato e di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	619.500
Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	720.000
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	1.186.500
Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	10.000
Totale	120.845.000

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'esercizio.

Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario	2022	2023	2024
FFO			
FFO esercizio 2021 (Quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	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 DM 168 del 28-2-2018	1.406.273	1.406.273	1.406.273
j) piano straordinario RTD tipo b 2019 DM 204 del 8-3-2019	1.173.130	1.173.130	1.173.130
k) per sostenere progressioni di carriera degli RU DM 364 del 11-4-2019	129.200	129.200	129.200
o) secondo piano straordinario di reclutamento RTD b) e consolidamento nella posizione di professore di II fascia DM 856 del 16-11-2020	2.942.059	2.942.059	2.942.059
n) piano straordinario reclutamento RU art. 24 c.3 lett b) DM 83/2020	1.321.095	1.321.095	1.321.095
DM 84/2020 e DM 561/2021 piano straordinario progressioni di carriera RU	229.593	229.593	229.593
<i>totale piani straordinari</i>	<i>10.407.000</i>	<i>10.407.000</i>	<i>10.407.000</i>
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
quota associativa Rete GARR	80.000	80.000	80.000
<i>totale altre quote finalizzate</i>	<i>3.552.000</i>	<i>3.449.000</i>	<i>3.449.000</i>
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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – PROVENTI E RICAVI DIVERSI

I proventi operativi comprendono, infine, i proventi ed i ricavi diversi che ammontano complessivamente a

- 6,3 milioni sul 2022;
- 3,95 milioni sul 2023;
- 5,5 milioni sul 2024.

La voce di ricavo più consistente è rappresentata dai ricavi per Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria (CO-FI) per 4,54 mln costituite 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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – PROVENTI E RICAVI DIVERSI

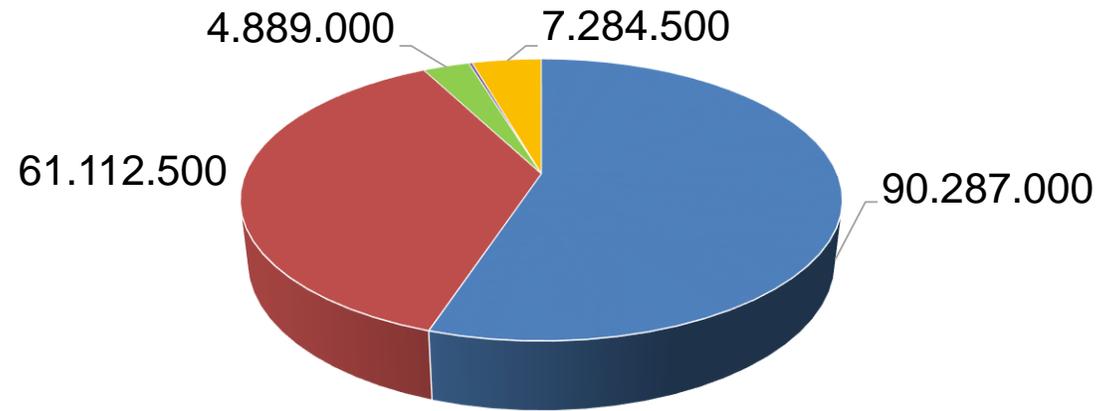
Gli altri proventi e ricavi diversi sono rappresentati da:

- ✓ proventi da affitto aule e spazi universitari in attività commerciale 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;
- ✓ 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;
- ✓ rimborsi, recuperi e restituzioni: imposta di bollo virtuale su tasse studenti con corrispondente voce tra i costi, rimborso per oneri stipendiali di personale di Ateneo in comando o convenzione con altri enti, ai rimborsi utenze da parte di altri enti.

Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI OPERATIVI

Sull'esercizio 2022, autorizzatorio i costi operativi ammontano a 163,95 milioni di euro di cui 159,65 mln riferibili alle attività gestite dalla sede e 4,3 mln euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.



- VIII. COSTI DEL PERSONALE
- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE
- X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI
- XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI
- XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - costi

COSTI OPERATIVI	2021	2022	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

Confrontando le previsioni dell'esercizio 2022 con quelle dell'anno precedente, sui costi operativi si evidenzia un incremento di oltre 15 milioni di euro.

Tale incremento è dovuto principalmente a un aumento:

- costi del personale (+6,3 milioni) per effetto dei maggiori costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (+5,43 milioni) e del personale tecnico-amministrativo (+0,9 milioni) come conseguenza delle politiche assunzionali;
- costi della gestione corrente (+8,59 milioni) per effetto dei maggiori costi per sostegno agli studenti quantificati in 6,3 milioni 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, 428.000 euro ad un incremento del costo per acquisto di materiale di laboratorio e per oltre 1,8 milioni ad un aumento dei costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI OPERATIVI

Con riferimento ai **costi del personale** i quasi 90,3 milioni di euro sono dati da:

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	68.660.000
<i>a) docenti / ricercatori</i>	62.029.500
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	5.673.000
<i>c) docenti a contratto</i>	957.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.627.000
Totale costi del personale	90.287.000

