



**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](http://www.unife.it)

## Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale per gli anni 2023-2025



## INDICE

<b>1. SCHEMI DI BILANCIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	8
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	9
<b>2. PREMESSA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio.....	10
<b>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE .....</b>	<b>11</b>
3.1 Metodologia .....	12
3.2 Processo di formazione .....	12
<b>4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ .....</b>	<b>16</b>
<b>5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE E TRIENNALE.....</b>	<b>29</b>
5.1 PROVENTI OPERATIVI .....	29
I. PROVENTI PROPRI .....	30
II. CONTRIBUTI.....	38
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE.....	45
IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO .....	45
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI .....	46
5.2 COSTI OPERATIVI .....	47
VIII. COSTI DEL PERSONALE .....	48
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	60
X. AMMORTAMENTI.....	71
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI.....	72
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE .....	72
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	73
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	73
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	73
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....	73
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	74
<b>6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I     SEGUENTI INDICATORI:.....</b>	<b>74</b>
<b>7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2022-2024 .....</b>	<b>80</b>
<b>8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....</b>	<b>88</b>



<b>9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' .....</b>	<b>90</b>
<b>10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....</b>	<b>101</b>



## 1. SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>33.324.500</b>	<b>31.082.500</b>	<b>29.863.000</b>
1) Proventi per la didattica	25.740.000	25.040.000	25.040.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.155.000	1.060.000	1.060.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.429.500	4.982.500	3.763.000
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>153.672.000</b>	<b>155.633.000</b>	<b>155.879.500</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	146.992.500	150.220.000	151.004.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	750.000	1.035.000	1.347.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.304.000	853.000	624.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	363.000	363.000	363.000
5) Contributi da Università	335.000	375.000	376.000
6) Contributi da altri (pubblici)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
7) Contributi da altri (privati)	3.852.500	2.712.000	2.090.000
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	0	0	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>5.216.000</b>	<b>3.236.500</b>	<b>3.231.500</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.511.500	1.955.000	1.950.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.704.500	1.281.500	1.281.500
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0	0	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>192.212.500</b>	<b>189.952.000</b>	<b>188.974.000</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>98.437.000</b>	<b>101.772.000</b>	<b>103.149.000</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	72.801.000	75.463.000	76.798.000
a) docenti / ricercatori	69.502.000	73.093.000	74.503.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.408.000	1.755.000	1.680.000
c) docenti a contratto	891.000	615.000	615.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.636.000	26.309.000	26.351.000
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>73.128.500</b>	<b>67.330.000</b>	<b>65.824.000</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	36.584.500	41.922.500	43.490.500



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025
3) Costi per l'attività editoriale	15.500	3.000	3.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.394.000	724.500	540.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.395.500	1.142.500	1.142.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.237.500	2.414.500	2.533.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.170.500	18.444.500	15.975.000
9) Acquisto altri materiali	663.500	220.500	218.500
11) Costi per godimento beni di terzi	2.873.000	1.973.000	1.436.000
12) Altri costi	794.500	485.000	485.000
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.367.500</b>	<b>5.367.500</b>	<b>5.367.500</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.358.000	1.358.000	1.358.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.009.500	4.009.500	4.009.500
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>426.500</b>	<b>426.500</b>	<b>426.500</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.535.500</b>	<b>9.195.000</b>	<b>8.202.000</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>186.895.000</b>	<b>184.091.000</b>	<b>182.969.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>5.317.500</b>	<b>5.861.000</b>	<b>6.005.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>6.514.000</b>	<b>6.763.500</b>	<b>6.862.500</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.196.500</b>	<b>-902.500</b>	<b>-857.500</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>1.196.500</b>	<b>902.500</b>	<b>857.500</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



BUDGET INVESTIMENTI - 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.113.000,00</b>	<b>1.570.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.543.000,00</b>
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.080.000,00	1.570.000,00	0,00	1.510.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>30.774.000,00</b>	<b>3.175.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.598.500,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	895.400,00	0,00	0,00	895.400,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.053.500,00	0,00	0,00	1.053.500,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	64.600,00	0,00	0,00	64.600,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	467.500,00	0,00	0,00	467.500,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	27.817.000,00	3.173.000,00	0,00	24.644.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	456.000,00	2.500,00	0,00	453.500,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>33.887.000,00</b>	<b>4.745.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.141.500,00</b>

BUDGET INVESTIMENTI - 2024				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>6.300.000,00</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
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	6.300.000,00	4.300.000,00	0,00	2.000.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>38.507.000,00</b>	<b>21.135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.372.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	38.305.000,00	21.135.000,00	0,00	17.170.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	143.000,00	0,00	0,00	143.000,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>44.807.000,00</b>	<b>25.435.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.372.000,00</b>



BUDGET INVESTIMENTI - 2025				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMEN TO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.420.000,00</b>	<b>1.633.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.787.000,00</b>
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	3.420.000,00	1.633.000,00	0,00	1.787.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.052.000,00</b>	<b>18.625.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.426.250,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	30.860.000,00	18.625.750,00	0,00	12.234.250,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	133.000,00	0,00	0,00	133.000,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>34.472.000,00</b>	<b>20.258.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.213.250,00</b>



## 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamento esercizio 2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>33.324.500</b>
1) Proventi per la didattica	25.740.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.155.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.429.500
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>153.672.000</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	146.992.500
2) Contributi Regioni e Province autonome	750.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.304.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	363.000
5) Contributi da Università	335.000
6) Contributi da altri (pubblici)	75.000
7) Contributi da altri (privati)	3.852.500
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>5.216.000</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.511.500
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.704.500
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>192.212.500</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>98.437.000</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	72.801.000
a) docenti / ricercatori	69.502.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.408.000
c) docenti a contratto	891.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.636.000
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>73.128.500</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	36.584.500
3) Costi per l'attività editoriale	15.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.394.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.395.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.237.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.170.500
9) Acquisto altri materiali	663.500
11) Costi per godimento beni di terzi	2.873.000
12) Altri costi	794.500
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.367.500</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.358.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.009.500
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>426.500</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.535.500</b>



BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamento esercizio 2023
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	186.895.000
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.317.500
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>6.514.000</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.196.500</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>1.196.500</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET INVESTIMENTI - 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.113.000,00</b>	<b>1.570.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.543.000,00</b>
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.080.000,00	1.570.000,00	0,00	1.510.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>30.774.000,00</b>	<b>3.175.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.598.500,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	895.400,00	0,00	0,00	895.400,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.053.500,00	0,00	0,00	1.053.500,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	64.600,00	0,00	0,00	64.600,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	467.500,00	0,00	0,00	467.500,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	27.817.000,00	3.173.000,00	0,00	24.644.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	456.000,00	2.500,00	0,00	453.500,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>33.887.000,00</b>	<b>4.745.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.141.500,00</b>



## 2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'anno 2023 e il Bilancio unico di previsione triennale 2023-2025 sono stati predisposti secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale di cui all'art. 5 della legge Gelmini n. 240/2010 e al 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 2023 e del Bilancio unico di previsione triennale 2023-2025 sono stati redatti secondo quanto previsto dal quadro normativo sopra esposto.

La presente Nota illustrativa costituisce parte integrante del Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo 2023 e triennale 2023-2025 e ricalca lo schema, obbligatorio per tutti gli Atenei, fornito dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università di cui all'art. 9 del D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, al fine di disporre di un quadro informativo omogeneo tra gli Atenei e una migliore confrontabilità dei dati.

### 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:

<b>Budget economico 2023</b>	<b>sede</b>	<b>dipartimenti</b>	<b>totale</b>
Proventi operativi	186.832.500	5.380.000	192.212.500
Costi operativi	181.202.500	5.692.500	186.895.000
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.514.000	0	6.514.000
Risultato di esercizio presunto	-884.000	-312.500	-1.196.500
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	1.149.000	47.500,00	1.196.500
Risultato di esercizio a pareggio	265.000	-265.000	0



BUDGET INVESTIMENTI 2023	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIPARTIMENTI	TOTALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.110.000,00	3.000,00	3.113.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.468.500,00	305.500,00	30.774.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.578.500,00</b>	<b>308.500,00</b>	<b>33.887.000,00</b>

Il budget economico, per il 2023, 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 2022, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2023 all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

I proventi operativi di competenza (ricavi dell'esercizio) ammontano a 192.212.500 euro, di cui 186.832.500 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale (sede) e 5.380.000 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:

- riserve vincolate CO-FI per 1.551.500 euro di cui 20.000 euro da ricavi per utilizzo riserve vincolate relative ai risconti di ricavi ex-cofi iscritti nell'avanzo vincolato dell'amministrazione centrale 2013 e posti a copertura di costi di competenza dell'esercizio 2023 e 1.531.500 euro derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto;
- ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, per 1.960.000 euro.

I costi operativi di competenza dell'esercizio ammontano a 186.895.000 euro di cui 181.202.500 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 5.692.500 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

Le imposte dell'esercizio ammontano a 6.514.000 euro.

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a -1.196.500 euro. Tale perdita programmata è in linea con la scelta effettuata dall'Ateneo in sede di programmazione strategica: l'approvazione del piano strategico 2023-2025 nel consiglio di amministrazione del 27 luglio 2022 aveva portato alla creazione di una riserva di Stato Patrimoniale vincolata dell'importo di 3.750.000 euro (CG.PA.10.20.20.100.02 Riserva COEP – Piano strategico 23/25 (passivo A-II-2)); parte di tale riserva viene quindi destinata alla copertura autorizzatoria nel budget che porta all'utilizzazione economica delle risorse (1.196.500 euro a copertura di costi legati al piano strategico previsti nel budget 2023, 902.500 euro a copertura di costi legati al piano strategico previsti nel budget 2024 e 857.500 euro a copertura di costi legati al piano strategico previsti nel budget nel budget 2025).

Il budget degli Investimenti per il 2023 ammonta a 33.887.000,00 euro di cui 33.578.500,00 euro iscritti nel budget dell'amministrazione centrale e 308.500,00 euro nel budget dei dipartimenti.

Le fonti di finanziamento sono:

- 29.141.500,00 euro risorse proprie;
- 4.745.500,00 contributi di terzi per 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 legge di bilancio n. 234/2021 per il triennio 2022-2024, in quanto al momento di formulazione delle previsioni non era ancora stato pubblicato il DDL di bilancio per il triennio 2023-2025.

### 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 2023;
- 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 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. 310061 del 13 ottobre 2022 ai Dirigenti e Capi Ripartizione, in cui sono state definite le fasi per la formulazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale per gli anni 2023-2025.

Coerentemente con l'impostazione già data negli esercizi precedenti, 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)
UA.0.AM.01	Sede Amministrativa - Personale
UA.0.AM.02	Sede Amministrativa - Lavori
UA.0.AM.03	Sede Amministrativa - Servizi e Forniture
UA.0.AM.04	Sede Amministrativa - Servizi Informatici
UA.0.AM.05	Sede Amministrativa - Biblioteche
UA.0.AM.06	Sede Amministrativa - Didattica
UA.0.AM.07	Sede Amministrativa - Ricerca
UA.0.AM.08	Sede Amministrativa - Generale
UA.0.AM.09	Sede Amministrativa - III Missione e fundraising



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 ripartizioni/uffici 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 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, il Centro Strategico di Ateneo (LARP) o per attività istituzionali specifiche e trasversali (costi di comunicazione istituzionale o per la promozione delle pari opportunità, alcuni obiettivi del piano strategico 2023-2025).

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;
- “funzionamento”; si tratta di spese comprimibili necessarie al funzionamento dell’ente. Ad esempio, spese per pulizia, canoni per licenze fondamentali per l’utilizzo dei pc, fornitura materiale igienico sanitario, smaltimento rifiuti, manutenzioni ordinarie di immobili, ecc.;
- “nuove richieste/attività” che si intende attivare per l’esercizio 2023; si tratta di scelte discrezionali su contratti in scadenza che si intende rinnovare oppure nuovi progetti, attività, richieste di finanziamento.

Ciascuna ripartizione/ufficio 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”).

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 2023.

In merito alle previsioni per gli anni successivi al primo, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio 2024-2025, sono state inserite:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell’esercizio 2022 (o anni precedenti) che hanno ricadute sugli esercizi 2023-2024 (codificate come “incomprimibili”);
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione (codificati come “incomprimibili”);
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell’esercizio 2023 che hanno ricadute sugli esercizi 2024-2025 (codificati come “nuove richieste/attività”);
- costi strettamente necessari per l’ordinario funzionamento dell’Ateneo (codificati come “funzionamento”);
- costi relativi all’anno accademico 2023-2024, per la quota di competenza.

Le previsioni di costi e investimenti relative al piano strategico 2023-2025 sono state inserite su U-Budget, in apposita sezione, dagli uffici dell’area economico-finanziaria sentiti i referenti amministrativi, indicati per ciascun obiettivo, nel piano strategico approvato dal Consiglio di Amministrazione con parere positivo del Senato Accademico del 27 luglio 2022: le attività specifiche previste per la realizzazione degli obiettivi strategici sono finanziate in parte dal budget economico

e degli investiti gestito dai Centri di Responsabilità e in parte su progetti contabili, coperti da Riserva vincolata di patrimonio netto, gestiti contabilmente dall'area economico finanziaria.

## Dipartimenti

Come indicato nel processo definito con nota del Direttore Generale prot. n. 312703 del 20 ottobre 2022 indirizzata a direttori di dipartimento, segretari amministrativi, coordinatori di metastruttura, ciascun dipartimento ha provveduto a formulare:

- la previsione dei ricavi propri e delle relative voci di costo/investimento. Rientrano nella definizione di "ricavi propri" i finanziamenti per i progetti di ricerca e per attività didattiche (inclusi eventuali finanziamenti a copertura dei costi per docenti a contratto su convenzioni stipulate dal dipartimento);
- la previsione dei trasferimenti a favore delle Università convenzionate per i corsi di laurea interateneo (es. Laurea Interateneo in "Innovation design for new industries" e Laurea Interateneo in "Quaternario Preistoria e Archeologia");
- la previsione dei costi e degli investimenti su fondi assegnati dall'Ateneo.

La proposta di budget effettuata nell'applicativo U-Budget è stata accompagnata da una breve relazione illustrativa e approvata con delibera dei rispettivi consigli di dipartimento.

Le assegnazioni ai dipartimenti stanziare dall'Ateneo sono state determinate con un incremento del 10% rispetto all'esercizio 2022 (tenuto conto della stima dell'indice nazionale dei prezzi al consumo dell'8,9% su base annua, pubblicato dall'ISTAT nel mese di settembre).

La composizione delle risorse assegnate è indicata nella tabella seguente.

Dipartimento	assegnazioni dotazione ordinaria 2023	contributi didattici BUDGET ECONOMICO facoltà 2023	contributi didattici BUDGET INVESTIMENTI facoltà 2023	totale compresi contributi didattici facoltà 2023	diff. rispetto a dot. ord. + contributi did. assegnati nel 2022
Medicina traslazionale e per la Romagna	143.000	187.000	88.000	744.000	69.000
Neuroscienze e riabilitazione	72.000				
Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie	77.000				
Scienze della vita e biotecnologie	50.000				
Scienze mediche	50.000				
Scienze dell'ambiente e della prevenzione	77.000				
<b>subtotale facoltà</b>	<b>469.000</b>	<b>187.000</b>	<b>88.000</b>	<b>744.000</b>	<b>69.000</b>
Dipartimento	assegnazioni fondo funzionamento 2023			totale 2023	diff. rispetto a dot. ord. + contributi did. assegnati nel 2022
Architettura	65.000			65.000	6.000
Matematica e informatica	44.000			44.000	4.500
Ingegneria	87.000			87.000	8.250
Fisica e Scienze della Terra	77.000			77.000	7.250
Economia e Management	69.000			69.000	7.000
Giurisprudenza	66.000			66.000	6.000
Studi umanistici	79.000			79.000	8.000
<b>subtotale</b>	<b>487.000</b>			<b>487.000</b>	<b>47.000</b>
<b>TOTALE dipartimenti</b>	<b>956.000</b>		<b>275.000</b>	<b>1.231.000</b>	<b>116.000</b>

<sup>(1)</sup> da suddividere tra budget economico e investimenti a cura del dipartimento

## Dipartimenti afferenti alla facoltà di medicina, farmacia e prevenzione

Le assegnazioni sono distinte tra dotazione ordinaria e contributi didattici.

Per quanto riguarda la dotazione ordinaria, ciascun dipartimento ha suddiviso i relativi stanziamenti sul budget economico e sul budget degli investimenti.

La “dotazione ordinaria” è 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.

Con riferimento ai contributi didattici, l'assegnazione, differenziata tra budget economico e budget degli investimenti, verrà attribuita alla facoltà.

I contributi didattici sono destinati a finanziare sia spese d'investimento sia spese di funzionamento inerenti lo svolgimento dell'attività didattica, inclusi il funzionamento dei laboratori didattici. L'inserimento nell'applicativo U-Budget degli stanziamenti relativi ai contributi didattici della facoltà è stato effettuato dagli uffici della ripartizione ragioneria.

#### Dipartimenti non afferenti alla facoltà di medicina, farmacia e prevenzione

È disposta un'unica assegnazione senza distinzione tra dotazione ordinaria e contributi didattici e, pertanto, viene lasciata all'autonomia decisionale del dipartimento sia la destinazione della spesa sia la suddivisione tra budget economico e budget degli investimenti.

L'assegnazione è volta a coprire sia 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, sia spese d'investimento e/o di funzionamento inerenti lo svolgimento dell'attività didattica.

Le assegnazioni esposte in tabella comprendono, per il Dipartimento di Architettura, il contributo per la scuola edile per una parte delle spese di funzionamento per il progetto “cantiere in aula”.

Sono stati inoltre assegnati:

- 12.000 euro al Dipartimento di Studi Umanistici, su richiesta dell'Ufficio Orientamento, Welcome e Incoming, per i seminari in lingua italiana rivolti a studenti provenienti dall'estero che saranno erogati dal Centro Linguistico di Ateneo;
- 6.000 euro al Dipartimento di Architettura, su richiesta della responsabile della Ripartizione Biblioteche, quale contributo per la gestione del progetto “*Unife Virtual Heritage. Studio progettuale di collezioni e mostre digitali online per la fruizione e la valorizzazione del patrimonio culturale in una prospettiva di informazione e comunicazione agerarchica*”;
- 47.500 euro, sul budget 2023 e 2024, e 22.500 euro, sul budget 2025, al Dipartimento di Scienze Mediche, per lo sviluppo delle attività del Centro di Medicina di Genere, nell'ambito dell'obiettivo 6.3 del Piano Strategico 2023-2025.

La nota del Direttore Generale citata, con cui sono state comunicate le assegnazioni ai dipartimenti (prot. n. 312703/2022), 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.

Con riferimento a tutte le previsioni di costo e investimento, è stato richiesto di indicare, solo per il 2023, il codice SIOPE e l'importo corrispondente alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell'anno 2023.

#### **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 il centro di interesse strategico LARP le assegnazioni sono state stanziare nel budget economico e degli investimenti della sede (UA.0.AM.08 Sede – Generale).

Con lettere prot. n. 317830 del 4 novembre 2022 e prot. n. 324299 del 14 novembre 2022, i centri ordinari Centro teatro universitario e Centro di microscopia elettronica hanno presentato le rispettive richieste di finanziamento per progetti, iniziative o interventi specifici per il 2023.