Le previsioni per il personale docente e ricercatore e il personale dirigente e tecnico amministrativo comprende le competenze fisse e accessorie, gli accantonamenti al fondo rinnovi contrattuali al lordo degli oneri a carico ente esclusa Irap.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Con riferimento alle politiche assunzionali per i docenti e i ricercatori a tempo indeterminato, in base alla programmazione del personale si prevedono nel corso del 2022 le assunzioni di cui al seguente prospetto:

Ruolo	2022			Totale
	art. 18	art. 24 comma 6	art. 24 comma 5 e 5 bis	
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 RTD B) (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 240/2010, 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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Per quanto riguarda le cessazioni relative al 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

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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

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

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	2022	2023	2024
Competenze fisse ai professori	35.635.000	38.443.000	40.530.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	10.294.000	11.146.000	11.731.000
Competenze fisse ai ricercatori	2.708.000	2.677.000	2.734.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	786.000	777.000	797.000
Totale costi al netto dell'IRAP	49.423.000	53.043.000	55.792.000



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Con riferimento al **personale docente e ricercatore 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 1062/2021	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).



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

L'incremento dei costi dei RTD di tipo A) è dovuto, in particolare, alla previsione dell'assunzione dei ricercatori finanziati nell'ambito del PON "Ricerca e innovazione" 2014-2020 di cui al DM 1062/2021 e del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del PNR "Programma nazionale per la ricerca" di cui al DM 737/2021

Nel corso del 2022 è prevista la cessazione di 4 ricercatori a tempo determinato di tipo a) per scadenza contratto non ulteriormente prorogabile.

Nel biennio 2023-2024 risultano previste le risorse necessarie per il passaggio a professore di II fascia dei RTD B) con contratto in scadenza.

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 RTD A) sono state previste le risorse necessarie alla proroga di 10 contratti in scadenza nel 2023 e per 37 contratti in scadenza nel 2024.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato	2022	2023	2024
Competenze fisse ai RTD tipo "A"	4.074.000	4.083.000	3.630.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse RTD tipo "A"	1.260.000	1.262.000	1.119.000
Competenze fisse ai RTD tipo "B"	3.622.000	3.245.000	2.027.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai RTD tipo "B"	1.089.000	974.000	604.000
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	829.000	442.000	155.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	245.000	132.000	46.000
Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP	11.119.000	10.138.000	7.581.000

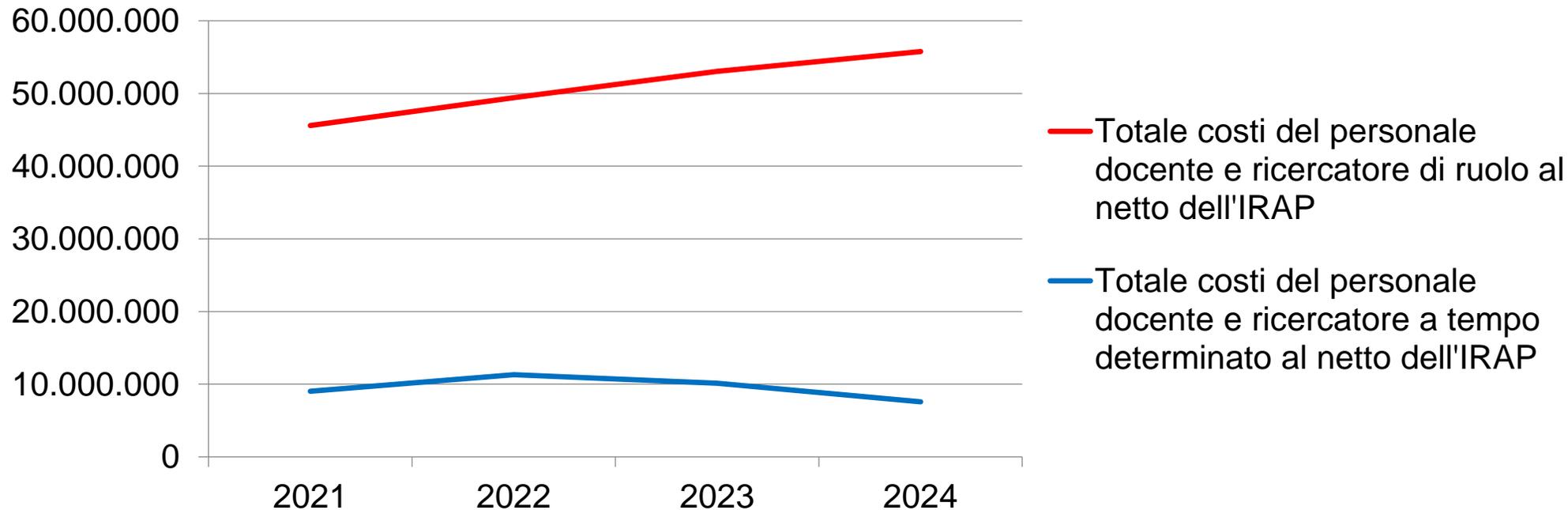


Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Si rimanda alla nota illustrativa per l'analisi di dettaglio volendo soffermarci sull'analisi dell'evoluzione recente e prospettica dei costi del personale.

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).

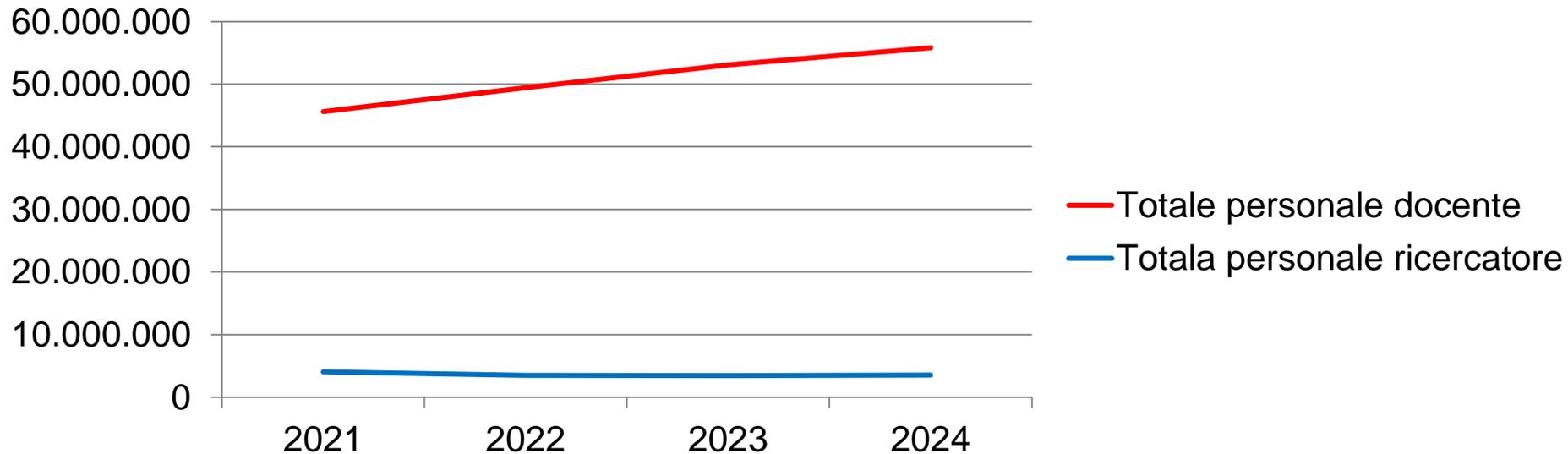




Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Con riferimento al **personale di ruolo** si può osservare la forbice tra il personale docente e ricercatore (RU) ruolo in esaurimento: l'incremento del personale docente compensa e supera la riduzione fisiologica del personale ricercatore.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

L'incremento del costo del personale è in parte controllabile dall'Ateneo, in quanto determinato dalle politiche assunzionali intraprese o programmate, 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;



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

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	820	2.502.570

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

Nel triennio 2022-24 si prevedono anche 90 cambi ruolo:

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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Con riferimento agli incrementi stipendiali, la stima dei maggiori costi è stata fatta in via prudenziale ipotizzando una rivalutazione dell'1% per i tre anni.

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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Competenze accessorie

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

Ammontano complessivamente a 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.

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.

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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico autorizzatorio – COSTI DEL PERSONALE

Costi del **personale dirigente e tecnico amministrativo**:

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.

Il costo stimato complessivo 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 **a tempo indeterminato** è stata determinata ipotizzando le seguenti assunzioni:



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

- 6 unità di categoria EP;
- 24 unità di personale di cat. D;
- 49 unità di personale di cat. C;

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

- 2 di categoria D;
- 9 di categoria C;
- 1 di categoria B.

Nell'esercizio 2022 si prevede altresì l'assunzione di personale **a tempo determinato** di cui

- 10 in categoria D;
- 5 in categoria C con contratto triennale.

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:



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

- 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).

Le cessazioni stimate sul 2023 e 2024 per raggiunti limiti di età e per adesione comunicata a piani di pensionamento anticipati 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 sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Di seguito si rappresenta in forma tabellare la stima della situazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo 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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:

descrizione voce budget	2022	2023	2024
Personale dirigente a tempo indeterminato	470.000	505.000	505.000
Personale dirigente a tempo determinato	0	0	0
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000	6.000	6.000
Direttore generale	226.500	226.500	226.500
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	20.001.500	20.672.000	20.536.000
PTA a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	182.000	185.000	184.000
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	311.000	413.500	413.500
Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e TA	130.000	130.000	130.000
Buoni pasto	300.000	300.000	300.000
Totale	21.627.000	22.438.000	22.301.000

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".

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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

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, per i compensi da attività conto terzi e i costi per buoni pasto.