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	52.000	25.000	77.000
Centro di microscopia elettronica – CME	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	18.000	14.000	32.000
Centro teatro universitario - CTU	Dipartimento di Studi Umanistici	20.000	0	20.000
<b>TOTALE</b>		<b>90.000</b>	<b>39.000</b>	<b>129.000</b>

\* 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

Come detto nel precedente paragrafo, il Centro Medicina di Genere (centro ordinario afferente al dipartimento di scienze mediche) ha ricevuto un finanziamento nell'ambito del piano strategico di 47.500 euro sul budget economico 2023 e 2024 e di 22.500 euro sul budget economico 2025.

#### 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Il consiglio di amministrazione del 27 luglio 2022 ha approvato gli obiettivi del Piano strategico 2023-2025, sulla base del quale sono stati valutati dal Prorettore Vicario e Prorettore delegato al bilancio, semplificazione organizzativa e valorizzazione delle risorse umane, insieme ai Delegati e Incaricati dal Rettore, nonché i referenti amministrativi, i progetti finanziabili sul bilancio di previsione 2023-2025.

Il Piano Strategico si compone di obiettivi in attuazione delle visioni e delle missioni di mandato formalizzate nel Piano di Mandato del Rettore. Le assegnazioni di budget sono associate a livello di tali obiettivi strategici.

Nella tabella che segue vengono elencati gli obiettivi strategici 2023-2025 finanziati.

Complessivamente sono previsti i seguenti investimenti sul bilancio triennale:

- anno 2023 (autorizzatorio): 5.814.400 euro di cui 1.421.500 finanziati dalla riserva di patrimonio netto costituita con delibera del C.d.A. del 21 giugno 2022 «Riserva COEP – Piano strategico 22/25 (passivo A-II-2)»;
- anno 2024: 1.711.400 euro di cui 999.500 finanziati dalla riserva di patrimonio netto;
- anno 2025: 1.610.400 euro di cui 954.500 euro finanziati dalla riserva di patrimonio netto.

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

#### 1. POLITICHE PER IL PERSONALE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
1.3. Adeguare l'organico alle nuove sfide tramite: - analisi del fabbisogno - definizione piano di formazione - definizione piano di reclutamento - potenziamento dell'attività lavorativa per processi - realizzazione di percorsi formativi, con particolare riferimento sia alle competenze specialistiche sia a quelle trasversali (digitali e soft skills)	Formazione del personale tecnico amministrativo	137.000	100.000	100.000



- procedure per il reclutamento di profili professionali, anche tecnici, mirati attivazione di azioni di on boarding				
<b>Totale</b>		<b>137.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
1.4. Migliorare il benessere organizzativo tramite: - indagine per rilevare il livello di benessere - attivazione di politiche di conciliazione vita-lavoro quali il telelavoro e lo smart working	Fornitura attrezzature informatiche per telelavoro e smart working	20.000	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

### 3. DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.2. Realizzazione di una policy di Ateneo, con individuazione di una piattaforma, per la gestione del materiale didattico prodotto dai docenti	Ampliamento storage on-line ed eventuali costi implementativi. Licenza software, canone annuo e start-up iniziale	60.000	30.000	30.000
<b>Totale</b>		<b>60.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.4. Adozione di un unico sistema di supporto da parte di tutte le strutture che gestiscono servizi agli studenti e ottimizzazione del sistema con aggiunta di nuovi servizi sia automatici che personalizzati	Aggiornamento tecnologico SOS e ChatBot, eventuale adozione CRM studenti e ottimizzazione sistema di ticket	100.000	60.000	60.000
<b>Totale</b>		<b>100.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.5. Realizzazione di un servizio interno all'Ateneo per offrire una didattica delle lingue straniere efficace ed omogenea per tutti i corsi di studio. Tale obiettivo prevede l'elevazione del CLA da centro Dipartimentale a Centro Strategico di Ateneo, che potrà gestire certificazioni linguistiche sia per utenti interni sia per utenti esterni	Contratti collaboratori esperti linguistici - CLA	30.000	140.000	140.000
	Piattaforma e-learning - CLA	0	23.000	23.000
<b>Totale</b>		<b>30.000</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.6. Ridurre i problemi di fruibilità della didattica digitale e dei servizi online di Ateneo per gli studenti con difficoltà economiche, disabilità o DSA (in continuità con il progetto Device 4 All)	Contributi economici per acquisto di dispositivi informatici per studenti	110.000	110.000	110.000
<b>Totale</b>		<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.7. Organizzazione di un servizio a supporto della gestione dei poli didattici, anche tramite esternalizzazione, per lo svolgimento di attività comuni e trasversali di natura semplice ma fondamentali per il buon funzionamento dei servizi didattici (trasferimento delle toghe presso la sede in cui si svolge l'appello di laurea; trasferimento pergamene presso la sede in cui si svolge l'appello di laurea; accensione/spegnimento PC e videoproiettori in aula, cambio batterie microfoni	Portierato per organizzazione di un servizio a supporto della gestione dei poli didattici	300.000	0	0



<b>Totale</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------	----------------	----------	----------

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.8. Creazione di una piattaforma software per l'attivazione e la successiva rendicontazione dei tirocini curriculari svolti in AOUE e AUSLFE dalle lauree triennali delle professioni sanitarie	Implementazione funzionalità della piattaforma o suo aggiornamento attraverso licenze software e altri beni immateriali di terzi	20.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.10. Inserimento nell'offerta formativa delle LM di corsi a scelta e/o seminari (eventualmente erogati anche in lingua inglese) su argomenti specifici e funzionali all'inserimento nel mondo del lavoro	Incarichi di insegnamento e seminari	1.500	1.500	1.500
	Incarichi di insegnamento e seminari - CDS	24.000	24.000	24.000
<b>Totale</b>		<b>25.500</b>	<b>25.500</b>	<b>25.500</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.12. Potenziare le attività di orientamento in ingresso finalizzate a sostenere e affiancare i ragazzi nella scelta del percorso universitario e ad evitare gli abbandoni	Unife Orienta Fiera	20.000	0	0
	Unife Orienta Summer	20.000	0	0
	Unife Orienta Magistrale	10.000	0	0
	Gadget per Unife Orienta	10.000	0	0
	Counselor attitudinale	15.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>75.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.13. Mappatura completa dei CdS di Ateneo che evidenzia l'orientamento professionale/culturale, i risultati delle coorti (in termini di riduzione dei tempi di laurea, di crediti maturati, di diminuzione abbandoni e di tasso di occupabilità) e la coerenza rispetto alla filiera formativa interna. Revisione dell'offerta programmata e/o dell'ordinamento per i CdS critici (basso tasso di occupabilità dei laureati, scarsa percentuale dei laureati che proseguono gli studi, specie all'interno della filiera Unife)	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	60.000	40.000	40.000
<b>Totale</b>		<b>60.000</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.14. Garantire agli studenti la possibilità di un tempestivo accesso al tirocinio per consentire una rapida conclusione della carriera tramite: - potenziamento del numero di aziende convenzionate e coordinamento delle attività di orientamento in entrata e in uscita quale strumento di attrattiva verso l'offerta formativa dell'Ateneo; - miglioramento delle iniziative di orientamento in uscita in considerazione delle esigenze di studenti/laureati e mondo del lavoro, anche in rapporto alla specifica area disciplinare; - potenziamento sinergie tra università e imprese pubbliche e private sul territorio locale e nazionale; - potenziamento di iniziative di supporto e orientamento in uscita finalizzati all'inserimento dei laureati nel mondo del lavoro, attraverso consulenze individuali, seminari di orientamento e laboratori di sviluppo delle competenze e l'acquisizione di soft skills trasversali a tutti i corsi di studio; - stipula di accordi finalizzati alla promozione tirocini curriculari presso associazioni di categoria; - creazione di una rete di delegati all'orientamento in uscita dipartimentali per supportare le politiche di ateneo e aumentare il numero di aziende disponibili ad accogliere studenti in tirocinio; - semplificazione e digitalizzazione delle procedure di firma di convenzioni e progetti formativi; - implementazione rapporti con il territorio al fine di intensificare le opportunità di incontro con le realtà lavorative e le possibilità di inserimento degli studenti	Campagna informativa e materiale promozionale tirocini	10.000	0	0
	Incarichi seminariali e costi di missione relatori per tutti gli eventi formativi dei tirocini (docenti, studenti, PTA)	15.000	0	0
	Spese per servizi esterni tirocini (es almalaurea)	15.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.15. Rilanciare e rafforzare il placement con particolare riferimento ai corsi di studio più critici per quel che riguarda l'occupabilità, tramite: - potenziamento del numero di aziende disponibili ad attivare percorsi di tirocini post lauream e corsi in alto apprendistato; - potenziare le iniziative di orientamento in uscita in considerazione delle esigenze di studenti/laureati e mondo del lavoro, anche in rapporto alla specifica area disciplinare, anche attraverso consulenze individuali, seminari di orientamento e laboratori di sviluppo delle competenze e acquisizione di soft skills; - potenziamento sinergie tra università e imprese pubbliche e private sul territorio locale e nazionale; - coordinamento con i delegati all'orientamento in uscita dipartimentali per aumentare le possibilità di job placement in collegamento con le attività di Ricerca, Terza Missione e Trasferimento tecnologico; - comunicazione efficace attraverso diversi canali al fine di attrarre gli studenti verso specifiche politiche e attività di orientamento in uscita; - sviluppo di reti e sinergie tra ateneo e collettività, valorizzando le conoscenze professionali dei laureati, anche attraverso la creazione di una rete di Alumni Unife; - potenziamento delle politiche di placement attraverso la promozione di nuove figure professionali, spin off, start up e l'offerta di Master; - consolidamento del rapporto con gli Ordini professionali al fine della redazione di accordi che agevolino il percorso di conseguimento all'abilitazione, anche attraverso iniziative coordinate di tirocinio/inserimento lavorativo	Affidamenti, incarichi seminariali e costi di missione relatori per tutti gli eventi formativi (docenti studenti PTA)	25.000	25.000	25.000
	Campagna informativa e materiale promozionale	10.000	10.000	10.000
	Spese di missione per partecipazione a eventi	15.000	15.000	15.000
<b>Totale</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>



OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.16. Sostegno alle attività della Fondazione SUPER attraverso il pagamento della fee annuale: - finanziamento di contratti di insegnamento per reclutare docenti provenienti dalle Aziende, dalle Professioni o in generale di alta qualificazione professionale come espressamente richieste dalle Linee Guida ministeriale - finanziamento di posizioni accademiche strutturate dedicate alle LP per l'aumento del carico didattico	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	18.000	36.000	40.000
<b>Totale</b>		<b>18.000</b>	<b>36.000</b>	<b>40.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.17. Qualificare, valorizzare e potenziare un'offerta strategica equilibrata di master, corsi di formazione e corsi di perfezionamento nell'ambito di Unife Master School (UMS) con l'obiettivo di completare la filiera formativa in raccordo con le lauree triennali e magistrali, in sinergia con le realtà produttive del territorio, tramite: - supporto alla promozione e progettazione e organizzazione di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS), anche in coerenza con le esigenze professionali e del contesto locale, regionale, nazionale e internazionale; - supporto allo sviluppo di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS), tramite la creazione e la gestione di partnership con soggetti pubblici e privati; - rafforzamento dell'immagine e delle iniziative promozionali a favore dell'offerta post-laurea quale strumento di attrattiva anche verso l'offerta formativa di base dell'Ateneo; - coordinamento tra le attività di tirocinio previste dai corsi di Unife Master School (UMS) e le possibilità di placement presso gli enti convenzionati; - miglioramento del supporto progettuale alle direzioni didattiche dei corsi di Unife Master School (UMS); - semplificazione e digitalizzazione delle procedure relative alla gestione dei corsi di Unife Master School (UMS) - monitoraggio e perseguimento delle opportunità di finanziamento e collaborazioni esterne per l'attivazione di nuove iniziative formative	Azioni promozionali e comunicazione, realizzazione e organizzazione di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS)	100.000	30.000	30.000
<b>Totale</b>		<b>100.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
3.18. Integrazione con IO l'app dei servizi pubblici e suo utilizzo per l'invio di avvisi riguardanti le scadenze amministrative, per il pagamento di tasse e contributi e per la verifica degli IBAN comunicati dagli studenti beneficiari di rimborsi e/o di benefici economici	Piattaforme informatiche per integrazione con IO l'app dei servizi pubblici	50.000	20.000	10.000
<b>Totale</b>		<b>50.000</b>	<b>20.000</b>	<b>10.000</b>

#### 4. RICERCA E DOTTORATO

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.1. Aumentare i fondi a disposizione di tutti i ricercatori al fine di creare le migliori condizioni per lo svolgimento delle attività di ricerca, tenendo anche in conto la possibilità di creare sinergie tra i ricercatori dell'Ateneo	Finanziamento alle attività di ricerca	2.000.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.3. Ottimizzare l'utilizzo di strumentazioni di interesse trasversale e interdisciplinare ed incrementare la relativa dotazione. A tal fine dovrà essere completato il censimento delle strumentazioni presenti in Ateneo per la successiva strutturazione dei due poli, chimico-biomedico e scientifico-tecnologico, prevedendo un sistema digitalizzato di gestione e prenotazione delle strumentazioni di interesse trasversale e interdisciplinare	Acquisizione strumentazioni di ricerca e predisposizione sistema di gestione delle attrezzature	800.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>800.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.4. Incentivare la partecipazione ai bandi competitivi su fondi Horizon Europe, in particolare in qualità di coordinatore. Strutturare a tal fine un sistema di incentivazione e gestione della partecipazione a tali bandi, pianificato, monitorato e coordinato dal centro. Sarà inoltre costituita una community interna di Ateneo di valutatori e vincitori di grant competitivi per la diffusione delle buone pratiche	Fondi di incentivazione per la partecipazione ai bandi Horizon Europe	60.000	60.000	60.000
<b>Totale</b>		<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.5. Migliorare la visibilità e fruibilità delle opportunità di finanziamento sul sito web, creando un sistema di alert sottoscrivibile per ambito scientifico o per interesse specifico del singolo ricercatore	Adeguamento e mantenimento sito web per migliorare la visibilità e fruibilità delle opportunità di finanziamento	4.000	2.000	2.000
<b>Totale</b>		<b>4.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.6. Rafforzare, diffondere e valorizzare la presenza dell'Ateneo in Network tematici a partire dall'esempio della KIC raw materials	Quote associative che consentano la partecipazione bandi interni della rete	20.000	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.7. Presentare direttamente presso l'Unione Europea, anche utilizzando la struttura della regione Emilia Romagna, i risultati della ricerca, in maniera coordinata con gli altri Atenei della Regione e ART-ER. Un obiettivo specifico è l'upscale delle progettualità UNIFE e regionali del PNRR al livello europeo. Strutturare a tal fine un sistema di incentivazione e gestione delle partecipazioni agli eventi a Bruxelles coordinato dal centro	Fondi di incentivazione per la partecipazione ad eventi a Bruxelles per la presentazione dei risultati della ricerca	6.000	6.000	6.000
<b>Totale</b>		<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.8. Strutturare un sistema di gestione integrata e monitoraggio dei progetti PNRR a cui l'Ateneo partecipa, per garantire il rispetto dei modi e dei tempi di realizzazione dei progetti, integrare le progettualità in	Supporto specializzato per sistema di gestione integrata e monitoraggio dei progetti PNRR	20.000	20.000	20.000



ottica inter/multi disciplinare, realizzare economie di gestione per i predetti progetti				
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.11. Supportare il processo di creazione e consolidamento di una efficace proposta formativa-didattica per i Dottorati di ricerca sia disciplinare che interdisciplinare e multidisciplinare	Affidamento incarichi di insegnamento	10.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.12. Incrementare il livello di conoscenza della lingua inglese e del numero di certificazioni internazionalmente riconosciute	Certificazioni internazionalmente riconosciute di lingua inglese	10.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
4.13. Creazione di una Summer School e/o di corsi introduttivi al dottorato rivolti a laureati, con attività riconosciute al momento dell'ammissione al Dottorato di Ricerca	Convegni seminari e altre manifestazioni organizzate nel format "Summer School"	15.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5. TERZA MISSIONE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.1. Consolidare la capacità di fundraising tramite la semplificazione delle procedure di acquisizione fondi, la sensibilizzazione dei gruppi di ricerca, l'organizzazione di campagne di crowdfunding, il rafforzamento del coordinamento e della gestione centralizzata delle iniziative	Servizi di crowdfunding	30.000	30.000	30.000
<b>Totale</b>		<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.2. Valorizzare la tutela della proprietà intellettuale, migliorando la quantità e la qualità dei titoli di proprietà intellettuale in portafoglio posseduti, tramite Scouting interno, attività formativa, sfruttamento opportunità di finanziamento, open Innovation, la creazione di un ecosistema dell'innovazione, valorizzazione proprietà intellettuale e creazione di impresa con soggetti esterni, e aumento opportunità di licensing dei titoli	Materiale di consumo	500	0	0
	Spese per seminari	2.000	0	0
	Spese per missioni	1.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>3.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.3. Mettere a sistema, promuovere e valorizzare in un'ottica di Public Engagement le attività di Dipartimenti, Centri e Laboratori di Ateneo tramite lo sviluppo di attività/prodotti di divulgazione scientifica, coinvolgimento di cittadini nella ricerca, iniziative a tutela della salute, produzione di beni pubblici di natura sociale, educativa e politiche per l'inclusione	Promuovere e valorizzare in un'ottica di Public Engagement le attività di Dipartimenti, Centri e Laboratori di Ateneo	26.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>26.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.4. Rafforzare la capacità di sviluppo delle iniziative di III missione, attraverso sistema di monitoraggio e valutazione della qualità, formazione e sensibilizzazione dei docenti e dipartimenti alla rilevazione delle attività	Spese per seminari	2.000	0	0
	licenze d'uso software	5.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>7.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.6. Incrementare gli strumenti per la creazione d'impresa e di valorizzazione dei risultati della ricerca tramite promozione della imprenditorialità degli studenti e dei ricercatori, la creazione di innovation hub, formazione interna	Bando start-up creazione di innovation hub	20.000	20.000	20.000
	Evento Start-up formazione interna	1.000	0	0
	Seminari valorizzazione dei risultati della ricerca	5.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>26.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.8. Potenziare il ruolo di Unife nelle strutture di intermediazione di terza missione, tramite il potenziamento e sviluppo della governance e infrastruttura del Tecnopolo, creazione di un ecosistema dell'innovazione, la partecipazione attiva in NETVAL, LES, APENET, PNICube e partecipazione a bandi nazionali ed internazionali	Spese per missioni	4.000	0	0
	Organizzazione Evento Netval	5.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>9.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.9. Potenziare e sviluppare progetti di digitalizzazione delle collezioni dello SMA e adeguare l'accesso e la fruizione al pubblico di Palazzo Turchi di Bagno ai requisiti per l'accreditamento al Sistema Museale Nazionale	Fornitura attrezzature	25.000	0	0
	Servizio digitalizzazione	10.000	10.000	10.000
	Servizio hosting specializzato	0	21.000	21.000
<b>Totale</b>		<b>35.000</b>	<b>31.000</b>	<b>31.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.10. Favorire la partecipazione della componente studentesca e dei laureati alle attività di formazione e di divulgazione scientifica del SMA	Borse per 6 tirocinanti laureati	18.000	18.000	18.000
<b>Totale</b>		<b>18.000</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
5.11. Potenziare le iniziative di restauro delle collezioni SMA e acquisizione nuove collezioni. Migliorare la conservazione delle collezioni nei depositi museali (via Guarini, Palazzo Turchi di Bagno)	Acquisizione e restauro nuove collezioni museali	10.000	10.000	10.000
<b>Totale</b>		<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