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.

descrizione voce budget	2022
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	6.000
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	182.000



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Fondi per la contrattazione integrativa

Il Fondo personale dirigente risulta iscritto per 120.000 euro (oneri carico ente e irap esclusi);

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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

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 Proper del:

- a) personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) direttore generale;

Cui si aggiungono

- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) fondi rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo;
- f) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Limite massimo della spesa di personale	2022	2023	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
Rapporto (A/E) = < 80%	66,38%	69,73%	70,63%

**56,38 % al
31/12/2020**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2022	2023	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%

**1,45% al
31/12/2020**



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Le spese complessive di personale esposte 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 un sensibile aumento del rapporto tra le spese del personale a carico dell’ateneo e le entrate.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

Come illustrato con l'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.

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

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



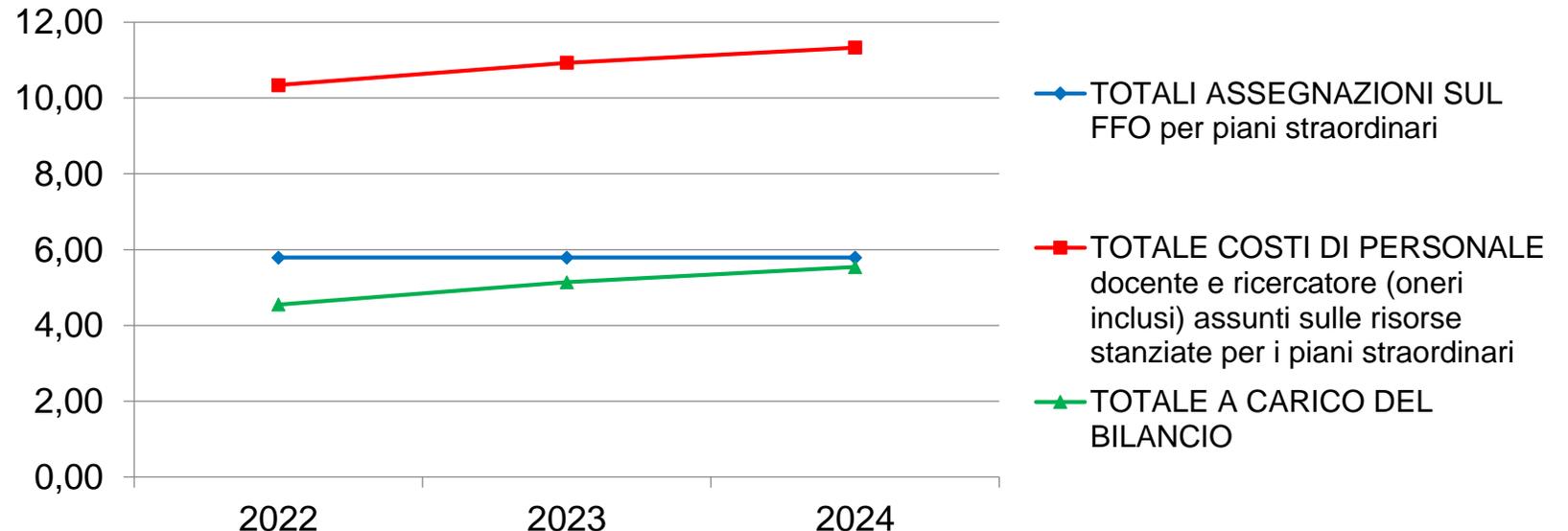
Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico – COSTI DEL PERSONALE

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
ASSEGNAZIONI SUL FFO per piani straordinari	5,79	5,79	5,79
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:

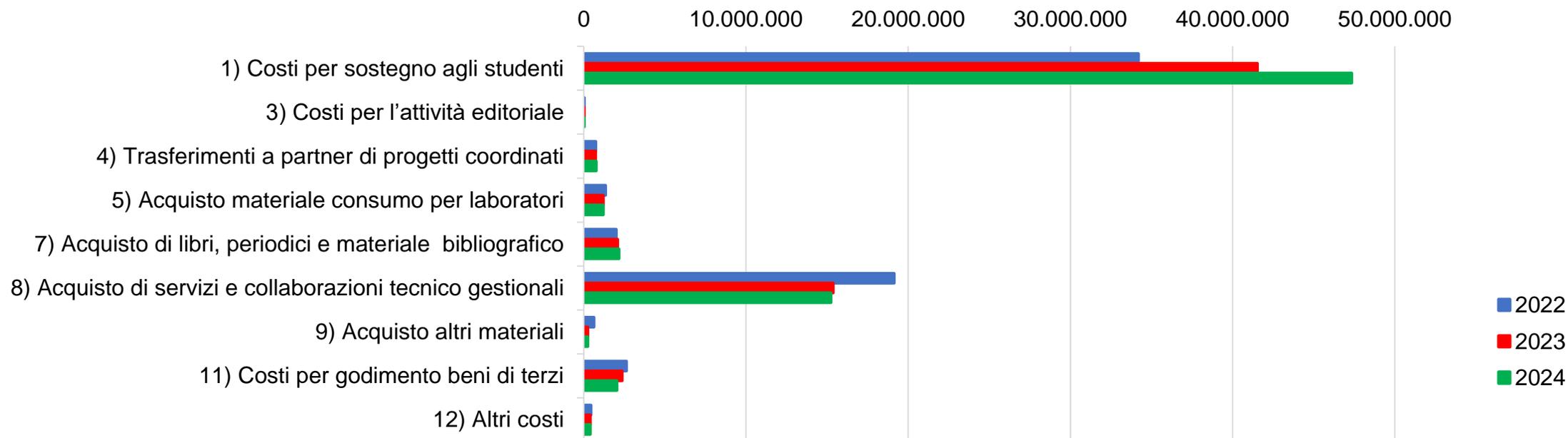




Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente di competenza dell'esercizio 2022 ammontano a 61,11 milioni di euro e presentano un trend crescente nel triennio 2022-2024.



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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico autorizzatorio

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nel triennio aumentano i costi per sostegno agli studenti e, in particolare, per i medici in formazione specialistica in previsione del maggior numero di borse assegnate, i costi per libri, periodici e materiale bibliografico in considerazione delle nuove gare da porre in essere per i contratti in scadenza, i trasferimenti a partner di progetti coordinati.

Le previsioni per gli anni successivi al 2022, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, fanno riferimento a:

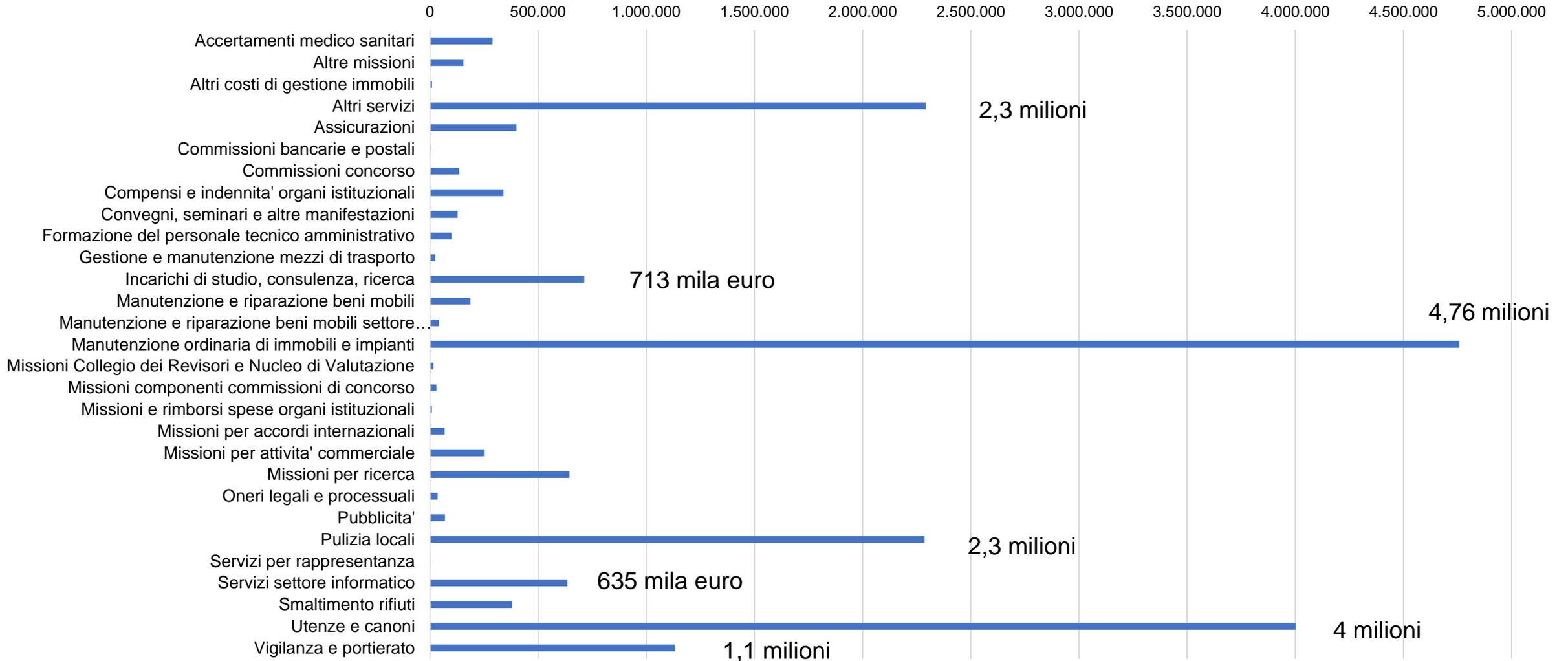
- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2021 che hanno ricadute sugli esercizi 2023-24;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2022;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo;
- costi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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

La voce dei costi per «Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali» rappresenta la voce principale e comprende:

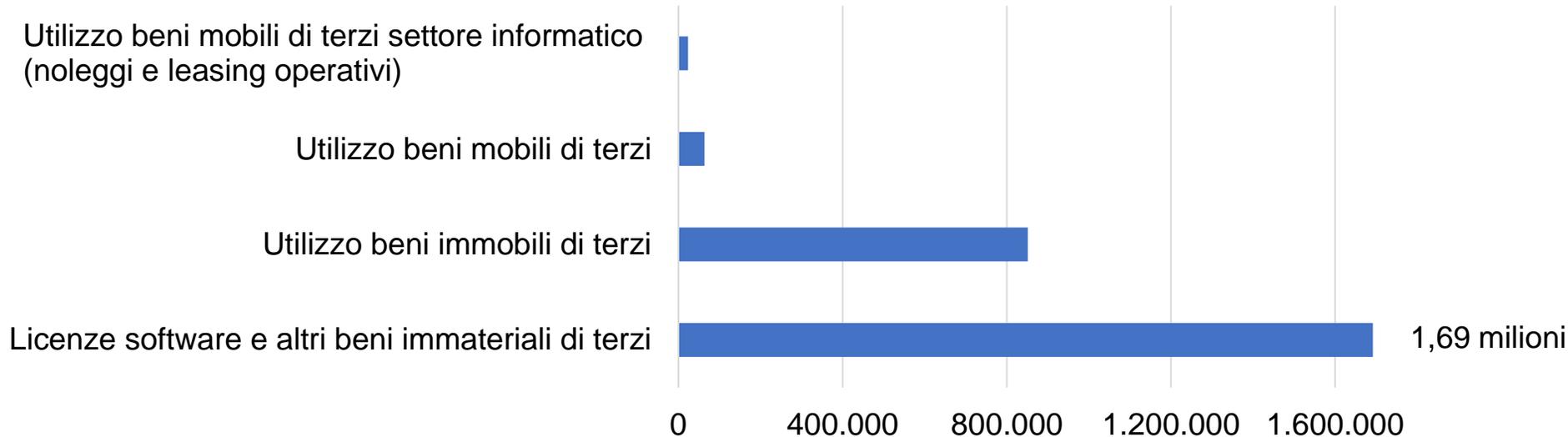




Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

La voce «Costi per godimento beni di terzi» comprende:



La voce “utilizzo beni immobili di terzi” comprende i costi per l’utilizzo e il mantenimento di immobili di proprietà altrui in uso a Unife quali i blocchi 34 e 35 presso l’AOU a Cona, i locali di via Adelardi, i costi di gestione delle aree comuni degli immobili 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, ecc.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

La legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio per il 2020) ha disposto che a decorrere dall'anno 2020 non si 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 (comma 591) nonché che le P.A. assicurassero, per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017 (comma 610).

Con riferimento all'applicazione dei limiti per il bilancio di previsione 2022-2024 si segnala che nel corso dell'anno 2021 con l'art. 53, comma 6, lett. a) e b) del D.L. 77/2021 è stata disposta la possibilità di superare il limite per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR e abrogati i commi da 610 a 613 dello stesso art. 1 L.160/2019.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

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 (limite per acquisto di beni e servizi).

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 DELLA GESTIONE CORRENTE	2021	2022	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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

Con riferimento all'ambito applicativo si rimanda a quanto illustrato dettagliatamente nella nota allegata al bilancio.

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

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.

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.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

Eccezioni

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

Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2022-24

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.

I costi previsti a bilancio sull'esercizio 2022 per le medesime tipologie di spesa sono 22.773.500 euro

Il limite risulta superato di circa 2,96 milioni di euro.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2022-24

Ciò è stato possibile, in considerazione dei maggiori ricavi stimati al 10 novembre 2021 sull'esercizio 2021 rispetto a quelli realizzati nell'esercizio 2018 e del rispetto dell'equilibrio di bilancio.

I maggiori costi per acquisto di beni e servizi potranno essere effettivamente sostenuti solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2021.

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

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



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget economico

Sanzioni

Con riferimento al limite per acquisto di beni e servizio, ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, l'inosservanza di quanto disposto 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.

Illustrazione dei prospetti di bilancio

Budget degli investimenti



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2022				
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.404.400	2.585.600	0	818.800
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.115.300	8.497.900	0	12.617.400
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE	24.519.700	11.083.500	0	13.436.200
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2023				
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.435.600	3.113.100	0	322.500
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.578.200	17.728.200	0	14.850.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE	36.013.800	20.841.300	0	15.172.500
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - 2024				
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.978.100	1.978.100	0	0
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.506.800	13.217.200	0	8.289.600
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE	23.484.900	15.195.300	0	8.289.600



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti rappresenta gli investimenti e le relative fonti di finanziamento.

Per il triennio 2022-2024 si prevedono investimenti per un importo complessivo di 84,18 milioni di euro così finanziati:

- 47,12 mln contributi di terzi finalizzati
- 36,9 mln risorse proprie.

Non sono indicate **risorse da indebitamento** a copertura del budget investimenti per il triennio 2022-2024.