## 6. SANITÀ E SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
6.2. Attivazione di nuove scuole di specializzazione ad accesso medico e non medico. Semplificazione e digitalizzazione servizi agli utenti: libretto diario informatizzato per gli specializzandi, come previsto dal D.l. 402/2017. Potenziamento delle relazioni con gli enti sanitari per un maggiore supporto ai servizi per gli specializzandi	Potenziamento delle relazioni con gli enti sanitari per un maggiore supporto ai servizi per gli specializzandi	1.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
6.3. Sviluppo delle attività del «Centro Universitario di studi sulla Medicina di genere» negli ambiti: - approccio sesso-genere – FORMAZIONE - prevedere la possibilità di inserire l'approccio sesso genere nelle schede insegnamenti erogati dall'ateneo - Aumentare le tesi di laurea (sia LT che LM) con approccio sesso genere o disaggregazione dei dati che evidenzino le differenze nei risultati considerando questo approccio con un indicatore - Inserimento negli obiettivi dei corsi di laurea, Scuole di Specializzazione e Dottorati di questo approccio metodologico - Formazione dei formatori: corso di abilitazione alla figura di "Formatore/trice di formatori/trici in medicina di genere" con FAD blended con esame finale certificato da Unife e con erogazione di ECM a cura delle aziende e da pubblicizzare sul sito di Unife, AOU e ASL e con altri mezzi che diano portata oltre che provinciale anche regionale e nazionale all'iniziativa - approccio sesso-genere – RICERCA - Istituzione di un assegno di ricerca /anno o cofinanziamento per borsa di dottorato, dedicato a progetti di ricerca sex/gender based che il Centro attribuisce ai migliori progetti presentati - Contributo per pubblicazioni sex gender based per incrementare il numero di pubblicazioni con questo approccio - Premio di ricerca di per la migliore ricerca Biomedica, farmacologica o psicosociale basata sulle differenze di genere - approccio sesso-genere - III MISSIONE - Organizzazione di Webinars e Convegni Ted Talks in Youtube o sito di Unife - Mini-interviste sul sito Unife - Condivisione con AOU e ASL ad estensione regionale di convegni con tematiche inerenti la MdG con erogazione di ECM - Incontri rivolti alla popolazione	Sviluppo delle attività del Centro Universitario di studi sulla Medicina di genere	6.000	6.000	6.000
	Assegno/cofin assegno	25.000	25.000	0
	Contributo spese di pubblicazione	5.000	5.000	5.000
	Premio	1.500	1.500	1.500
	Organizzazione webinar e convegni ted talks in youtube o sito di unife mini interviste sul sito unife, condivisione con AOU e ASL ad estensione regionale di convegni con tematiche inerenti la MdG con erogazione di ECM, Incontri rivolti alla popolazione	10.000	10.000	10.000
<b>Totale</b>		<b>47.500</b>	<b>47.500</b>	<b>22.500</b>

## 8. INTERNAZIONALIZZAZIONE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
8.1. Aumentare la capacità attrattiva e la visibilità internazionale dell'Ateneo tramite: - potenziamento e manutenzione del sito di Ateneo e dei siti dei dipartimenti in lingua inglese; - organizzazione di giornate di promozione dei programmi di mobilità e di accoglienza studenti incoming	Visiting fellowship a docenti esperti stranieri che erogano insegnamenti opzionali strategici oppure a docenti strutturati UniFe	39.000	0	0
	Attivazione 4 nuovi doppi titoli	32.000	32.000	32.000
	Fondi di ateneo per premialità ai corsi di dottorato che istituiscono un nuovo Joint PhD Programme	80.000	80.000	80.000
	Fondi di ateneo da distribuire ai corsi di dottorato per missioni finalizzate a istituire nuovi Joint PhD Programme	10.000	10.000	10.000
<b>Totale</b>		<b>161.000</b>	<b>122.000</b>	<b>122.000</b>

## 9. ASSICURAZIONE DELLA QUALITÀ

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
9.1. Aumentare i momenti di formazione dedicati specificatamente a personale docente (in ambito AQ e docimologico), personale tecnico amministrativo (in ambito AQ) e studenti (in ambito AQ)	Spese per la formazione in materia di AQ per docenti, PTA e studenti	30.000	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

## 10. SEMPLIFICAZIONE E DIGITALIZZAZIONE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.2. Aggiornamento tecnologico del portale di Ateneo	Servizi settore informatico	50.000	30.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>50.000</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.3. Completare la digitalizzazione dei documenti amministrativi e migliorare la gestione e la conservazione dei documenti digitali	Servizi di digitalizzazione dei documenti amministrativi	50.000	30.000	30.000
<b>Totale</b>		<b>50.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.4. Proseguire con l'attività di omogeneizzazione, semplificazione e completa digitalizzazione dei processi amministrativi omologhi dei vari Dipartimenti	Digitalizzazione dei processi amministrativi omologhi dei vari Dipartimenti	40.000	20.000	0
<b>Totale</b>		<b>40.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.5. Completare la semplificazione e la digitalizzazione dei processi gestiti dagli Uffici amministrativi dell'Ateneo con particolare attenzione alla gestione della formazione, dei seminari, degli incarichi istituzionali	Servizi settore informatico	50.000	30.000	0
<b>Totale</b>		<b>50.000</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>



OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.6. Omogeneizzare, semplificare e concludere la digitalizzazione delle procedure degli acquisti	Digitalizzazione delle procedure degli acquisti	20.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.7. Sviluppare servizi on-line a favore di utenti interni ed esterni con particolare riferimento allo sviluppo di modulistica amministrativa	Servizi on-line a favore di utenti interni ed esterni	60.000	40.000	40.000
<b>Totale</b>		<b>60.000</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.8. Realizzare un cruscotto di monitoraggio ricerca e terza missione, integrando diversi applicativi e diverse sorgenti informative	Servizi settore informatico	60.000	40.000	40.000
<b>Totale</b>		<b>60.000</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.9. Ampliare e aggiornare la rete cablata di Ateneo	Apparati di rete cablata di Ateneo	100.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.10. Rete Wi-Fi - Potenziamento copertura Wi-Fi. Copertura tutto Ateneo. Completamento copertura per SSID "EmiliaRomagnaWifi" (in accordo con Regione Emilia Romagna)	Manutenzione ordinaria di impianti di rete	70.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.11. Adeguamento Datacenter - Sostituzione gruppi di continuità, sostituzione impianti di condizionamento e realizzazione monitoraggio ambientale	Lavori (antincendio e condizionamento) nuovo Data Center	150.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.12. Nuovo progetto per la fonia di Ateneo. Progressiva sostituzione della telefonia fissa (VoIP) con quella mobile	Convenzione Intercent-ER "Servizi di telefonia su reti fisse e mobili e manutenzione apparati 4"	30.000	35.000	35.000
<b>Totale</b>		<b>30.000</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.13. Nuovo progetto di videosorveglianza di Ateneo (adozione servizio VideoNet di Lepida ScpA)	Adozione servizio VideoNet di Lepida ScpA	20.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.14. Nuovi laboratori informatici, aggiornamento tecnologico programmato dei laboratori esistenti	Fornitura attrezzature informatiche	70.000	30.000	30.000
<b>Totale</b>		<b>70.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.15. Migliorare la dotazione standard delle aule di Ateneo in modo da consentire agevolmente lo streaming delle lezioni, la combinazione interna tra più aule per eventi numerosi, il supporto per nuove metodologie didattiche	Hardware e macchine per ufficio	45.000	8.000	8.000
	Macchinari e attrezzature	20.000	4.000	4.000
<b>Totale</b>		<b>65.000</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
10.16. Digitalizzazione processi della ricerca	Servizi settore informatico	60.000	40.000	30.000
<b>Totale</b>		<b>60.000</b>	<b>40.000</b>	<b>30.000</b>

## 11. SOSTENIBILITÀ

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
11.1. Quantificare l'impatto ambientale di UNIFE, anche attraverso indicatori quantitativi, unitamente al coinvolgimento della comunità UNIFE e degli stakeholder locali e nazionali nel perseguimento delle strategie di sostenibilità ambientale, sociale ed economica, in un'ottica partecipata e bottom up	Calcolo impronta ecologica della sede e dei dipartimenti	12.000	12.000	12.000
	Workshops tematici sul tema delle comunità energetiche al fine di definire la comunità UNIFE legata al territorio	3.000	3.000	3.000
<b>Totale</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>

## 12. DISABILITÀ, PARI OPPORTUNITÀ E BENESSERE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
12.2. Organizzazione percorsi STEM nelle scuole di ogni ordine e grado	Convegni, seminari e altre manifestazioni	35.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
12.3. Inserimento di insegnamenti disciplinari sulle prospettive di genere nell'offerta formativa dei: - corsi di laurea - corsi di dottorato - corsi di specializzazione	Docenti a contratto	25.000	25.000	25.000
<b>Totale</b>		<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
12.6. Incremento delle borse di tutorato didattico per gli studenti in stato di detenzione e consolidamento della borsa di supporto all'orientamento in ingresso per le persone detenute (attualmente prevista 1 borsa una tantum da 80 ore). Creazione di una piccola biblioteca universitaria all'interno del carcere mediante l'utilizzo di un fondo stabile per l'acquisto di manuali e altri libri di testo per gli studenti privati della libertà, da concedere in comodato d'uso gratuito alla Casa circondariale, con la collaborazione del Sistema Bibliotecario di Ateneo. Attivazione di una linea internet dedicata presso la Casa circondariale di Ferrara, previa autorizzazione della competente amministrazione penitenziaria	1 borsa di tutorato didattico per studenti in stato detenzione 100 ore	1.700	1.700	1.700
	1 borsa di supporto all'orientamento in ingresso per le persone detenute da 100 ore	1.700	1.700	1.700
	Acquisizione di libri di testo da concedere in comodato d'uso gratuito alla Casa circondariale di Ferrara	1.000	0	0
	Linea internet dedicata agli studenti universitari detenuti	500	0	0
<b>Totale</b>		<b>4.900</b>	<b>3.400</b>	<b>3.400</b>

### 13. PATRIMONIO, BIBLIOTECHE E ATTIVITÀ CULTURALI

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
13.1. Ampliamento sistemi di monitoraggio ambientale negli ambienti in cui sono conservate le collezioni antiche e di pregio del SBA	Servizi di monitoraggio	0	5.000	5.000
	Installazione impianti rilevazione temperatura e umidità locali biblioteche	10.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>10.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
13.2. Interventi di tutela attraverso restauri e digitalizzazioni delle collezioni	Restauro digitalizzazione collezioni librerie antiche	35.000	35.000	35.000
<b>Totale</b>		<b>35.000</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
13.3. Proseguire la catalogazione dei fondi Battisti e Farina per renderli accessibili agli studiosi	Servizi di catalogazione	20.000	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
13.5. Incrementare le risorse bibliografiche disponibili, comprese quelle digitali, aumentando la dotazione ordinaria di funzionamento dello SBA per assicurare la copertura dell'incremento dei costi e le risorse necessarie per nuove proposte d'acquisto	Materiale bibliografico del Sistema Bibliotecario di Ateneo	150.000	150.000	150.000
<b>Totale</b>		<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
13.7. Creare collaborazioni con i CdS per assicurare la partecipazione delle studentesse e degli studenti ai progetti di valorizzazione storico-scientifica del patrimonio culturale, incluse le sedi storiche delle biblioteche, anche in ottica di public engagement	Servizi per collaborazioni e progetti di valorizzazione storica scientifica	5.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 14. COMUNICAZIONE

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
14.1. Verifica ed eventuale integrazione e revisione delle funzionalità del portale Unife con Ufficio web. Completamento dell'adeguamento dei siti web dell'ecosistema Unife (CdS in corso, Dipartimenti, SBA, SMA, CTU) rispetto al nuovo portale Unife.it, prevedendo anche la versione inglese laddove utile. Consolidamento della presenza Unife sui social media	Servizi per implementazione sito web istituzionale	30.000	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
14.2. Organizzazione e valorizzazione di eventi mirati a costruire senso di appartenenza, compresi quelli dedicati alle politiche delle pari opportunità e dell'inclusione. Valorizzazione delle attività dell'ufficio stampa e rapporto con media generalisti e settoriali	Convegni, seminari e altre manifestazioni	40.000	40.000	40.000
<b>Totale</b>		<b>40.000</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>

OBIETTIVO STRATEGICO	FINALITÀ DELLO STANZIAMENTO	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
14.3. Consolidamento dell'utilizzo dell'identità visiva di Unife, all'interno e all'esterno, per comunicare all'esterno in modo coerente, efficace e riconoscibile, anche attraverso il merchandising. Adeguamento della segnaletica identificativa all'interno delle strutture universitarie e nella città	Servizi adeguamento e consolidamento identità visiva	5.000	0	0
<b>Totale</b>		<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
PROVENTI PROPRI	33.324.500	31.082.500	29.863.000
CONTRIBUTI	153.672.000	155.633.000	155.879.500
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.216.000	3.236.500	3.231.500
<b>TOTALE</b>	<b>192.212.500</b>	<b>189.952.000</b>	<b>188.974.000</b>

L'analisi sui proventi operativi del budget 2023-2025 evidenzia riduzione progressiva dei proventi propri (di 2,2 milioni tra 2024 e 2023 e di ulteriori 1,2 milioni tra 2025 e 2024) dovuta in particolar modo alla voce dei "proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali", dove sono state indicate nel 2023 le previsioni relative ai progetti PNRR, al PON di cui al D.M. n. 1062/2021 e ai fondi derivanti dal PNR (programma nazionale per la ricerca) di cui al D.M. n. 737/2021. Si evidenzia inoltre una diminuzione nel triennio di quasi 2 milioni negli "Altri proventi e ricavi diversi", dovuta alla voce "Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI".

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamen- to 2022	Stanziamen- to 2023	Differenza 2023-2022
PROVENTI PROPRI	32.232.500	33.324.500	1.092.000



PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CONTRIBUTI	130.877.500	153.672.000	22.794.500
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.296.000	5.216.000	-1.080.000
<b>TOTALE</b>	<b>169.406.000</b>	<b>192.212.500</b>	<b>22.806.500</b>

Confrontando le previsioni sull'esercizio 2023 con quelle dell'anno precedente, si evidenzia un incremento di oltre 22 milioni di euro dovuto perlopiù ad un aumento dei contributi (+22,7 milioni) e, in particolare, dei contributi dal Miur e dalle altre amministrazioni centrali (+26 milioni di euro).

I proventi operativi del budget economico, per l'anno 2023, ammontano complessivamente a 192.212.500 euro, di cui 186.832.500 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale e 5.380.000 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

PROVENTI OPERATIVI	Sede	Dipartimenti	Totale
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>29.749.000</b>	<b>3.575.500</b>	<b>33.324.500</b>
1) Proventi per la didattica	25.725.000	15.000	25.740.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	80.000,00	1.075.000	1.155.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.944.000	2.485.500	6.429.500
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>152.550.500</b>	<b>1.121.500</b>	<b>153.672.000</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	146.829.500	163.000	146.992.500
2) Contributi Regioni e Province autonome	700.000	50.000	750.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.254.000	50.000	1.304.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	358.000	5.000	363.000
5) Contributi da Università	275.000	60.000	335.000
6) Contributi da altri (pubblici)	75.000	0	75.000
7) Contributi da altri (privati)	3.059.000	793.500	3.852.500
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>4.533.000</b>	<b>683.000</b>	<b>5.216.000</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.511.500	0	3.511.500
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.021.500	683.000	1.704.500
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>186.832.500</b>	<b>5.380.000</b>	<b>192.212.500</b>

## I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri ammontano a poco più di 33 milioni di euro. Si dettagliano nelle voci sul budget triennale come segue:

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
1) Proventi per la didattica	25.740.000	25.040.000	25.040.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.155.000	1.060.000	1.060.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.429.500	4.982.500	3.763.000
<b>Totale</b>	<b>33.324.500</b>	<b>31.082.500</b>	<b>29.863.000</b>

Nella tabella seguente viene riportato il confronto tra la previsione sul budget economico 2023 e la previsione sul 2022. L'aumento di circa 1 milione di euro è dovuto principalmente all'incremento della previsione sulla voce "Proventi da ricerca con finanziamenti competitivi" (+1,7) principalmente per effetto della previsione dei ricavi derivanti dal progetto dal titolo *Ecosystem for sustainable transition in Emilia-Romagna*, finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4,

Componente 2, Investimento 1.5 – Creazione e rafforzamento di "Ecosistemi dell'innovazione", costruzione di "leader territoriali di R&S" – Ecosistemi dell'Innovazione.

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
1) Proventi per la didattica	26.440.000	25.740.000	-700.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.082.000	1.155.000	73.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.710.500	6.429.500	1.719.000
<b>Totale</b>	<b>32.232.500</b>	<b>33.324.500</b>	<b>1.092.000</b>

### 1) Proventi per la didattica

I proventi per la didattica rappresentano le previsioni di ricavo per tasse e contributi da studenti. Essi ammontano complessivamente a 25.740.000 euro nell'esercizio 2023.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	100.000	50.000	50.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	22.500.000	22.500.000	22.500.000
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	2.200.000	2.000.000	2.000.000
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	250.000	100.000	100.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	650.000	350.000	350.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	15.000	15.000	15.000
<b>Totale proventi per la didattica</b>		<b>25.740.000</b>	<b>25.040.000</b>	<b>25.040.000</b>

La riduzione di 700 mila euro sulla voce dei proventi per la didattica è dovuto principalmente ai minori ricavi stimati per contributi onnicomprensivi su corsi di laurea (- 450 mila euro) in conseguenza delle modifiche apportate al bando per benefici e contribuzione studenti approvata dal Consiglio di Amministrazione per l'anno accademico 2022/2023 con l'aumento, tra le altre modifiche, della soglia di esenzione ISEE per l'esonero totale da contribuzione. Sono previste, per motivi prudenziali, in riduzione anche i contributi vari da studenti in considerazione del fatto che si tratta di un'entrata variabile.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	115.000	100.000	-15.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	22.950.000	22.500.000	-450.000
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	2.200.000	2.200.000	0
CA.PO.10.10.80.010	Contributo per assicurazione da studenti	25.000	25.000	0
CA.PO.10.10.80.020	Contributi aggiuntivi da studenti	210.000	250.000	40.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	925.000	650.000	-275.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	15.000	15.000	0
<b>Totale proventi per la didattica</b>		<b>26.440.000</b>	<b>25.740.000</b>	<b>-700.000</b>

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 delibere del Consiglio di Amministrazione del 31 maggio 2022 è stato approvato il bando dei benefici e della contribuzione studentesca per l'anno accademico 2022/2023 con modifiche sostanziali rispetto al bando dell'anno accademico 2021/2022, derivanti da un importante adeguamento 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".

Il bando è stato successivamente modificato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 giugno 2022 per adeguarlo alle disposizioni relative alla "no tax area" stabilita sul territorio regionale, elevata a 24.500,00 euro;

È stato pertanto aggiornato l'aumento della soglia di esonero prevista dalla legge da 13.000 a 24.500 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.