Sul budget degli Investimenti per il 2022, autorizzatorio, si prevedono investimenti per 24,52 milioni di euro di cui 24,25 euro riferiti a investimenti gestiti sul budget della sede e 0,27 mln sul budget dei dipartimenti.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per:

- 13,44 mln di euro da riserve vincolate di patrimonio netto;
- 11,08 mln di euro da risconti passivi e altri contributi agli investimenti.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti – fonti di finanziamento

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.

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 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
Indennizzo assicurativo Unife sisma 2012	10.437.026
Miur sisma 2012	8.329.193
D.M. 1121/2019	2.953.495
Indennizzo assicurativo Comune di Ferrara sisma 2012	1.912.886
D.M. 737/2021	760.500
D.M. 734/2021	732.627
Regione Emilia Romagna AA PP Industry 4.0	207.953
Finanziamenti per ricerca dipartimenti	35.000
TOTALE	47.120.100



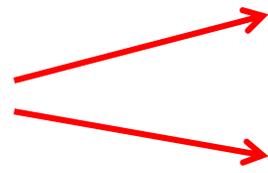
Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti – fonti di finanziamento

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 stanziare nel budget 2022-2024 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 36,9 milioni di euro, di cui:

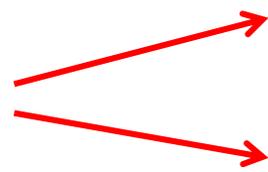
35,13 mln di euro riserve vincolate di patrimonio già iscritte nello stato patrimoniale destinate a coprire



34,20 mln di investimenti in beni immobili

930 mila euro di investimenti in beni mobili

1,77 mln di euro nuove riserve vincolate di patrimonio destinate a coprire



0,5 mln per investimenti in beni immobili

1,27 mln per investimenti in beni mobili e immateriali



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti – fonti di finanziamento

Con la delibera avente ad oggetto «Permutazioni tra poste libere e vincolate del patrimonio netto» viene proposta la destinazione di riserve libere di patrimonio alle riserve vincolate:

- “Riserva COEP – Piano investimenti 2022 – Piano triennale LL PP 22/24” per l’importo di 500.000,00 euro
- “Riserva COEP – Piano investimenti 2022 – Beni mobili” per l’importo di 1.262.000,00 euro.

A seguito di tali destinazioni, le riserve libere di patrimonio si riducono a 11,43 mln di euro.



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti – impieghi

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2022 prevede i seguenti impieghi

Codice voce	Descrizione voce	sede	dipartimenti
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		3.404.400	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		30.000	0
	CA.AT.10.10.20.010 Software e brevetti	30.000	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		3.374.400	0
	CA.AT.10.10.40.010 Immobilizzazioni immateriali in corso	3.374.400	0
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		20.842.300	273.000
2) Impianti e attrezzature		809.000	21.000
	CA.AT.10.20.20.010 Impianti	19.000	0
	CA.AT.10.20.20.020 Macchinari e attrezzature	790.000	21.000
3) Attrezzature scientifiche		930.500	110.000
	CA.AT.10.20.30.010 Attrezzature scientifiche	930.500	110.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		115.000	0
	CA.AT.10.20.40.020 Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	115.000	0
5) Mobili e arredi		467.000	53.000
	CA.AT.10.20.50.010 Mobili e arredi	467.000	53.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		18.377.800	0
	CA.AT.10.20.60.010 Immobilizzazioni materiali in corso	18.377.800	0
7) Altre immobilizzazioni materiali		143.000	89.000
	CA.AT.10.20.90.030 Hardware e macchine per ufficio	143.000	89.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		24.246.700	273.000



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti – impieghi

Analizzando nel dettaglio le principali voci sono:

- immobilizzazioni immateriali in corso** (3,37 milioni) comprendono i lavori previsti su immobili non di proprietà:
- Recupero del Corpo M del Polo Scientifico Tecnologico da destinare a aule per la didattica universitaria per quasi 2 milioni di euro;
 - Interventi di consolidamento strutturale e adeguamento sismico del PST (corpo E, F, G) per circa 360 mila euro;
 - Intervento di restauro del complesso di Palazzo Tassoni Estense, per 396 mila euro;
 - Interventi per abbattimento barriere architettoniche, antincendio, restauro e consolidamento su diversi edifici per circa 614 mila euro.

- Immobilizzazioni in corso e acconti** (18,38 milioni) comprendono i lavori previsti su immobili di proprietà:
- Restauro e miglioramento sismico di Palazzo Renata di Francia, Palazzo Strozzi, Palazzo Tassoni Miroglio Via Savonarola, per 2,45 milioni di euro;
 - Edificio per la didattica presso il polo ospedaliero di Cona, per circa 8 milioni di euro;
 - Lavori di consolidamento strutturale, di riqualificazione architettonica e di adeguamento impiantistico dei VIB per 640 mila euro;
 - Palazzo Gulinelli Via Savonarola, per 660 mila euro;
 - Lavori aule Machiavelli - progettazione e lavori per 800 mila euro;



Analisi sintetica del documento di bilancio

Budget degli investimenti – impieghi

- Lavori area San Rocco, ex ospedale S. Anna per 960 mila euro;
- Lavori per interventi straordinari di manutenzione incrementativa su edifici per 500 mila euro;
- NIB - Interventi di adeguamento normativo aule per 1 milione di euro;
- Interventi di rifunzionalizzazione e adeguamento prevenzione incendi, per 711 mila euro;
- Realizzazione infrastrutturale industry 4.0 innovation hub tecnopolo PST per 273 mila euro;
- Lavori di consolidamento strutturale, di riqualificazione architettonica e di adeguamento impiantistico dei VIB per 640 mila euro.