In particolare inoltre, sono state adeguate le percentuali 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 24.500 euro e inferiore o uguale a 30.000 euro e sono stati introdotti due ulteriori scaglioni di calcolo, rispettivamente per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare con ISEE superiore a 30.000 euro e inferiore o uguale a 45.000 euro, e per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare con ISEE superiore a 45.000 euro e inferiore o uguale a 60.000 euro, non previste nella normativa vigente.

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

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



Per gli studenti che invece non avranno maturato i crediti richiesti dalla normativa ovvero gli studenti in Fascia 3, si applica soltanto una maggiorazione di 500 euro rispetto agli studenti collocati in Fascia 1, senza ulteriori applicazioni di calcoli percentuali.

Il contributo onnicomprensivo annuale è stato suddiviso in tre rate uguali da pagare successivamente alla prima rata comprensiva soltanto del bollo dell'istanza di iscrizione di 16 euro e della 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	31 ottobre 2022	31 ottobre 2022	→ bando di ammissione o le linee guida per l'immatricolazione	14 aprile 2023
2	31 ottobre 2022	31 ottobre 2022	→ bando di ammissione o le linee guida per l'immatricolazione	14 aprile 2023
3	15 febbraio 2023	15 febbraio 2023	15 febbraio 2023	14 aprile 2023
4	15 maggio 2023	15 maggio 2023	15 maggio 2023	15 maggio 2023

### MATRICOLE I° ANNO (solo in base al reddito)

STUDENTE 1	ISEE	Importo
	0 – 24.500 euro	Esonero totale
	24.500,01 – 26.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,0175$
	26.000,01 – 28.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,025$
	28.000,01 – 30.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,0325$
	30.000,01 – 45.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,04$
	45.000,01 – 60.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,0445$
	Da 60.000,01 o senza ISEE	2.092 euro

### ISCRITTI AL II° ANNO (reddito + merito)

STUDENTE	CREDITI tra il 10/08/2021 e il 10/08/2022	ISEE	Importo
1	da 10 a 23	0 – 24.500	Esonero totale
1 plus	da 24		
1	da 10 a 23	24.500,01 – 26.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,0175$
1 plus	da 24		$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0175] - 25\%$
1	da 10 a 23	26.000,01 – 28.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,025$
1 plus	da 24		$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,025] - 25\%$
1	da 10 a 23	28.000,01 – 30.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,0325$
1 plus	da 24		$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0325] - 25\%$
1	da 10 a 23	30.000,01 – 45.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,04$
1 plus	da 24		$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,04] - 25\%$
1	da 10 a 23	45.000,01 – 60.000	$(\text{ISEE}-13000) \times 0,0445$
1 plus	da 24		$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0445] - 25\%$
1	da 10 a 23	Da 60.000,01 o senza ISEE	2.092 euro
1 plus	da 24		1.569 euro

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



STUDENTE	CREDITI tra il 10/08/2021 e il 10/08/2022	ISEE	Importo
1	da 25 a 39	0 – 24.500	Esonero totale
1 plus	da 40		
1	da 25 a 39	24.500,01 – 26.000	(ISEE-13000) x 0,0175
1 plus	da 40		[(ISEE-13000) x 0,0175] – 25%
1	da 25 a 39	26.000,01 – 28.000	(ISEE-13000) x 0,025
1 plus	da 40		[(ISEE-13000) x 0,025] – 25%
1	da 25 a 39	28.000,01 – 30.000	(ISEE-13000) x 0,0325
1 plus	da 40		[(ISEE-13000) x 0,0325] – 25%
1	da 25 a 39	30.000,01 – 45.000	(ISEE-13000) x 0,04
1 plus	da 40		[(ISEE-13000) x 0,04] – 25%
1	da 25 a 39	45.000,01 – 60.000	(ISEE-13000) x 0,0445
1 plus	da 40		[(ISEE-13000) x 0,0445] – 25%
1	da 25 a 39	Da 60.000,01 o senza ISEE	2.092 euro
1 plus	da 40		1.569 euro

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

STUDENTE	CREDITI tra il 10/08/2021 e il 10/08/2022	ISEE	Importo minimo 200 euro (la maggiorazione del 25% non può superare 200 euro)
2	da 25	0 – 24.500	200 euro
		24.500,01 – 26.000	[(ISEE-13000) x 0,0175] + 25%
		26.000,01 – 28.000	[(ISEE-13000) x 0,025] + 25%
		28.000,01 – 30.000	[(ISEE-13000) x 0,0325] + 25%
		30.000,01 – 45.000	[(ISEE-13000) x 0,04] + 25%
		45.000,01 – 60.000	[(ISEE-13000) x 0,0445] + 25%
		Da 60.000,01 o senza ISEE	2.292 euro

### STUDENTI CHE NON HANNO ACQUISITO I CREDITI RICHIESTI

STUDENTE	CREDITI tra il 10/08/2021 e il 10/08/2022	ISEE	Importo
3	meno di 10 (II anno) meno di 25 (oltre II anno)	0 – 24.500	500 euro
		24.500,01 – 26.000	[(ISEE-13000) x 0,0175] + 500 euro
		26.000,01 – 28.000	[(ISEE-13000) x 0,025] + 500 euro
		28.000,01 – 30.000	[(ISEE-13000) x 0,0325] + 500 euro
		30.000,01 – 45.000	[(ISEE-13000) x 0,04] + 500 euro
		45.000,01 – 60.000	[(ISEE-13000) x 0,0445] + 500 euro
		Da 60.000,01 o senza ISEE	2.592 euro

L'importo iscritto nel budget economico nella voce CA.PO.10.10.10.030 - Contributi onnicomprensivi di laurea è di 22,5 milioni di euro. È stato calcolato stimando gli importi della terza e quarta rata dell'a.a. 2022/2023 e della seconda rata dell'anno accademico 2023/2024. Come sopra illustrato, la prima rata è riferita unicamente al bollo e tassa regionale e non rappresentano un ricavo per l'ateneo. La stima dei ricavi da contribuzione viene fatta sulla base dei dati acquisiti con il pagamento della seconda rata, avvenuta nell'esercizio 2022. Con il pagamento della seconda rata, infatti, è stata acquisita l'attestazione ISEE sulla base della quale è stato stimato, per ciascuno studente, l'importo dovuto per le successive due rate.

La stima degli importi della terza e quarta rata dell'anno accademico 2022/23, 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, di eventuali abbandoni nonché dei 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 16.789 studenti paganti rispetto ad un totale di 27.502 studenti che hanno pagato la prima rata (pagata da tutti gli studenti trattandosi del pagamento della tassa regionale e del bollo) alla data del 14 novembre 2022. Gli stessi criteri sono stati utilizzati per la previsione degli anni accademici 2023/24 e 2024/25 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 3.140.000 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 2023 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 livello<sup>1</sup> quantificati in 4,99 milioni di euro (stimati sulla base della percentuale degli studenti in corso paganti la prima rata dell'a.a. 2022-2023 pari al 78,27%).

Ai ricavi 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 100.000 euro sulla base dei proventi realizzati nell'esercizio in corso e stimati al 31 dicembre e prudenzialmente previsti in diminuzione in considerazione della fisiologica riduzione negli anni di tali contributi.

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 14,30% dato dal rapporto tra la contribuzione netta di 17,31 milioni di euro (22,5 milioni di euro di contributo onnicomprensivo e 110 mila euro di incassi per corsi di laurea al netto dei 4,89 milioni di contribuzione stimata dagli studenti fuori corso e dei 400 mila euro rimborsi tasse anni accademici precedenti) e il FFO 2023 stimato a 121,08 milioni di euro.

Al lordo della contribuzione stimata per gli studenti fuori corso il rapporto tra la contribuzione netta e il FFO si attesterebbe, per l'esercizio 2023, al 18,33%.

voce contabile	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
<b>Fondo di Finanziamento ordinario (A)</b>	<b>121.080.000</b>	<b>123.760.000</b>	<b>123.760.000</b>

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



voce contabile	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
Contribuzione studentesca	17.711.000	17.661.000	17.661.000
Rimborsi tasse	-400.000	-400.000	-400.000
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>17.311.000</b>	<b>17.261.000</b>	<b>17.261.000</b>
Rapporto contribuzione studentesca/ FFO (B/A)0<20%	<b>14,30%</b>	<b>13,95%</b>	<b>13,95%</b>

## 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 1,15 milioni di euro sul 2023; la previsione risulta in leggero aumento, rispetto alla previsione 2022. 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 2023.

Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.10.20.10.010	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.082.000	1.155.000	73.000

La tabella sottostante evidenzia come tali proventi sono quasi interamente riferibili al budget dei centri di responsabilità dei Dipartimenti (la previsione sulla sede fa riferimento ai Ricavi da trasferimento tecnologico e ai ricavi da ricerche commissionate messi a sterilizzazione delle quote di ammortamento).

Dipartimento	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Sede	80.000	80.000	80.000
Dipartimento di Architettura	75.000	0	0
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	50.000	30.000	30.000
Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	50.000	50.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>1.155.000</b>	<b>1.060.000</b>	<b>1.060.000</b>

## 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, l'incremento rispetto al 2022 (+1,7 milioni di euro) è dovuto principalmente ai ricavi correlati ai costi del progetto PNRR "Ecosistemi dell'innovazione" (1 milione di euro circa sul 2023, 2024 e 2025).

Sull'esercizio 2023 si prevede, inoltre, l'iscrizione a ricavo di 1.190.000 euro D.M. n. 1062/2021, mentre sul triennio sono compresi i ricavi del D.M. n. 737/2021 (900.000 euro sul 2023, 1.672.000 sul 2024, 480.000 sul 2025).

I ricavi derivanti dalle suddette assegnazioni vengono previsti in bilancio coerentemente con i costi correlati per la quota di competenza.



Complessivamente la previsione dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è di poco più di 6,4 milioni di euro sull'esercizio 2023, 4,98 milioni di euro sull'esercizio 2024 e 3,76 milioni di euro sull'esercizio 2025, in diminuzione sul budget della sede che dei dipartimenti.

Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	4.489.000	4.047.000	2.853.000
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	203.000	180.000	180.000
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	1.737.500	755.500	730.000
	<b>Totale</b>	<b>6.429.500</b>	<b>4.982.500</b>	<b>3.763.000</b>

I proventi stimati per l'esercizio 2023 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Sede	3.392.500	3.709.000	316.500
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	52.000	53.000	1.000
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Sede	156.000	182.000	26.000
		<b>Totale sede</b>	<b>3.600.500</b>	<b>3.944.000</b>	<b>343.500</b>
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	150.000	100.000
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Ingegneria	100.000	300.000	200.000
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Matematica e Informatica	0	30.000	30.000
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	200.000	300.000	100.000
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	100.000	100.000	0
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	0	-50.000
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Dipartimento di Architettura	0	855.500	855.500

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
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	100.000	-40.000
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	200.000	110.000
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Dipartimento di Ingegneria	300.000	300.000	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	100.000	100.000
CA.PO.10.30.10.024	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	30.000	0	-30.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>1.110.000</b>	<b>2.485.500</b>	<b>1.375.500</b>
<b>Totale</b>			<b>4.710.500</b>	<b>6.429.500</b>	<b>1.719.000</b>

## II. CONTRIBUTI

CONTRIBUTI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	146.992.500	150.220.000	151.004.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	750.000	1.035.000	1.347.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.304.000	853.000	624.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	363.000	363.000	363.000
5) Contributi da Università	335.000	375.000	376.000
6) Contributi da altri (pubblici)	75.000	75.000	75.000
7) Contributi da altri (privati)	3.852.500	2.712.000	2.090.000
<b>Totale</b>	<b>153.672.000</b>	<b>155.633.000</b>	<b>155.879.500</b>

L'incremento dal 2023 al 2024, dei contributi dal MUR è dovuto principalmente all'aumento del Fondo per il finanziamento ordinario (+2,7 mln) e, in parte, dall'incremento dei Contributi per medici in formazione specialistica (+600 mila).

CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	120.845.000	146.992.500	26.147.500
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.020.500	750.000	-1.270.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.048.500	1.304.000	-744.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	966.500	363.000	-603.500
5) Contributi da Università	225.500	335.000	109.500
6) Contributi da altri (pubblici)	0	75.000	75.000
7) Contributi da altri (privati)	4.771.500	3.852.500	-919.000
<b>Totale</b>	<b>130.877.500</b>	<b>153.672.000</b>	<b>22.794.500</b>

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

I contributi dal MUR rappresentano la principale voce di ricavo, analizzata dettagliatamente nel paragrafo successivo, sulla quale si registra lo scostamento più rilevante rispetto alla previsione

2022 (+26,15 milioni di euro di cui 23,6 milioni euro solo sul FFO 2023 e 3,2 milioni euro sui Contributi per medici in formazione specialistica).

Per la maggior parte, i contributi derivanti da soggetti diversi dalle amministrazioni centrali 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 correnti<sup>2</sup>. 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.10.10.010	Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	Sede	97.509.000	121.080.000	23.571.000
CA.PO.20.10.10.020	Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	20.800.000	24.000.000	3.200.000
CA.PO.20.10.10.030	Contributi per borse di studio post laurea di dottorato e di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	569.500	689.000	119.500
CA.PO.20.10.10.060	Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	720.000	800.000	80.000
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	1.011.500	250.500	-761.000
CA.PO.20.10.10.900	Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	10.000	10.000	0
<b>Totale sede</b>			<b>120.620.000</b>	<b>146.829.500</b>	<b>26.209.500</b>
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	50.000	50.000	0
CA.PO.20.10.10.050	Contributi per assegni di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	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 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 Ingegneria	50.000	0	-50.000
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.000	3.000	0

<sup>2</sup> 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
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	50.000	0	-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	42.000	0	-42.000
CA.PO.20.10.10.900	Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	10.000	10.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>225.000</b>	<b>163.000</b>	<b>-62.000</b>
<b>totale</b>			<b>120.845.000</b>	<b>146.992.500</b>	<b>26.147.500</b>

Il valore del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2023 previsto in bilancio ammonta a 121,08 milioni di cui 120,3 milioni di euro quale stima dell'assegnazione del FFO anno 2023 e 780 mila euro quale previsione del risconto al 2023 di quota parte dell'assegnazione FFO 2022 a copertura dei costi di competenza dell'esercizio<sup>3</sup>.

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 2023 è avvenuta sulla base dell'ammontare delle risorse complessive destinate al sistema universitario a legislazione vigente a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario sul capitolo 1694 dello stato di previsione della spesa del Ministero dell'università per gli esercizi 2023 e 2024<sup>4</sup>. La previsione per l'esercizio 2024 è stata presa a riferimento anche per l'esercizio 2025 in considerazione del fatto che, alla data di formulazione delle previsioni, non era ancora stato pubblicato il disegno di legge di bilancio per il triennio 2023-2025.

La previsione di assegnazione del FFO è stata fatta con il seguente criterio: sulla base dello stanziamento iscritto negli stanziamenti del Ministero dell'Università e della Ricerca, capitolo 1694, 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. 581/2022 di assegnazione del FFO 2022. Per determinare la quota che verrà assegnata all'Ateneo, è stato valutato un peso complessivo dell'Ateneo sul sistema universitario dell'1,45%. Al valore così determinato (rappresentante la quota di FFO che si stima verrà assegnato a titolo di quota base, premiale e perequativo) sono state aggiunte le somme previste per gli ulteriori interventi finalizzati. Essi sono stati determinati in base a quanto assegnato nell'esercizio corrente sul FFO 2022.

Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario	2023	2024	2025
<b>FFO esercizio 2023 (Quota base, quota premiale, intervento perequativo ) (A)</b>			
Fondo Finanziamento Ordinario (quota base più quota premiale più perequativa compresa assegnazione di cui all'art. 238 c. 5 DL 34/2020)	99.512.971	102.254.971	102.254.971
no tax area	3.992.000	3.990.000	3.990.000

<sup>3</sup> quota parte dell'assegnazione per i dipartimenti di eccellenza a copertura di costi di personale previsti sul budget 2023

<sup>4</sup> L'importo è stato ricavato dalle tabelle allegate alla Legge di bilancio n.234/2021 per il triennio 2022-2024



Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario	2023	2024	2025
<b>Totale (A)</b>	<b>103.504.971</b>	<b>106.244.971</b>	<b>106.244.971</b>
<b>Ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)</b>			
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 consolidamento II fascia secondo modalità DM 168 28-2-2018	1.406.897	1.406.897	1.406.897
j) piano straordinario RTD tipo b 2019 per il conseguente eventuale consolidamento nella posizione di PA criteri definiti 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 straordinario reclutamento RU art. 24 c.3 lett b) "a decorrere dall'anno 2021..." assegnazione Unife per 22 posti	1.321.095	1.321.095	1.321.095
DM 84/2020 e DM 561/2021 piano straordinario progressioni di carriera RU a decorrere dall'anno 2022 risorse assegnate	229.593	229.593	229.593
r) sostenere il <i>piano straordinario di reclutamento del personale universitario, secondo le modalità definite con il decreto ministeriale 6 maggio 2022 (prot. n. 445)</i>	4.012.055	4.012.055	4.012.055
<b>totale piani straordinari</b>	<b>11.214.029</b>	<b>11.214.029</b>	<b>11.214.029</b>
classi e scatti	1.800.000	1.800.000	1.800.000
<b>totale con classi e scatti</b>	<b>13.014.029</b>	<b>13.014.029</b>	<b>13.014.029</b>
dottorato pari al 2022 - 2% (ipotesi clausola salvaguardia)	2.750.000	2.750.000	2.750.000
fondo giovani mobilità	550.000	550.000	550.000
fondo giovani tutorato	167.000	167.000	167.000
fondo giovani lauree scientifiche	120.000	120.000	120.000
programmazione	0,00	0,00	0,00
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità L. 17/1999	114.000	114.000	114.000
quota associativa GARR	80.000	80.000	80.000
<b>totale altre quote finalizzate</b>	<b>3.781.000</b>	<b>3.781.000</b>	<b>3.781.000</b>
<b>Totale (B)</b>	<b>16.795.029</b>	<b>16.795.029</b>	<b>16.795.029</b>
<b>Totale Fondo per il Finanziamento ordinario</b>	<b>120.300.000</b>	<b>123.040.000</b>	<b>123.040.000</b>

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 24 milioni di euro (+3,2 rispetto al 2022). La previsione corrisponde alla quota di competenza che il Ministero deve erogare all'Ateneo per la copertura dei relativi contratti. La previsione è stata fatta sulla base del numero di contratti che si stima verranno assegnati in considerazione del numero 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 Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN), Consiglio Nazionale della ricerca (CNR), Istituto nazionale di Astrofisica (INAF), Istituto Italiano di Tecnologia (IIT) per complessivi 739 mila euro di cui 689.000 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 800 mila euro relativa al programma Integrazione borse traineeship - Legge 183/1987 nonché al finanziamento dall'agenzia nazionale Indire programma Erasmus 2023/2024. 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 poco più di 303 mila euro ed è riferita unicamente a nuovi progetti e finanziamenti previsti quali i contributi per il 5 per mille e contributi per borse di ricerca dei dipartimenti. Non comprende la previsione dei ricavi che saranno riscontati dall'esercizio 2022 se non per la quota dei costi stimati a budget sull'anno di competenza 2023-25.

## 2) Contributi da Regioni e Province autonome

I proventi per l'esercizio 2023 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.20.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	37.000	15.000	-22.000
CA.PO.20.20.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	1.328.000	300.000	-1.028.000
CA.PO.20.20.10.030	Contributi per risorse umane da Regioni e Province Autonome	Sede	25.500	27.000	1.500
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	490.000	343.000	-147.000
CA.PO.20.20.10.900	Altri contributi da Regioni e Province Autonome	Sede	30.000	15.000	-15.000
		<b>Totale sede</b>	<b>1.910.500</b>	<b>700.000</b>	<b>-1.210.500</b>
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	0	-50.000
CA.PO.20.20.10.020	Contributi per assegni di ricerca 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 Scienze della vita e biotecnologie	0	50.000	50.000
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Studi Umanistici	10.000	0	-10.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>110.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-60.000</b>
		<b>Totale</b>	<b>2.020.500</b>	<b>750.000</b>	<b>-1.270.500</b>

I contributi da Regioni e Province autonome presentano una riduzione di 1,27 milioni di euro dal 2023 al 2022. L'impatto più rilevante di questa riduzione è riconducibile ai ricavi da contratti di formazione specialistica, finanziati dalla Regione Emilia-Romagna, che passano da 1,3 milioni del 2022 a 300 mila euro nel 2023.

La somma sul budget della sede riguarda, oltre ai contributi 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, le somme derivanti dal risconto dei contributi dei dipartimenti previsti a copertura dei costi per borse per attività di ricerca post-laurea.

Nel complesso, si tratta di ricavi correlati alle previsioni di costo dello stesso budget.

## 3) Contributi da altre Amministrazioni locali

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.30.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da altre amministrazioni locali	Sede	41.000	88.000	47.000
CA.PO.20.30.10.030	Contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali	Sede	1.022.500	661.500	-361.000
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Sede	872.000	339.500	-532.500
CA.PO.20.30.10.900	Altri contributi da altre amministrazioni locali	Sede	60.000	165.000	105.000
<b>Totale sede</b>			<b>1.995.500</b>	<b>1.254.000</b>	<b>-741.500</b>
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	50.000	50.000	0
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Dipartimento di Studi Umanistici	3.000	0	-3.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>53.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-3.000</b>
<b>totale</b>			<b>2.048.500</b>	<b>1.304.000</b>	<b>-744.500</b>

Tali ricavi ammontano a 1,3 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 USL. e la Provincia di Ferrara, oltre che dalla convenzione con la Scuola Superiore Provinciale di Sanità Claudiana. Gli "altri contributi da altre amministrazioni locali" fanno anche 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.40.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da UE e Resto del Mondo	Sede	185.000	167.000	-18.000
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Sede	768.000	191.000	-577.000
CA.PO.20.40.10.900	Altri contributi da UE e Resto del Mondo	Sede	11.500	0	-11.500
<b>Totale sede</b>			<b>964.500</b>	<b>358.000</b>	<b>-606.500</b>
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Dipartimento di Studi Umanistici	2.000	0	-2.000
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	5.000	5.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>2.000</b>	<b>5.000</b>	<b>3.000</b>
<b>totale</b>			<b>966.500</b>	<b>363.000</b>	<b>-603.500</b>

I Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo si riducono a 363 mila euro e riguardano ricavi correlati alle previsioni dei costi per quote di finanziamento di borse di dottorato, borse post laurea di ricerca e per attività di ricerca, quote di ammortamento.

## 5) Contributi da Università

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.50.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Università	Sede	190.000	265.000	75.000
CA.PO.20.50.10.030	Contributi per risorse umane da Università	Sede	30.500	10.000	-20.500
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Sede	0	0	0
<b>Totale sede</b>			<b>220.500</b>	<b>275.000</b>	<b>54.500</b>
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Dipartimento di Studi Umanistici	5.000	0	-5.000
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	50.000	50.000
CA.PO.20.50.10.900	Altri contributi da Università	Dipartimento di Studi Umanistici	0	10.000	10.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>5.000</b>	<b>60.000</b>	<b>55.000</b>
<b>totale</b>			<b>225.500</b>	<b>335.000</b>	<b>109.500</b>

I contributi dalle altre Università ammontano a 335.000 euro e riguardano quote di finanziamento di borse di dottorato in convenzione con altri atenei, ricavi a copertura dei costi per docenti a contratto, contributi per ricerca e assegni di ricerca.

## 6) Contributi da altri soggetti pubblici

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.50.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Università	Sede	0	75.000	75.000
<b>Totale</b>			<b>0</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>

I contributi da altri soggetti pubblici si riferiscono ai ricavi a copertura delle quote di ammortamento su progetti.

## 7) Contributi da soggetti privati

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Sede	504.500	577.000	72.500
CA.PO.20.70.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da soggetti privati	Sede	118.000	92.000	-26.000
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Sede	1.939.000	1.593.000	-346.000
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Sede	1.383.000	787.000	-596.000
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Sede	0	10.000	10.000
<b>Totale sede</b>			<b>3.944.500</b>	<b>3.059.000</b>	<b>-885.500</b>
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Architettura	0	30.000	30.000



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
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	100.000	100.000	0
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	50.000	50.000	0
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	100.000	100.000	0
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	150.000	100.000	-50.000
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	24.500	0	-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	0	50.000	50.000
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	39.000	0	-39.000
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Giurisprudenza	60.000	62.500	2.500
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.500	0	-3.500
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	1.000	1.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>827.000</b>	<b>793.500</b>	<b>-33.500</b>
<b>totale</b>			<b>4.771.500</b>	<b>3.852.500</b>	<b>-919.000</b>

I contributi da altri soggetti privati ammontano a 3,85 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 aggiuntivi 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 5,2 milioni di euro sul 2023, 3,2 milioni sul 2024 e sul 2025, come di seguito specificato.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.511.500	1.955.000	1.950.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.704.500	1.281.500	1.281.500
<b>Totale</b>	<b>5.216.000</b>	<b>3.236.500</b>	<b>3.231.500</b>

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. n. 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.50.10.70.800	Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI	2.585.000	1.551.500	-1.033.500
CA.PO.50.10.70.810	Ricavi per sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI	1.960.000	1.960.000	0
		<b>4.545.000</b>	<b>3.511.500</b>	<b>-1.033.500</b>

Sono costituiti da:

- riserve vincolate CO-FI per 1,6 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.50.10.05.010	Fitti attivi	Sede	19.500	0	-19.500
CA.PO.50.10.05.030	Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale	Sede	75.500	109.500	34.000
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	866.000	860.000	-6.000
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Sede	60.000	35.000	-25.000
<b>totale sede</b>			<b>1.038.000</b>	<b>1.021.500</b>	<b>-16.500</b>
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	350.000	350.000	0
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	100.000	0	-100.000
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	40.000	30.000	-10.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	20.000	100.000	80.000
<b>totale dipartimenti</b>			<b>713.000</b>	<b>683.000</b>	<b>-30.000</b>
<b>Totale</b>			<b>1.751.000</b>	<b>1.704.500</b>	<b>-46.500</b>

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.

I rimborsi, recuperi e restituzioni sono composti da diverse tipologie di ricavi come quelli derivanti dall'imposta di bollo virtuale su tasse studenti con corrispondente voce tra i costi o dal rimborso per oneri stipendiali di personale di Ateneo in comando o convenzione con 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.

## 5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025
VIII. COSTI DEL PERSONALE	98.437.000	101.772.000	103.149.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.128.500	67.330.000	65.824.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.367.500	5.367.500	5.367.500
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	426.500	426.500	426.500
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.535.500	9.195.000	8.202.000
<b>TOTALE</b>	<b>186.895.000</b>	<b>184.091.000</b>	<b>182.969.000</b>

L'analisi sui costi operativi del budget triennale 2023-2025 evidenzia un aumento dei costi del personale tra il 2023 e 2024 (+3.335.000 euro sul 2024 rispetto al 2023) e tra il 2024 e il 2025 (+1.377.000 euro sul 2025 rispetto al 2024). Invece, per i costi della gestione corrente si evidenzia una costante diminuzione per tutto il triennio (-5.798.500 euro sul 2024 rispetto al 2023 e -1.506.000 euro sul 2025 rispetto al 2024).

I costi operativi del budget economico di competenza per l'esercizio 2023 ammontano a 186.895.000 euro. Essi sono rappresentati nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento dell'esercizio precedente:

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	differenza 2023-2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	90.287.000	98.437.000	8.150.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.112.500	73.128.500	12.016.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.889.000	5.367.500	478.500
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	376.000	426.500	50.500
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.284.500	9.535.500	2.251.000
<b>TOTALE</b>	<b>163.949.000</b>	<b>186.895.000</b>	<b>22.946.000</b>

Il confronto evidenzia un incremento di 8 milioni di euro nei costi del personale e un aumento nei costi della gestione corrente di circa 12 milioni di euro. Quest'ultimo aumento è dovuto, per circa



2,39 milioni di euro, ai maggiori costi per sostegno agli studenti, di cui 2,2 milioni sono riferibili al numero di borse per medici in formazione specialistica, 500 mila euro alle borse di ricerca postlaurea, coerentemente con i maggiori proventi per ricerca previsti dai dipartimenti, 343 mila euro alle borse e contributi per mobilità internazionale, e per oltre 8 milioni ad un aumento dei costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

L'importo complessivo relativo all'anno 2023 fa riferimento per 181.236.000 euro all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 5.692.500 euro all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>sede</b>	<b>dipartimenti</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>97.759.000</b>	<b>678.000</b>	<b>98.437.000</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.123.000	678.000	72.801.000
a) docenti / ricercatori	69.502.000	0	69.502.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.730.000	678.000	2.408.000
c) docenti a contratto	891.000	0	891.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.636.000	0	25.636.000
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>68.118.000</b>	<b>5.010.500</b>	<b>73.128.500</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	35.962.500	622.000	36.584.500
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0	15.500	15.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	648.500	745.500	1.394.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0	1.395.500	1.395.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.217.500	20.000	2.237.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.412.500	1.758.000	27.170.500
9) Acquisto altri materiali	273.500	390.000	663.500
11) Costi per godimento beni di terzi	2.816.500	56.500	2.873.000
12) Altri costi	787.000	7.500	794.500
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.367.500</b>	<b>0</b>	<b>5.367.500</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.358.000	0	1.358.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.009.500	0	4.009.500
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>426.500</b>	<b>0</b>	<b>426.500</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.531.500</b>	<b>4.000</b>	<b>9.535.500</b>
<b>Totale</b>	<b>181.202.500</b>	<b>5.692.500</b>	<b>186.895.000</b>

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale di competenza dell'esercizio 2023, comprensivi delle competenze accessorie, ammontano a 90.287.000 con un incremento di 8,15 milioni rispetto alla previsione per il 2022. In particolare:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano a 72,8 milioni di euro (+4,14 milioni rispetto al 2022);
- costi del personale tecnico amministrativo e dirigente ammontano a 25,63 milioni di euro (+4 milioni di euro rispetto al 2022).

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Differenza 2023-2022</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	68.660.000	72.801.000	4.141.000



a) docenti / ricercatori	62.029.500	69.502.000	7.472.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.673.000	2.408.000	-3.265.000
c) docenti a contratto	957.500	891.000	-66.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.627.000	25.636.000	4.009.000
<b>Totale costi del personale</b>	<b>90.287.000</b>	<b>98.437.000</b>	<b>8.150.000</b>

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. Significativo l'aumento del costo del personale tecnico amministrativo anche in virtù del primo piano straordinario di assunzioni che ha riguardato anche questa categoria di personale<sup>5</sup>.

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.801.000	75.463.000	76.798.000
a) docenti / ricercatori	69.502.000	73.093.000	74.503.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.408.000	1.755.000	1.680.000
c) docenti a contratto	891.000	615.000	615.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.636.000	26.309.000	26.351.000
<b>Totale costi del personale</b>	<b>98.437.000</b>	<b>101.772.000</b>	<b>103.149.000</b>

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

#### *Criteri di stima e valutazione.*

Le previsioni relative alla determinazione del costo delle competenze fisse del personale per il triennio 2023-2025 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 2022). 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 2023-2025, si sono utilizzati criteri differenti per quanto riguarda il personale contrattualizzato (personale dirigente e tecnico amministrativo) e quello non contrattualizzato (professori e ricercatori).

Per la prima categoria (personale dirigente e tecnico amministrativo), si segnala che, all'atto della predisposizione degli scenari di previsione per il triennio 2023-2025, non era ancora stato siglato il CCNL relativo al triennio 2019-2021. Le proiezioni stipendiali sono state quindi effettuate con l'utilizzo dei valori tabellari vigenti al 31/12/2018. Per stimare la percentuale di incremento per il triennio 2019-2021 ci si è attenuti a quanto disposto dalla Ragioneria generale dello Stato con la circolare n. 11 del 09/04/2021, la quale ha quantificato una percentuale di incremento del 3,78%, al netto dell'indennità di vacanza contrattuale (IVC) già corrisposta. Considerando che nel triennio 2019-2021 l'indennità di vacanza contrattuale ammonta complessivamente al 0,62%, la percentuale di incremento di cui rivalutare i tabellari con cui è stato fatto il calcolo ammonta al 3,16%. Per il 2022 si è altresì stimato l'incremento che potrebbe derivare dalla prima tranche contrattuale del triennio 2022-2024. Al momento della predisposizione del bilancio di previsione, è nota soltanto una bozza della legge di bilancio, che non effettua nessuno stanziamento relativamente ai rinnovi dei contratti

<sup>5</sup> Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024", art. 1 co. 297 lett. a) e decreto ministeriale attuativo prot. n. 445 del 6 maggio 2022.



pubblici per il triennio in questione. Risulta in ogni caso acquisito l'incremento dello 0,5% dovuto all'erogazione della IVC per il 2022 (come richiamato nella circolare n. 11/2021 sopra citata), e che fa parte delle proiezioni. Ipotizzando per l'anno 2022 un incremento di poco superiore all'1%, e sottraendo ad esso la IVC già erogata, si ottiene un incremento dello 0,8%.

Per le ragioni sopra descritte, è sembrato ragionevole stimare per il 2022 un incremento stipendiale (arrotondato) del 4% che comprende:

- la quota del 3,16% relativa al triennio 2019-2021;
- la quota dello 0,8% relativa al triennio 2022-2024.

Per gli anni relativi al triennio di previsione (2023-2025), nell'assenza di indicazioni ministeriali, si è fatto riferimento ad una stima ISTAT dell'indice IPCA (indice dei prezzi al consumo depurati della componente energetica) diffusa in data 07/06/2022, secondo cui tale indice varrà:

- 2,60% per il 2023
- 1,70% per il 2024
- 1,50% per il 2025

Sottraendo a queste percentuali di incremento la IVC già erogata (1,14%), e arrotondando le percentuali all'unità, si ottiene un incremento del 2% per il 2023, del 1% per il 2024 e del 1% per il 2025.

Per quanto riguarda il personale docente e ricercatore, la stima degli incrementi stipendiali è stata effettuata sulla base di quanto previsto dall'art. 24 c. 1 della L 23 dicembre 1998, n. 448, secondo cui *“gli stipendi, l'indennità integrativa speciale e gli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari, del personale dirigente della Polizia di Stato e gradi di qualifiche corrispondenti, dei Corpi di polizia civili e militari, dei colonnelli e generali delle Forze armate, del personale dirigente della carriera prefettizia, nonché del personale della carriera diplomatica, sono adeguati di diritto annualmente in ragione degli incrementi medi, calcolati dall'ISTAT, conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati sulle voci retributive, ivi compresa l'indennità integrativa speciale, utilizzate dal medesimo Istituto per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali”*.

Per cui, relativamente all'anno 2023, si è ritenuto che l'incremento possa essere del 5%, considerando sia il rinnovo dei CCNL pubblici relativi al triennio 2019-20221 (avvenuto nel 2022) del 3,78%, che l'incremento del 1,20 stimato per il 2022.

Per gli anni successivi si sono stimati incrementi del 2% per il 2024 e del 2% per il 2025.

Queste stime sono state effettuate sulla base della normativa vigente al momento dell'effettuazione dei calcoli, e sono improntate ad un principio di prudenza, che è stato declinato mediante il costante arrotondamento all'unità superiore dei valori derivanti dai documenti di finanza pubblica disponibili, e dalle proiezioni dell'ISTAT.

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'5% per l'anno 2023 e del 2% per gli anni successivi. 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 del 2% per l'anno 2023 e dell'1% per gli anni successivi.

#### *Disposizioni normative in vigore.*

Per il personale permane la possibilità di risolvere il rapporto di lavoro, da parte delle P.A., al 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 part-time a favore del personale tecnico-amministrativo.

Inoltre, in tema di programmazione del reclutamento del personale universitario, sono previsti i vincoli di seguito descritti, sulla base dei quali gli Organi accademici approvano nella seduta del 20 dicembre 2022 il "Piano triennale per la programmazione del reclutamento del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico-amministrativo compresi i collaboratori esperti linguistici 2023-2025 aggiornamento del Piano triennale 2022-2024 a seguito dell'emanazione dei DD.MM. n. 445/2022 e 1106/2022".

### *Programmazione*

Relativamente al triennio 2023-2025, la programmazione del reclutamento del personale dovrà rispettare i limiti di spesa previsti all'art. 5 del D. Lgs. n. 49/2012.

La programmazione per il triennio 2023-25 si conforma, quindi, agli indirizzi di cui al DPCM del 24 giugno 2021 "Indirizzi della programmazione del personale universitario e disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2021-2023" di seguito riportati:

a) 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;

b) 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;

c) realizzare una composizione dell'organico di 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.

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

Codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
CA.CO.10.10.10.010	Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato	52.256.000	59.084.000	64.633.000
CA.CO.10.10.10.011	Docenti e ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato - Rinnovi contrattuali	3.268.000	1.507.000	1.508.000
CA.CO.10.10.10.020	Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato	13.598.000	12.122.000	7.982.000
CA.CO.10.10.10.040	Compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori	380.000	380.000	380.000
CA.CO.10.10.20.010	Assegni di ricerca	2.408.000	1.755.000	1.680.000
CA.CO.10.10.20.020	Collaborazioni di ricerca istituzionale	0	0	0
CA.CO.10.10.30.010	Docenti a contratto	870.500	594.500	594.500
CA.CO.10.10.30.020	Supplenti esterni	20.500	20.500	20.500
<b>Totale costi del personale dedicato alla ricerca e didattica</b>		<b>72.801.000</b>	<b>75.463.000</b>	<b>76.798.000</b>

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:

<b>COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Differenza 2023-2022</b>
Competenze fisse ai professori	35.635.000	37.767.000	2.132.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	10.294.000	10.916.000	622.000
Competenze fisse ai ricercatori	2.708.000	2.441.000	-267.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	786.000	709.000	-77.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP</b>	<b>49.423.000</b>	<b>51.833.000</b>	<b>2.410.000</b>

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 31/12/2022, le cessazioni e le assunzioni previste nel triennio che hanno determinato la previsione dei costi.

<b>PROSPETTO DELLA CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO AL 31.12.2022</b>	
<b>FASCIA</b>	<b>Unità</b>
Personale docente I Fascia (PO)	198
Personale docente II Fascia (PA)	298
Personale Ricercatore (RU)	48
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>544</b>

Le cessazioni 2023 note alla data di stesura del documento con riferimento al personale di ruolo risultano:

<b>2023</b>	
<b>RUOLO</b>	<b>Totale</b>
PO	2
PA	4
RU	1

Per i docenti e i ricercatori a tempo indeterminato, in base alla programmazione del personale si prevedono nel corso del 2023 le prese di servizio, di cui alcune già deliberate dagli organi accademici nel corso del 2022, di cui al seguente prospetto:

<b>2023</b>			
<b>Ruolo</b>	<b>art. 18<sup>6</sup></b>	<b>art. 24 comma 5</b>	<b>Totale</b>
PO	24	0	24

<sup>6</sup> incluse procedure di chiamate dirette

2023			
Ruolo	art. 18 <sup>6</sup>	art. 24 comma 5	Totale
PA	14	3	17

Le assunzioni a seguito delle procedure di valutazione ex art. 24 della L. 240/2010 (*tenure track*) decorrono in coincidenza con il termine del contratto triennale per la posizione di Ricercatore a tempo determinato di tipo b ex comma 5.