Attrezzature scientifiche

- Fondi DM 737/2021 acquisto cappe da laboratorio e microscopio elettronico a trasmissione (TEM) per 760 mila euro;
- Acquisto arredo e attrezzature da laboratorio per adeguamento o implementazione laboratori didattici e di ricerca per 150 mila euro.

Macchinari e attrezzature

- Stanziamento per assegnazione ai dipartimenti per acquisto strumentazioni di ricerca per 300 mila euro;
- Stanziamento contributi didattici ai dipartimenti per investimenti per 115 mila euro;
- Acquisto attrezzature per impianti audio/video aule didattiche per 300 mila euro.



Gli impieghi comprendono le previsioni fatte dai dipartimenti con i fondi della dotazione ordinaria. Tali impieghi ammontano a 228 mila euro (su un'assegnazione complessiva di 775 mila euro).

Dipartimento	Descrizione Voce COAN	2022
Architettura	Macchinari e attrezzature	6.000
	Mobili e arredi	3.000
	Hardware e macchine per ufficio	6.000
Fisica e Scienze della Terra	Macchinari e attrezzature	4.000
	Mobili e arredi	2.000
	Hardware e macchine per ufficio	5.000
Matematica e Informatica	Macchinari e attrezzature	1.000
	Mobili e arredi	3.000
	Hardware e macchine per ufficio	6.000
Scienze dell'ambiente e della Prevenzione	Attrezzature scientifiche	20.000
	Mobili e arredi	5.000
Economia e management	Hardware e macchine per ufficio	15.000
Giurisprudenza	Mobili e arredi	8.500
	Hardware e macchine per ufficio	3.500
Ingegneria	Mobili e arredi	5.000
	Hardware e macchine per ufficio	5.000
Medicina Traslazionale e per la Romagna	Attrezzature scientifiche	30.000
	Mobili e arredi	10.000
	Hardware e macchine per ufficio	15.000
Neuroscienze e Riabilitazione	Attrezzature scientifiche	5.000
	Mobili e arredi	8.000
	Hardware e macchine per ufficio	7.000
Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	Attrezzature scientifiche	25.000
	Mobili e arredi	5.000
	Hardware e macchine per ufficio	5.000
Scienze Mediche	Macchinari e attrezzature	5.000
	Hardware e macchine per ufficio	5.000
Studi Umanistici	Hardware e macchine per ufficio	3.000
Scienze della Vita e Biotecnologie	Mobili e arredi	3.500
	Hardware e macchine per ufficio	3.500
Totale		228.000



Analisi sintetica del documento di bilancio MISSIONI E PROGRAMMI

<i>Missioni e Programmi</i>				<i>COFOG*</i>		
<i>Missioni</i>	<i>Totale missioni</i>	<i>Programmi</i>	<i>Totale programmi</i>	<i>Classificazione COFOG (Il livello)</i>	<i>Definizione COFOG (Il livello)</i>	<i>Totale preventivo 2022</i>
Ricerca e Innovazione	75.821.025	Ricerca scientifica e tecnologica di base	61.257.935	01.4	Ricerca di base	61.257.935
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	14.563.090	04.8	R&S per gli affari economici	13.102.790
				07.5	R&S per la sanità	1.460.300
Istruzione universitaria	68.139.914	Sistema universitario e formazione post universitaria	67.007.664	09.4	Istruzione superiore	67.007.664
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	1.132.250	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	1.132.250
Tutela della salute	3.360.325	Assistenza in materia sanitaria	3.360.325	07.3	Servizi ospedalieri	3.360.325
		Assistenza in materia veterinaria	0	07.4	Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	43.137.436	Indirizzo politico	923.360	09.8	Istruzione non altrove classificato	923.360
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	42.214.076	09.8	Istruzione non altrove classificato	42.214.076
Fondi da ripartire	3.727.000	Fondi da assegnare	3.727.000	09.8	Istruzione non altrove classificato	3.727.000
<i>Missioni totale</i>	<i>194.185.700</i>	<i>Programmi totale</i>	<i>194.185.700</i>	<i>COFOG totale</i>		<i>194.185.700</i>

* acronimo di *Classification Of Function Of Government*: classificazione internazionale adottata come standard dal Sec95 (sistema europeo dei conti nazionali e regionali) e utilizzata per la classificazione della spesa pubblica per funzione nei conti nazionali



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Nel futuro da sempre

Grazie