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, sugli anni del bilancio pluriennale 2024 e 2025 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 2023 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2024, quelle del 2024 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2025.

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Competenze fisse ai professori	37.767.000	42.941.000	47.218.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	10.916.000	12.407.000	13.634.000
Competenze fisse ai ricercatori	2.441.000	2.589.000	2.623.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	709.000	755.000	766.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP</b>	<b>51.833.000</b>	<b>58.692.000</b>	<b>64.241.000</b>

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

Per quanto riguarda le cessazioni relative al biennio 2024-2025 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	2024	2025
PO	7	11
PA	2	3
RU	1	2

### 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	4.074.000	4.863.000	789.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	1.260.000	1.509.000	249.000
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	3.622.000	4.685.000	1.063.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	1.089.000	1.415.000	326.000
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	829.000	829.000	0
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	245.000	243.000	-2.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP</b>	<b>11.119.000</b>	<b>13.544.000</b>	<b>2.425.000</b>

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 31/12/2022, 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 31.12.2022	
QUALIFICA	Unità
Ricercatori di tipo a)	115
Ricercatori di tipo b)	80
Professori straordinari ex Legge Moratti	11
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>206</b>

Per i ricercatori a tempo determinato di tipo B), in base alla programmazione del personale sono previste a bilancio le risorse a copertura di 36 posizioni e, in particolare di 15 posizioni relative a procedure avviate e non concluse nel 2022 e 21 posizioni relative a procedure che si prevede di avviare nel 2023:

2023	
Profilo	n. posizioni
RTD - B/RTT	36

Nel biennio 2024-2025 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 o di piani straordinari.

Per i ricercatori a tempo determinato di tipo A) nel bilancio 2023 sono state previste le risorse per l'assunzione di 38 posizioni e per il rinnovo di 9 contratti da ricercatore di tipo a) potenzialmente destinatari di proroga.

2023						
Profilo	n. posizioni	Fondi PNRR <sup>7</sup>	Fondi PRO3	Finanziamenti terzi a copertura del 100% del costo	Finanziamenti terzi a copertura parziale del costo	Budget di Ateneo
RTD A)	38	21	10	4	2	1

Sono state previste, inoltre, le risorse necessarie alla copertura dei costi derivanti dalla proroga di 30 contratti in scadenza nel 2024 e di 5 contratti in scadenza nel 2025.

Nel corso del 2023 è prevista la cessazione di 3 ricercatori per scadenza contratto non ulteriormente prorogabile, mentre nel corso del 2024 ne cesseranno 7.

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	4.863.000	4.884.000	3.582.000

<sup>7</sup> Incluso progetto in fase di sviluppo

<b>COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	1.509.000	1.509.000	1.108.000
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	4.685.000	3.822.000	2.162.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	1.415.000	1.157.000	654.000
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	829.000	567.000	355.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	243.000	164.000	102.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP</b>	<b>13.544.000</b>	<b>12.103.000</b>	<b>7.963.000</b>

### *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: questo giustifica l'incremento dei costi dall'esercizio 2023 all'esercizio 2025.

<b>COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>
totale personale docente	41.561.500	45.929.000	48.683.000	55.348.000	60.852.000
totale personale ricercatore	4.026.500	3.494.000	3.150.000	3.344.000	3.389.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP</b>	<b>45.588.000</b>	<b>49.423.000</b>	<b>51.833.000</b>	<b>58.692.000</b>	<b>64.241.000</b>

Il personale docente e ricercatore a tempo determinato evidenzia un incremento sull'esercizio 2023. Per contro si riduce la spesa sugli esercizi 2024 (che resta superiore a quella dell'esercizio 2022) e 2025.

L'incremento sull'esercizio 2023 riguarda tutte e due le tipologie di ricercatori (tipo a) e tipo b)).

Nel corso degli anni, la riduzione dei ricercatori a tempo determinato di tipo b) è principalmente dovuto alla scadenza dei contratti e dell'assunzione dei ricercatori ex art. 24 comma 5 bis.

<b>COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>
Totale RTD A	3.162.000	5.334.000	6.372.000	6.393.000	4.690.000
Totale RTD B	5.245.600	4.882.000	6.100.000	4.979.000	2.816.000
Totale professori straordinari	618.900	1.074.000	1.072.000	731.000	457.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP</b>	<b>9.026.500</b>	<b>11.290.000</b>	<b>13.544.000</b>	<b>12.103.000</b>	<b>7.963.000</b>

Come già evidenziato nelle precedenti note illustrative, 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 e nel Piano triennale per la programmazione del reclutamento del personale 2023-25, 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 2023-25, le progressioni biennali per classi coinvolgeranno 823 persone.

Anno	n. cambi inquadramento	costo
2023	250	1.041.285,38
2024	285	839.026,42
2025	288	1.155.091,23
<b>Totale complessivo</b>	<b>823</b>	<b>3.035.403,03</b>

Il costo dei cambi inquadramento ha un'incidenza sui costi del personale, di 3 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 2023-25 si prevedono 83 cambi ruolo così ripartiti:

anno	n. cambi ruolo	costo
2023	5	8.402,50
2024	55	380.767,98
2025	23	187.801,43
<b>Totale complessivo</b>	<b>83</b>	<b>576.971,91</b>

Il costo dei cambi ruolo ha un'incidenza sui costi di personale di quasi 577 mila euro nell'arco del triennio.

Complessivamente il costo dei cambi ruolo e inquadramento nel triennio è di oltre 3,6 milioni di euro.

Anno	n. cambi ruolo e inquadramento	costo
2023	255	1.049.687,88
2024	340	1.219.794,41
2025	311	1.342.892,66
<b>Totale complessivo</b>	<b>906</b>	<b>3.612.374,95</b>

Con riferimento agli incrementi stipendiali, la stima dei maggiori costi è stata fatta in via prudenziale ipotizzando una rivalutazione dell'5% sull'esercizio 2023 e del 2% sugli esercizi 2024 e 2025:

descrizione voce budget	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	506.000	2.591.000	1.233.000	1.345.000
Docenti e ricercatori a tempo determinato - Rinnovi contrattuali	143.000	677.000	274.000	163.000
<b>Totale costi incrementi contrattuali</b>	<b>649.000</b>	<b>3.268.000</b>	<b>1.507.000</b>	<b>1.508.000</b>

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 2023 esse ammontano complessivamente a 423 mila euro per il personale docente e ricercatore di ruolo e a poco più di 54 mila euro per il personale docente e ricercatore a tempo determinato.

I compensi derivanti da attività conto terzi sono stati quantificati in 380 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 poco meno di 2,41 milioni di euro. La riduzione consistente rispetto ai 5,67 milioni di euro previsti per l'esercizio 2022 è dovuto alle modifiche approvate all'art. 22 della legge 30 dicembre 2010, n. 240 dalla legge di conversione del Decreto Legge n. 36 del 30 aprile 2022<sup>8</sup> che ha di fatto sostituito la figura degli assegni di ricerca con quella dei contratti di ricerca. I costi esposti nella voce CA.CO.10.10.20.010 Assegni di ricerca sono riferiti ai compensi per gli assegnisti in servizio e alle ipotesi di rinnovo.

Non sono stati previsti costi per i nuovi contratti di ricerca in considerazione del fatto che non è stato ancora stabilito, in sede di contrattazione collettiva, l'importo del compenso da riconoscere. Non è, pertanto, possibile al momento né quantificare i costi né ipotizzare una data di decorrenza delle possibili assunzioni.

### Docenti a contratto

Per l'anno accademico 2023-24 sono stati stanziati 450 mila euro (oneri carico ente e IRAP inclusi) per l'affidamento di incarichi di docenza a contratto e 120 mila euro per didattica integrativa. Tale costo, in applicazione del principio di competenza economica, è stato suddiviso tra i due esercizi di competenza 2023 e 2024. A tale previsione si aggiungono le docenze a contratto finanziate da fondi esterni (136 mila euro), e per i costi per le docenze del secondo semestre a.a. 2022-23 quantificati in poco meno di 450 mila euro (oneri e IRAP inclusi) sull'esercizio 2023.

### VIII.2 Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
CA.CO.10.20.10.010	Personale dirigente a tempo indeterminato	508.000	515.000	493.000
CA.CO.10.20.10.020	Personale dirigente a tempo determinato	0	0	0
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	7.000	4.000	4.000
CA.CO.10.20.20.010	Direttore generale	244.000	244.000	244.000
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	23.375.000	24.298.000	24.344.000
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	491.000	226.000	238.000
CA.CO.10.20.30.020	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	601.000	612.000	618.000
CA.CO.10.20.50.900	Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo	110.000	110.000	110.000
CA.CO.10.20.60.010	Buoni pasto	300.000	300.000	300.000

<sup>8</sup> Legge 29 giugno 2022, n. 79



Codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
<b>Totale costi del personale tecnico-amministrativo</b>		<b>25.636.000</b>	<b>26.309.000</b>	<b>26.351.000</b>

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 operative<sup>9</sup> 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 2023 è di 25,64 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, incluse quelle relative a procedure di selezione avviate e non concluse e dei costi delle posizioni previste a budget di ateneo nell'ambito dei progetti dei dipartimenti di eccellenza:

- 3 unità di categoria EP;
- 66 unità di categoria D;
- 21 unità di categoria C;

a fronte di cessazioni già note per il 2023, corrispondenti a 12 unità di cui:

- 4 unità di categoria D,
- 4 unità di categoria C;
- 4 unità di categoria B.

<b>COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Differenza 2023-2022</b>
Competenze fisse al personale dirigente	247.000	286.000	39.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente	74.000	85.000	11.000
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	14.026.500	16.013.000	1.986.500
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	4.162.000	4.941.000	779.000
<b>Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t. Indeterminato</b>	<b>18.509.500</b>	<b>21.325.000</b>	<b>2.815.500</b>

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

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

Il contingente del personale a tempo determinato prevede la spesa relativa a Il contingente del personale a tempo determinato prevede la spesa relativa a 13 assunzioni in categoria C1 a n. 5 assunzioni di categoria D1 con contratto triennale con ipotesi di assunzione dal 1 gennaio 2023.

<b>COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Differenza 2023-2022</b>
Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato	0	0	0
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato	0	0	0

<sup>9</sup> 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/>



<b>COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Differenza 2023-2022</b>
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	239.000	456.000	217.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	72.000	145.000	73.000
<b>Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t.d.</b>	<b>311.000</b>	<b>601.000</b>	<b>290.000</b>

La successiva tabella evidenzia, per categorie, la situazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo (ipotesi al 31/12/2022 con dati al 24 novembre 2022):

<b>CATEGORIA</b>	<b>Unità a tempo indeterminato</b>	<b>unità in aspettativa</b>	<b>unità in servizio</b>
Dirigenti	6	2	4
EP	26	1	25
D	135	18	117
C	344	5	339
B	38	0	38
<b>Totale PTA</b>	<b>549</b>	<b>26</b>	<b>523</b>

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 2023 si tradurranno in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2024, quelle del 2024 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2025.

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:

<b>Categoria</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
EP	0	1	1
D	4	4	2
C	4	8	6
B	4	2	3
<b>totale</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>12</b>

*Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:*

Come già evidenziato all'inizio del paragrafo VIII il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo registra un notevole incremento dovuto alla politica assunzionale e al primo piano straordinario finanziato dal MUR 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", i costi stimati sono rappresentati nella tabella sotto riportata.

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

<b>codice</b>	<b>descrizione voce budget</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	7.000	4.000	4.000

	<b>Personale dirigente - Rinnovi contrattuali</b>	<b>7.000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	480.000	220.000	232.000
	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	11.000	6.000	6.000
	<b>Personale tecnico amministrativo - Rinnovi contrattuali</b>	<b>491.000</b>	<b>226.000</b>	<b>238.000</b>

### *Competenze accessorie*

Il trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo comprende 177.500 euro per lavoro straordinario e 110 mila euro per compensi da attività conto terzi.

### Fondi per la contrattazione integrativa

Il Fondo personale dirigente risulta iscritto per 110.000 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 1.750.000 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 2023 ammontano a 73.128.500 euro e presentano, per lo più, un trend decrescente nel triennio 2023-2025 (-5,79 mln nel 2024 rispetto al 2023 e - 1,5 mln nel 2025 rispetto al 2024), per effetto delle misure di contenimento degli acquisti su beni e servizi di cui alla legge 160/2019.

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamento 2023</b>	<b>Stanziamento 2024</b>	<b>Stanziamento 2025</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	36.584.500	41.922.500	43.490.500
3) Costi per l'attività editoriale	15.500	3.000	3.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.394.000	724.500	540.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.395.500	1.142.500	1.142.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.237.500	2.414.500	2.533.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.170.500	18.444.500	15.975.000
9) Acquisto altri materiali	663.500	220.500	218.500
11) Costi per godimento beni di terzi	2.873.000	1.973.000	1.436.000
12) Altri costi	794.500	485.000	485.000
<b>Totale</b>	<b>73.128.500</b>	<b>67.330.000</b>	<b>65.824.000</b>

L'andamento complessivamente decrescente nel triennio si evidenzia in tutte le voci di costo e in particolare i costi per l'attività editoriale, i trasferimenti a partner di progetti coordinati, i costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali, per acquisto altri materiali, per godimento di beni di terzi e gli altri costi.

In controtendenza sono invece i costi per il sostegno agli studenti e, in particolare, per borse di dottorato (+498.000 nel 2024 rispetto al 2023 e +276.000 nel 2025 rispetto al 2024) e per i medici in formazione specialistica (+ 5.218.000 euro nel 2024 rispetto al 2023 e + 1.362.000 euro nel 2025 rispetto al 2024).

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.

Le previsioni per gli anni successivi al 2023, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, fanno riferimento a:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2022 (o anni precedenti) che hanno ricadute sugli esercizi 2024-25;
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2023 che avranno ricadute sugli esercizi 2024-2025;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo.

Nella tabella sottostante sono riportate le voci di dettaglio confrontate con lo stanziamento del 2022.

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamento 2022</b>	<b>Stanziamento 2023</b>	<b>Differenza 2023-2022</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	34.192.500	36.584.500	2.392.000
3) Costi per l'attività editoriale	17.500	15.500	-2.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	733.500	1.394.000	660.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.336.000	1.395.500	59.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.002.500	2.237.500	235.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.137.000	27.170.500	8.033.500
9) Acquisto altri materiali	618.000	663.500	45.500
11) Costi per godimento beni di terzi	2.630.000	2.873.000	243.000
12) Altri costi	445.500	794.500	349.000
<b>Totale</b>	<b>61.112.500</b>	<b>73.128.500</b>	<b>12.016.000</b>

Confrontando il budget 2022 con il budget 2023, si nota un aumento della previsione 2023 nei costi per il sostegno agli studenti, prevalentemente per via dell'importo stanziato per i medici in formazione specialistica (+2,2 milioni di euro nel 2023 rispetto al 2022), per le borse di ricerca post laurea (+503.500 euro), per le borse di mobilità internazionale (+343.000 euro) e di tirocinio formativo (+112.000 euro), per altri interventi a favore di studenti e borsisti (+72.500 euro).

L'aumento più rilevante si registra nei costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+8.033.500 euro), soprattutto sulle voci relative a incarichi di studio, consulenza, ricerca (+1,1 mln), altri servizi (+1 mln), manutenzione ordinaria di immobili e impianti (+1,1 mln), utenze e canoni (+3,02 mln).

Aumentano anche le previsioni per i trasferimenti a partner di progetti coordinati (+660.500 euro), per l'acquisto di materiale consumo per laboratori (+59.500 euro) e di libri, periodici e materiale bibliografico, in particolare per il Sistema Museale di Ateneo (+235.000 euro), nonché i costi per godimento beni di terzi legati soprattutto alle licenze software (+208 mila euro), e gli altri costi, come le partecipazioni (non immobilizzazioni finanziarie) e le quote associative.

Complessivamente sono aumentate di quasi 8,6 milioni di euro rispetto al 2022 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". Il sostanziale incremento è dovuto alle utenze per l'aumento dei costi di fornitura di gas ed energia elettrica a causa della grave crisi energetica internazionale, che solo per l'anno 2022, erano state escluse dal calcolo del limite di spesa come da circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 19 maggio 2022).

L'incremento è dovuto anche ai maggiori costi da sostenere per i servizi di ingegneria e architettura e le manutenzioni ordinarie inerenti a interventi da eseguirsi nell'ambito del patrimonio immobiliare



dell'Università degli Studi di Ferrara, per motivi di sicurezza, vulnerabilità sismica, bonifica ambientale, prevenzione incendi, efficientamento energetico.

### Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a sostegno degli studenti, pari a 36.584.500 euro, sono quasi tutti sul budget della sede, per un importo di 35.962.500 euro, come rappresentati nella tabella di seguito riportata.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.05.10.010	Borse di studio per dottorato di ricerca	Sede	6.727.000
CA.CO.20.05.10.020	Medici in formazione specialistica	Sede	24.420.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Sede	1.600.000
CA.CO.20.05.20.010	Borse e contributi per mobilità internazionale	Sede	1.267.000
CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	Sede	210.500
CA.CO.20.05.20.030	Borse per tirocinio formativo	Sede	252.000
CA.CO.20.05.20.900	Altre borse di studio e premi	Sede	130.000
CA.CO.20.05.90.020	Compensi part-time studentesco	Sede	400.000
CA.CO.20.05.90.030	Convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti	Sede	467.500
CA.CO.20.05.90.040	Attività culturali gestite dagli studenti	Sede	80.000
CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Sede	408.500
		<b>Totale sede</b>	<b>35.962.500</b>
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	230.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Architettura	372.500
CA.CO.20.05.20.900	Altre borse di studio e premi	Dipartimento di Scienze mediche	1.500
CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Dipartimento di Studi Umanistici	18.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>622.000</b>

I costi per le borse di studio post-laurea ammontano complessivamente a 33.349.500 euro, di cui 24.420.000 euro sono destinati a finanziare i contratti di formazione specialistica dell'area medica, 6.727.000 euro le borse di dottorato di ricerca, 2.202.500 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 112.000 euro per tirocini formativi, 1.267.000 euro per mobilità internazionale (borse Erasmus per studio, *traineeship* e doppi titoli, mobilità per studenti con disabilità), in aumento di 343.000 euro rispetto al budget 2022 grazie al maggior finanziamento del Fondo Giovani Mobilità Internazionale, 210.500 euro per tutorato, in diminuzione di -334.500 euro rispetto al 2022 a causa di un minor finanziamento del Fondo Giovani Tutorato.

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti comprendono 400.000 euro per compensi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti, 467.500 euro relativi a convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti (di cui 100.000 euro per residenzialità dottorandi, 280.000 euro per la convenzione CUS/CUSI per utilizzo degli impianti sportivi da parte di studenti e dottorandi, a carico dell'Ateneo, 35.000 euro destinati alla convenzione con TPER relativamente alle agevolazioni sugli abbonamenti dei trasporti per Cona e alla navetta bus per la Fiera di Ferrara,

30.000 euro per i servizi connessi con la fruizione della Sala Studio Borsari - Fondazione Zanotti, 2.500 euro per tirocini promossi da Fondazione CRUI), 80.000 per attività culturali gestite dagli studenti e, infine, 426.500 euro per altri interventi a favore di studenti e borsisti (di cui 83.000 euro nell'ambito del finanziamento Erasmus a.a. 2022/2024, 120.000 euro riferiti al progetto Lauree Scientifiche<sup>10</sup>, 5.000 euro quale contributo a favore di studenti e studentesse, a carico dell'Ateneo, per asili nido/materne, dopo scuola e campi estivi, e 200.500 euro come investimento nell'ambito del piano strategico per iniziative quali contributi economici per acquisto di dispositivi informatici per gli studenti con difficoltà economiche, disabilità o DSA, fondi di ateneo per premialità ai corsi di dottorato che istituiscono un nuovo Joint PhD Programme, ecc.).

### Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale ammontano complessivamente a 15.500 euro. Si tratta di costi relativi ai contratti di pubblicazione degli annali e collane dipartimentali.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Matematica e Informatica	12.500
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Studi Umanistici	3.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>15.500</b>

### Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Le previsioni sul budget economico 2023 sono di seguito dettagliate:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Sede	632.000
CA.CO.20.20.10.900	Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati	Sede	16.500
<b>Totale sede</b>			<b>648.500</b>
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Dipartimento di Studi Umanistici	110.000
CA.CO.20.20.10.500	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - ricerca	Dipartimento di Architettura	555.500
CA.CO.20.20.10.500	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - ricerca	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	80.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>745.500</b>

La voce riguarda convenzioni con altri atenei per corsi di dottorato, lauree interateneo, 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 1.395.500 euro, stanziati sui centri di responsabilità dipartimentali. I costi si riferiscono sia alle attività di ricerca sia alle attività didattiche.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	19.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Ingegneria	760.000

<sup>10</sup> Allegato 3 al d.m. n. 289 del 25 marzo 2021 "Linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati"

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	195.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	15.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	14.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	372.500
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
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>1.395.500</b>

### Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale librario ammontano a 2.237.500 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 2023
CA.CO.20.35.10.010	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	Sede	2.196.500
CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	Sede	21.000
<b>Totale sede</b>			<b>2.217.500</b>
CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	Dipartimento di Giurisprudenza	20.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>20.000</b>

### 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 27.170.500 euro.

Essi sono descritti nella tabella sottostante:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.40.05.010	Compensi e indennità organi istituzionali	Sede	535.000
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Sede	1.800.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Sede	6.000
CA.CO.20.40.15.030	Missioni per accordi internazionali	Sede	55.000
CA.CO.20.40.15.040	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	Sede	9.000
CA.CO.20.40.15.050	Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione	Sede	18.000
CA.CO.20.40.15.060	Missioni componenti commissioni di concorso	Sede	30.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Sede	189.500
CA.CO.20.40.20.010	Commissioni concorso	Sede	166.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.40.25.020	Accertamenti medico sanitari	Sede	100.000
CA.CO.20.40.25.030	Formazione del personale tecnico amministrativo	Sede	158.500
CA.CO.20.40.60.010	Assicurazioni	Sede	455.000
CA.CO.20.40.60.020	Oneri legali e processuali	Sede	40.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Sede	223.000
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	Sede	110.000
CA.CO.20.40.60.050	Servizi per rappresentanza	Sede	500
CA.CO.20.40.60.060	Commissioni bancarie e postali	Sede	2.000
CA.CO.20.40.60.070	Servizi settore informatico	Sede	1.204.500
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Sede	3.108.000
CA.CO.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	Sede	5.907.000
CA.CO.20.40.70.015	Manutenzione ordinaria di impianti di rete	Sede	70.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Sede	2.195.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Sede	379.500
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Sede	1.413.000
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	Sede	7.027.000
CA.CO.20.40.70.900	Altri costi di gestione immobili	Sede	67.500
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Sede	16.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Sede	91.500
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Sede	36.000
		<b>Totale sede</b>	<b>25.412.500</b>
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Studi Umanistici	54.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
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.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Scienze mediche	10.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Scienze mediche	11.000
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	375.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	20.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	25.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	13.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	5.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
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	5.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Matematica e Informatica	83.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Matematica e Informatica	5.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Matematica e Informatica	2.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Matematica e Informatica	1.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Ingegneria	225.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	220.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Ingegneria	60.000
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	26.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Giurisprudenza	30.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Giurisprudenza	12.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Giurisprudenza	1.000
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.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	35.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	2.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	23.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	180.000
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	3.000
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	5.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	12.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Economia e Management	100.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Economia e Management	10.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Economia e Management	16.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Economia e Management	1.500
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	16.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Architettura	10.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Architettura	8.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Architettura	12.500
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
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>1.758.000</b>

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 535.000 euro (escluso IRAP), come rideterminati con delibera del consiglio di amministrazione del 22 novembre 2022 a seguito della pubblicazione del DPCM n. 143 del 23 agosto 2022.

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 2022. Comprendono il costo per il medico veterinario per le sedute dell'OBA (Organismo per il Benessere Animale), per le attività all'interno degli stabulari dipartimentali, gli incarichi di prestazione d'opera autonoma per Scuola Edile, 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 1.726.500 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 di architettura e ingegneria relativi alla gestione e ottimizzazione degli impianti fotovoltaici;
- servizi relativi a l'esecuzione di prove di laboratorio per bonifiche ambientali;
- servizi di redazione pratiche di prevenzione incendi;
- servizi di direzione operativa ambientale.

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 UCI Italia e 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, 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.

Rileva sottolineare che 474.000 euro della voce Altri servizi comprende attività finanziate nell'ambito del piano strategico 2023-2025.

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 e di nuova acquisizione, l'assistenza sistemistica e la consulenza specialistica, per complessivi 1.204.500 euro sul budget autorizzatorio 2023 della sede amministrativa. Nell'ambito del piano strategico, 404.000 euro sono stati stanziati su questa voce di costo, nel 2023.

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 3,587 mln di euro, il costo di teleriscaldamento per 3 mln di euro, il gas metano per 160 mila euro, la telefonia fissa e mobile per 110 mila euro. Rispetto al 2022, le utenze e canoni presentano un aumento di 3 mln di euro sul budget 2023. Il sostanziale incremento è dovuto all'aumento dei costi di fornitura di gas ed energia elettrica causati dalla grave crisi energetica internazionale, avvenuta nel corso dell'anno 2022.

Per gli interventi manutentivi degli immobili e impianti dell'Ateneo sono previsti 5.910.000 euro sul 2023.

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 663.500 euro. La voce comprende le seguenti spese: carta, cancelleria, 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 quadriere e arredi, materiale speciale per biblioteche, mobili e arredi da giardino, materiale promozionale, varie altre voci di consumo connesse allo svolgimento delle attività istituzionali. Il materiale di consumo di tipo informatico, che ammonta a 58.000 euro per la sede e 32.500 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 2023
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Sede	215.500



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Sede	58.000
		<b>Totale sede</b>	<b>273.500</b>
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Architettura	32.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Economia e Management	11.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Giurisprudenza	5.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Ingegneria	110.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Matematica e Informatica	4.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	86.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	12.000
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	45.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze mediche	10.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Studi Umanistici	12.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	12.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Architettura	5.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Economia e Management	9.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	2.000
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 Matematica e Informatica	4.500
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	10.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>390.000</b>

### Costi per godimento beni di terzi

I costi per il godimento di beni di terzi ammontano a 2.873.000 euro e, rispetto al 2022, presentano un incremento di 243.000 euro.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.55.10.010	Utilizzo beni immobili di terzi	Sede	884.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Sede	27.000
CA.CO.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Sede	15.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Sede	1.890.500
		<b>Totale sede</b>	<b>2.816.500</b>



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Architettura	2.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Economia e Management	3.500
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	5.000
CA.CO.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Dipartimento di Matematica e Informatica	2.000
CA.CO.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Dipartimento di Studi Umanistici	6.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Dipartimento di Giurisprudenza	10.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>56.500</b>

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, 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 23.000 euro e comprende il 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 1.900.500 euro in preventivo sull'esercizio 2023.

#### Altri costi

La voce prevede uno stanziamento sul budget economico pari a 794.500 euro, ripartito come di seguito:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.20.60.10.010	Interventi assistenziali a favore del personale	Sede	269.500
CA.CO.20.60.10.020	Interventi per attività ricreative e culturali a favore del personale	Sede	20.000
CA.CO.20.60.10.900	Altri costi per il personale	Sede	2.500
CA.CO.20.60.80.015	Partecipazioni (non immobilizzazioni finanziarie)	Sede	130.000
CA.CO.20.60.80.020	Quote associative	Sede	312.000
CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Sede	53.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2023
		<b>Totale sede</b>	<b>787.000</b>
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	1.500
CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	5.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>7.500</b>

Gli interventi assistenziali a favore del personale comprendono i c.d. “benefit per il personale”, un contributo di 5.000 euro 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 formazione in materia di Assicurazione della Qualità per docenti, personale tecnico-amministrativo, studenti e sui temi dell’inclusione delle persone con disabilità o con disturbi specifici dell’apprendimento, le spese per organizzazione escursioni didattiche.

## 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	Stanziamento 2023
CA.CO.30.10.10.020	Ammortamento software - di proprietà/licenze perpetue	Sede - Generale	43.000
CA.CO.30.10.10.025	Ammortamento brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell’ingegno	Sede - Generale	25.000



Codice voce	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.CO.30.10.10.050	Ammortamento migliorie beni di terzi	Sede - Generale	1.290.000
	<b>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</b>		<b>1.358.000</b>
CA.CO.30.20.10.010	Ammortamento fabbricati	Sede - Generale	900.000
CA.CO.30.20.10.011	Ammortamento fabbricati di valore storico, artistico e culturale	Sede - Generale	410.000
CA.CO.30.20.10.020	Ammortamento costruzioni leggere	Sede - Generale	2.000
CA.CO.30.20.10.030	Ammortamento impianti	Sede - Generale	280.000
CA.CO.30.20.10.040	Ammortamento macchinari e attrezzature	Sede - Generale	250.000
CA.CO.30.20.10.050	Ammortamento attrezzature scientifiche	Sede - Generale	1.280.000
CA.CO.30.20.10.070	Ammortamento mobili e arredi	Sede - Generale	120.000
CA.CO.30.20.10.080	Ammortamento autovetture e motoveicoli	Sede - Generale	4.500
CA.CO.30.20.10.085	Ammortamento altri mezzi di trasporto	Sede - Generale	3.000
CA.CO.30.20.10.090	Ammortamento hardware e macchine per ufficio	Sede - Generale	760.000
	<b>Ammortamento immobilizzazioni materiali</b>		<b>4.009.500</b>
	<b>totale</b>		<b>5.367.500</b>

#### XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Sono stati effettuate previsioni di accantonamenti per rischi ed oneri relativi alla gestione per 426.500 euro per le seguenti voci di costo:

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	differenza 2023-2022
Accantonamento a fondo Comune di Ateneo	180.000	223.500	43.500
Accantonamento a fondo gestione per conto INAIL	145.000	125.000	-20.000
Accantonamento a fondo oneri legali e processuali	51.000	78.000	27.000
<b>TOTALE</b>	<b>376.000</b>	<b>426.500</b>	<b>50.500</b>

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 60 cause con costi quantificati in 1.300 euro a causa.

#### XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 9.535.500 euro, quasi interamente nel budget dei centri di gestione della sede.

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	differenza 2023-2022
Imposte indirette, tasse e altre tributi	1.023.000	1.160.000	137.000
Versamenti al bilancio dello Stato	179.500	179.500	0
Rimborsi e restituzioni tasse	500.000	420.000	-80.000
Altri rimborsi e restituzioni	57.000	74.000	17.000
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	10.000	10.000	0
Altri oneri diversi di gestione	9.000	9.000	0
Costi per risorse non allocate	3.351.000	4.739.000	1.388.000
Progetti di ricerca di Ateneo	2.155.000	2.944.000	789.000
<b>TOTALE</b>	<b>7.284.500</b>	<b>9.535.500</b>	<b>2.251.000</b>

Gli oneri diversi di gestione sono descritti nella tabella sottostante:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Sede	4.739.000
CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Sede	2.944.000
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	420.000
CA.CO.50.10.60.900	Altri rimborsi e restituzioni	Sede	74.000
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	1.156.000
<b>Totale sede</b>			<b>9.531.500</b>
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Economia e Management	1.000
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.500
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Matematica e Informatica	500
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>4.000</b>

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 4.739.000 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, budget di ricerca dei dottorandi, assegnazioni di fondi nell’ambito del *public engagement*, una quota di costi non allocati per esigenze future.

I costi per progetti di ricerca di Ateneo comprendono il cofinanziamento del bando Camera di Commercio e del bando 5x1000 ai giovani ricercatori, e, nell’ambito del piano strategico, supporto specializzato per la gestione e monitoraggio dei progetti PNRR, fondi di incentivazione per la partecipazione ai bandi Horizon Europe e il finanziamento di 2 milioni di euro per le attività di ricerca dell’Ateneo.

### 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 6.514.000 euro, di cui 6.374.000 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 -1.196.500 euro nel 2023, -902.500 euro nel 2024 e -857.500 euro nel 2025. Tale perdita programmata è determinata, su ciascun esercizio, dai costi relativi al piano strategico 2023-2025 ed è coperta da analoga riserva iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale, voce CG.PA.10.20.20.100.02 Riserva COEP – Piano strategico 23/25 (passivo A-II-2).

Tenuto conto dei costi del piano strategico coperti da apposita riserva di patrimonio netto, il risultato economico presunto desumibile dal budget economico presenta il pareggio di bilancio su tutti e tre gli esercizi del triennio 2023-2025 così come richiesto dall'art. 2 del D.l. n. 19/2014.

## 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 Proper<sup>11</sup> 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	2023			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON, PNR e PNRR	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	51.833.000,00	939.142,27		50.893.857,73
Docenti e ricercatori a tempo determinato	13.544.000,00		3.111.000,00	10.433.000,00
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori tempo indeterminato e determinato	3.268.000,00			3.268.000,00
IRAP	4.515.000,00			4.515.000,00
<b>totale assegni fissi personale docente e ricercatori</b>	<b>73.160.000,00</b>	<b>939.142,27</b>	<b>3.111.000,00</b>	<b>69.109.857,73</b>

<sup>11</sup> 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	2023			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON, PNR e PNRR	Spese di Personale a carico Ateneo
Contratti per incarichi di Insegnamento	891.000,00	147.500,00		743.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	21.325.000,00			21.325.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	601.000,00			601.000,00
Direttore Generale	214.000,00			214.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa personale tecnico e amministrativo (pta)	2.394.000,00			2.394.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	110.000,00			110.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	7.000,00			7.000,00
Pta rinnovi contrattuali	480.000,00			480.000,00
IRAP	1.811.500,00		0,00	1.811.500,00
<b>totale costi</b>	<b>100.993.500,00</b>	<b>1.086.642,27</b>	<b>3.111.000,00</b>	<b>96.795.857,73</b>

importi al lordo dell'irap	2024			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON, PNR e PNRR	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	58.692.000,00	522.400,29		58.169.599,71
Docenti e ricercatori a tempo determinato	13.544.000,00		2.693.000,00	10.851.000,00
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori tempo indeterminato e determinato	1.507.000,00			1.507.000,00
IRAP	4.757.000,00			4.757.000,00
<b>totale assegni fissi personale docente e ricercatori</b>	<b>78.500.000,00</b>	<b>522.400,29</b>	<b>2.693.000,00</b>	<b>75.284.599,71</b>
Contratti per incarichi di Insegnamento	615.000,00	2.500,00		612.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	22.255.000,00			22.255.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	612.000,00			612.000,00
Direttore Generale	214.000,00			214.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa personale tecnico e amministrativo (pta)	2.394.000,00			2.394.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	110.000,00			110.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	4.000,00			4.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	220.000,00			220.000,00
Pta rinnovi contrattuali	1.819.000,00			1.819.000,00
<b>totale costi</b>	<b>106.743.000,00</b>	<b>524.900,29</b>	<b>2.693.000,00</b>	<b>103.525.099,71</b>



importi al lordo dell'irap	2025			
	Spese di Personale	Finanziamenti i Esterni	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON, PNR e PNRR	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	64.241.000,00	350.917,64		63.890.082,36
Docenti e ricercatori a tempo determinato	7.963.000,00		1.501.000,00	6.462.000,00
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori tempo indeterminato e determinato	1.508.000,00			1.508.000,00
IRAP	4.854.000,00			4.854.000,00
<b>totale assegni fissi personale docente e ricercatori</b>	<b>78.566.000,00</b>	<b>350.917,64</b>	<b>1.501.000,00</b>	<b>76.714.082,36</b>
Contratti per incarichi di Insegnamento	615.000,00	2.500,00		612.500,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	22.279.000,00			22.279.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	618.000,00			618.000,00
Direttore Generale	214.000,00			214.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa personale tecnico e amministrativo (pta)	2.394.000,00			2.394.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	110.000,00			110.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	4.000,00			4.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	232.000,00			232.000,00
Pta rinnovi contrattuali	1.821.000,00			1.821.000,00
<b>totale costi</b>	<b>106.853.000,00</b>	<b>353.417,64</b>	<b>1.501.000,00</b>	<b>104.998.582,36</b>

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 copertura dei costi degli RTD a) finanziati con il D.M. 1062/2021 e D.M. 737/2021 nonché i finanziamenti del Progetto ECOSYSTEM FOR SUSTAINABLE TRANSITION IN EMILIA-ROMAGNA – finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4, Componente 2, Investimento 1.5 – Creazione e rafforzamento di "ecosistemi dell'innovazione", costruzione di "leader territoriali di R&S" – Ecosistemi dell'Innovazione, 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 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>96.795.857,73</b>	<b>103.525.099,71</b>	<b>104.998.582,36</b>



Indicatore di personale	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
FFO (B)	116.519.000,00	119.259.000,00	119.259.000,00
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	24.630.000,00	24.230.000,00	24.230.000,00
<b>Totale Entrate (E)=(B+C+D)</b>	<b>141.149.000,00</b>	<b>143.489.000,00</b>	<b>143.489.000,00</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>68,58%</b>	<b>72,15%</b>	<b>73,18%</b>

### Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
FFO (A)	116.519.000,00	119.259.000,00	119.259.000,00
Programmazione Triennale (B)	0,00	0,00	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	24.630.000,00	24.230.000,00	24.230.000,00
Fitti Passivi (D)	300.500,00	294.000,00	0,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>140.848.500,00</b>	<b>143.195.000,00</b>	<b>143.489.000,00</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	96.795.857,73	103.525.099,71	104.998.582,36
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>96.795.857,73</b>	<b>103.525.099,71</b>	<b>104.998.582,36</b>
<b>Rapporto (82%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,19%</b>	<b>1,13%</b>	<b>1,12%</b>

### Indebitamento

Indicatore di indebitamento	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0	0	0
<b>TOTALE (A)</b>			
FFO (B)	116.519.000,00	119.259.000,00	119.259.000,00
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	24.630.000,00	24.230.000,00	24.230.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	96.795.857,73	103.525.099,71	104.998.582,36
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	300.500,00	294.000,00	0,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>44.052.642,27</b>	<b>39.669.900,29</b>	<b>38.490.417,64</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

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 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, parametrize 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.

Con D.M. 445 del 6 maggio 2022 sono state assegnate le risorse per l'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010 e, per la prima volta, di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali. L'assegnazione delle risorse è stata fatta in termini di punti organico attribuendo ad un punto organico il valore convenzionale di 113.000 euro.

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.

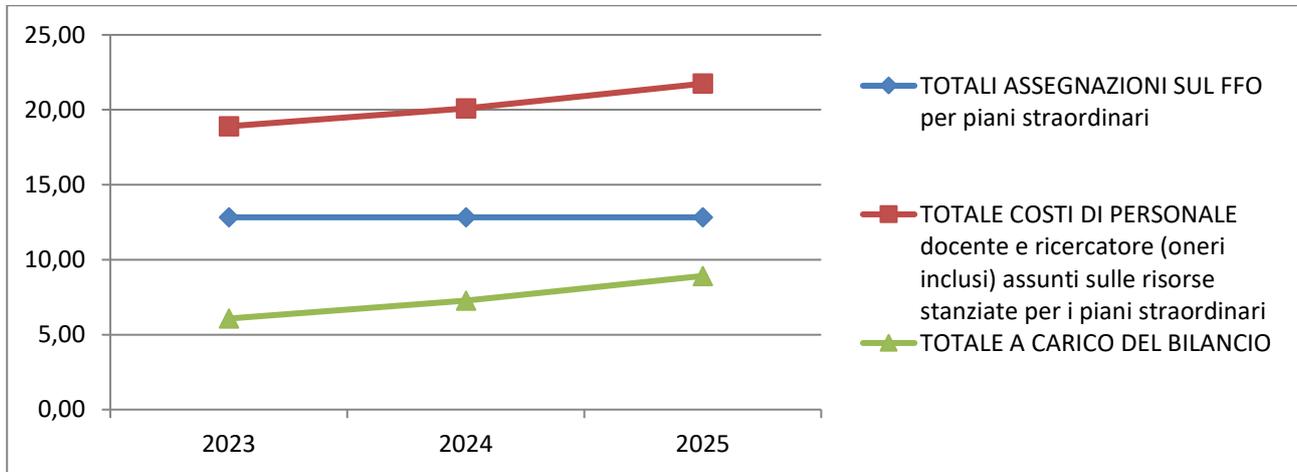
Gli incrementi derivanti da cambi ruolo e inquadramento nonché gli incrementi derivanti dai rinnovi contrattuali risultano totalmente a carico dell'Ateneo.

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

voci	2023	2024	2025
TOTALI ASSEGNAZIONI SUL FFO per piani straordinari	12,83	12,83	12,83
TOTALE COSTI DI PERSONALE docente e ricercatore (oneri inclusi) assunti sulle risorse stanziare per i piani straordinari	18,90	20,09	21,74
<b>TOTALE A CARICO DEL BILANCIO</b>	<b>6,07</b>	<b>7,26</b>	<b>8,92</b>



Nel 2025 il finanziamento ministeriale coprirà meno del 60% dei costi come rappresentato anche nel grafico sotto riportato:



## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2022-2024

Il budget degli investimenti per il triennio 2023-2025 prevede investimenti per un importo complessivo di 113.166.000,00 euro, finanziati per 50.439.250,00 euro da contributi di terzi finalizzati e per 62.726.750,00 euro da risorse proprie.

Sono previsti investimenti per 33.887.000,00 euro nel 2023, per 44.807.000,00 euro nel 2024 e per 34.472.000,00 euro nel 2025.

Di seguito le tabelle di riepilogo:

BUDGET INVESTIMENTI - 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.113.000,00</b>	<b>1.570.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.543.000,00</b>
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.080.000,00	1.570.000,00	0,00	1.510.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>30.774.000,00</b>	<b>3.175.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.598.500,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	895.400,00	0,00	0,00	895.400,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.053.500,00	0,00	0,00	1.053.500,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	64.600,00	0,00	0,00	64.600,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	467.500,00	0,00	0,00	467.500,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	27.817.000,00	3.173.000,00	0,00	24.644.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	456.000,00	2.500,00	0,00	453.500,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>33.887.000,00</b>	<b>4.745.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.141.500,00</b>



BUDGET INVESTIMENTI - 2024				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>6.300.000,00</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
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	6.300.000,00	4.300.000,00	0,00	2.000.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>38.507.000,00</b>	<b>21.135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.372.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	38.305.000,00	21.135.000,00	0,00	17.170.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	143.000,00	0,00	0,00	143.000,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>44.807.000,00</b>	<b>25.435.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.372.000,00</b>

BUDGET INVESTIMENTI - 2025				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.420.000,00</b>	<b>1.633.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.787.000,00</b>
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	3.420.000,00	1.633.000,00	0,00	1.787.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.052.000,00</b>	<b>18.625.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.426.250,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	30.860.000,00	18.625.750,00	0,00	12.234.250,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	133.000,00	0,00	0,00	133.000,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>34.472.000,00</b>	<b>20.258.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.213.250,00</b>

## 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 2023-2025 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 50.439.250,00 euro e sono così dettagliati:

Contributi di terzi finalizzati a copertura degli investimenti stanziati nel budget 2023-2025	
Regione Emilia Romagna OO PP sisma 2012	24.639.000,00
Indennizzo assicurativo Unife sisma 2012	11.666.450,00
Miur sisma 2012	9.660.300,00
Indennizzo assicurativo Comune di Ferrara sisma 2012	2.452.300,00
D.M. 1275/2021	1.235.000,00
D.M. 1121/2019	479.000,00
Regione Emilia Romagna AA PP Industry 4.0	189.000,00
Regione Emilia Romagna Piano bonifica amianto	76.000,00
Mur Palazzo Strozzi	39.700,00
Finanziamenti dipartimenti	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.439.250,00</b>

Tutti i contributi di terzi, esclusi i finanziamenti dei dipartimenti, 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 2023-2025 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 62.726.750,00 euro, costituite per:

- 53.289.250,00 euro da riserve vincolate di patrimonio già iscritte nello stato patrimoniale (di cui 51.195.250,00 euro per investimenti in beni immobili e 2.094.000,00 euro per investimenti in beni mobili)
- 9.437.500 euro da riserve vincolate di patrimonio costituite contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2023-2025 (di cui 8.170.000,00 euro per investimenti in beni immobili e 1.267.500,00 euro per investimenti in beni mobili).

### Risorse da indebitamento

Non sono previste risorse da indebitamento a copertura del budget investimenti per il triennio 2023-2025.

### Dettaglio per voce di budget

Il budget degli investimenti per il triennio 2023-2025 ha il seguente dettaglio per voce di budget:



Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				<b>3.113.000,00</b>	<b>6.300.000,00</b>	<b>3.420.000,00</b>
<b>2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>				<b>33.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.10.20.010	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	30.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.10.20.010	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	UA.0.D010	Dip. di Architettura	3.000,00	0,00	0,00
<b>4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti</b>				<b>3.080.000,00</b>	<b>6.300.000,00</b>	<b>3.420.000,00</b>
CA.AT.10.10.40.010	Immobilizzazioni immateriali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	3.080.000,00	6.300.000,00	3.420.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				<b>30.774.000,00</b>	<b>38.507.000,00</b>	<b>31.052.000,00</b>
<b>1) Imm. materiali - terreni e fabbricati</b>				<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.20.10.020	Fabbricati	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	20.000,00	0,00	0,00
<b>2) Imm. materiali - impianti e attrezzature</b>				<b>895.400,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
CA.AT.10.20.20.010	Impianti	UA.0.AM.08	Sede - Generale	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	665.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.08	Sede - Generale	183.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	7.400,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D030	Dip. di Fisica e Scienze della Terra	8.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D050	Dip. di Ingegneria	6.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D060	Dip. di Matematica e Informatica	1.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D081	Dip. di Neuroscienze e Riabilitazione	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D110	Dip. di Scienze mediche	5.000,00	0,00	0,00
<b>3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche</b>				<b>1.053.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	85.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.08	Sede - Generale	825.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	6.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D030	Dip. di Fisica e Scienze della Terra	13.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D071	Dip. di Medicina Traslazionale e per la Romagna	44.000,00	0,00	0,00



Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D091	Dip. di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	40.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D130	Dip. di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	40.000,00	0,00	0,00
<b>4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>				<b>64.600,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.08	Sede - Generale	55.000,00	55.000,00	55.000,00
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	9.600,00	0,00	0,00
<b>5) Imm. materiali - mobili e arredi</b>				<b>467.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.03	Sede - Servizi e Forniture	423.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	6.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D040	Dip. di Giurisprudenza	13.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D060	Dip. di Matematica e Informatica	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D071	Dip. 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	Dip. di Neuroscienze e Riabilitazione	8.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D100	Dip. di Scienze della vita e biotecnologie	3.500,00	0,00	0,00
<b>6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti</b>				<b>27.817.000,00</b>	<b>38.305.000,00</b>	<b>30.860.000,00</b>
CA.AT.10.20.60.010	Immobilizzazioni materiali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	27.817.000,00	38.305.000,00	30.860.000,00
<b>7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali</b>				<b>456.000,00</b>	<b>143.000,00</b>	<b>133.000,00</b>
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.04	Sede - Servizi Informatici	240.000,00	105.000,00	95.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.08	Sede - Generale	115.000,00	38.000,00	38.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D010	Dip. di Architettura	9.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D020	Dip. di Economia e Management	15.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D030	Dip. di Fisica e Scienze della Terra	8.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D040	Dip. di Giurisprudenza	9.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D050	Dip. di Ingegneria	10.000,00	0,00	0,00



Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D060	Dip. 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	Dip. di Medicina Traslazionale e per la Romagna	20.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D081	Dip. di Neuroscienze e Riabilitazione	7.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D100	Dip. di Scienze della vita e biotecnologie	3.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D110	Dip. di Scienze mediche	8.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D120	Dip. di Studi Umanistici	5.000,00	0,00	0,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>				<b>33.887.000,00</b>	<b>44.807.000,00</b>	<b>34.472.000,00</b>

### **Budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2023 – Centri di responsabilità (unità analitiche)**

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2023 assegna risorse ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 33.578.500,00 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 308.500,00 euro:

BUDGET INVESTIMENTI 2023	ATENE0	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIPARTIMENTI
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.113.000,00	3.110.000,00	3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.774.000,00	30.468.500,00	305.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.887.000,00</b>	<b>33.578.500,00</b>	<b>308.500,00</b>



Di seguito il dettaglio per centro di responsabilità:

Amministrazione centrale

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2023 - UNITA' ANALITICHE AMMINISTRAZIONE CENTRALE					
	UA.0.AM.02 - Lavori	UA.0.AM.03 – Servizi e Forniture	UA.0.AM.04 – Servizi Informatici	UA.0.AM.08 - Generale	UA.0.AM.09 – III Missione e Fundraising	TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Software e brevetti					30.000,00	30.000,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	3.080.000,00					3.080.000,00
Fabbricati	20.000,00					20.000,00
Impianti				10.000,00		10.000,00
Macchinari e attrezzature		665.000,00		183.000,00	7.400,00	855.400,00
Attrezzature scientifiche		85.000,00		825.000,00	6.500,00	916.500,00
Beni di valore culturale, storico, artistico, museale				55.000,00	9.600,00	64.600,00
Mobili e arredi		423.500,00			6.500,00	430.000,00
Immobilizzazioni materiali in corso	27.817.000,00					27.817.000,00
Hardware e macchine per ufficio			240.000,00	115.000,00		355.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.917.000,00</b>	<b>1.173.500,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>1.188.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>33.578.500,00</b>



Dipartimenti

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2023 - 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
Software e brevetti	3.000,00						
Macchinari e attrezzature			8.000,00		6.000,00	1.000,00	
Attrezzature scientifiche			13.000,00				44.000,00
Mobili e arredi				13.000,00		3.000,00	10.000,00
Hardware e macchine per ufficio	9.000,00	15.000,00	8.000,00	9.500,00	10.000,00	6.000,00	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>29.000,00</b>	<b>22.500,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>74.000,00</b>

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2023 - 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
Software e brevetti							3.000,00
Macchinari e attrezzature	10.000,00			5.000,00			30.000,00
Attrezzature scientifiche		40.000,00				40.000,00	137.000,00
Mobili e arredi	8.000,00		3.500,00				37.500,00
Hardware e macchine per ufficio	7.000,00		3.500,00	8.000,00	5.000,00		101.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>308.500,00</b>



## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2021			Bilancio di previsione 2022		
	PATRIMONIO NETTO BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	CdA 28/4/2022 - destinazione utile di esercizio 2021	PATRIMONIO NETTO POST DELIBERA CdA 28/4/2022	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022)	PATRIMONIO NETTO RESIDUO 2022 PROVVISORIO (Bilancio anno 2022 non ancora approvato)
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>31.199.201,02</b>		<b>31.199.201,02</b>			<b>31.199.201,02</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>155.348.931,69</b>	<b>13.017.001,00</b>	<b>168.365.932,69</b>	<b>6.880.500,00</b>	<b>20.186.660,03</b>	<b>141.298.772,66</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	35.000,00		35.000,00			35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	109.135.790,41	11.971.307,00	121.107.097,41	4.169.500,00	20.186.660,03	96.750.937,38
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	46.178.141,28	1.045.694,00	47.223.835,28	2.711.000,00		44.512.835,28
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>42.577.251,35</b>	<b>-13.017.001,00</b>	<b>29.560.250,35</b>	-	-	<b>29.560.250,35</b>
1) Risultato esercizio	31.148.982,54	-31.148.982,54	-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	11.428.268,81	18.131.981,54	29.560.250,35	-	-	29.560.250,35
<i>di cui Coep</i>	<i>9.092.325,14</i>	<i>18.131.981,54</i>	<i>27.224.306,68</i>			<i>27.224.306,68</i>
<i>di cui COFI</i>	<i>2.335.943,67</i>		<i>2.335.943,67</i>			<i>2.335.943,67</i>
3) Riserve statutarie			-			-
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>229.125.384,06</b>	<b>-</b>	<b>229.125.384,06</b>	<b>6.880.500,00</b>	<b>20.186.660,03</b>	<b>202.058.224,03</b>



UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2023 (escluso 2024-2025)			Bilancio di previsione anni 2024 e 2025				PATRIMONIO NETTO PRESUNTO FINE TRIENNIO
	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)	PATRIMONIO NETTO RESIDUO PRESUNTO FINE 2023	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2024)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2024)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO 2025 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>			31.199.201,02					31.199.201,02
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	4.708.000,00	29.141.500,00	107.449.272,66	2.857.500,00	19.372.000,00	2.807.500,00	14.213.250,00	68.199.022,66
1) Fondi vincolati destinati da terzi			35.000,00					35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	2.728.000,00	29.141.500,00	64.881.437,38	902.500,00	19.372.000,00	857.500,00	14.213.250,00	29.536.187,38
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.980.000,00		42.532.835,28	1.955.000,00		1.950.000,00		38.627.835,28
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	-	-	29.560.250,35	-	-	-	-	29.560.250,35
1) Risultato esercizio			-					0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti		-	29.560.250,35		-	-	-	29.560.250,35
<i>di cui Coep</i>			27.224.306,68					27.224.306,68
<i>di cui COFI</i>			2.335.943,67					2.335.943,67
3) Riserve statutarie			-					0,00
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	4.708.000,00	29.141.500,00	168.208.724,03	2.857.500,00	19.372.000,00	2.807.500,00	14.213.250,00	128.958.474,03

## 9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

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

Per contro, ha disposto due nuovi e più generici limiti di bilancio a valere sulle spese per acquisto di beni e servizi e per la gestione del settore informatico, stabilendo che, a decorrere dall'anno 2020, le pubbliche amministrazioni destinatarie della norma 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 (commi 590-599) e che le stesse assicurino 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 (commi 610-613).

L'art. 53, comma 6, lett. a) e lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 ha modificato il comma 593 dell'articolo 1, della legge 160/2019, consentendo il superamento del limite di cui al comma 591 per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR e abrogato i commi 610, 611, 612, 613 dello stesso art. 1 L.160/2019.

Si espongono di seguito tali disposizioni.

Descrizione	Disposizioni di legge
Contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi	<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<sup>(1)</sup>, 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>



Descrizione	Disposizioni di legge
Sanzioni	<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, 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. 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.</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</p>



Descrizione	Disposizioni di legge
Asseverazione organi di controllo	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.  599. Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo.

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 Conti<sup>12</sup>, 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.

Successivamente, in data 19 maggio 2022, è intervenuta la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 fornendo specifiche indicazioni in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico.

La circolare precisa dunque: "*In ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed*

<sup>12</sup> 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.



*organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.*

*Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.*

*La determinazione delle spese di cui trattasi e la loro inerenza ai fabbisogni energetici è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo, il quale, in occasione della predisposizione della relazione di competenza sul rendiconto 2022, avrà cura di asseverare le componenti di spesa escluse dalla base di computo”.*

La disposizione riportata fa riferimento all'esercizio 2022 e, pertanto, non è stata applicata in sede di formulazione del budget economico 2023-2025, che comprende, nel limite complessivo per acquisto di beni e servizi, anche le voci dei consumi energetici.

#### *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 2021 e nella nota illustrativa al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e triennale 2021-2023 e 2022-2024.

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.

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<sup>13</sup>.

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

In assenza di indicazioni da parte del ministero vigilante, la loro individuazione è stata fatta con riferimento ai costi sostenuti su progetti finanziati individuati sulla base della classificazione dei progetti e dello schema di finanziamento utilizzato nella procedura di contabilità per il calcolo dei risconti passivi. Si tratta di tutti i progetti valutati con il metodo della commessa completata (ad eccezione di quelli che presentano un ricavo da FFO come i finanziamenti dei progetti FABBR e dei

<sup>13</sup> Proper: Programmazione triennale del Personale - indicatori spese di personale, indebitamento e sostenibilità economico-finanziaria

dipartimenti di eccellenza), nonché i progetti relativi a prestazioni a tariffario, sebbene i ricavi non siano oggetto di sconto passivo, e i progetti relativi ai margini di progetti di ricerca finanziati dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati riassegnati ai dipartimenti con destinazione di utile.

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 2023-2024*

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 e 2021 ed al bilancio di previsione 2021 e 2022, nonché al bilancio unico di Ateneo di previsione 2023-2024, 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.

Gli stanziamenti 2023 su voci soggette a limite sono pari a 30.444.950 euro, superiori al limite per un importo di 11.630.359,67 euro, come di seguito dettagliato:

<b>Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Voci del bilancio</b>	<b>Stanziamen- to 2023</b>	<b>Spese escluse dal limite*</b>	<b>Saldo netto</b>
	<b>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</b>	<b>1.395.500</b>	<b>1.302.500</b>	<b>93.000</b>
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratori	1.395.500	1.302.500	93.000
	<b>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>	<b>2.237.500</b>	<b>20.000</b>	<b>2.217.500</b>
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	2.196.500	0	2.196.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	41.000	20.000	21.000
	<b>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</b>	<b>27.170.500</b>	<b>2.319.300</b>	<b>24.851.200</b>
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Compensi e indennità organi istituzionali	535.000	0	535.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	1.816.000	0	1.816.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per ricerca	834.000	828.000	6.000
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	55.000	40.000	15.000
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	18.000	0	18.000
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	192.000	16.400	175.600
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Commissioni concorso	166.000	0	166.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Accertamenti medico sanitari	100.000	0	100.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Formazione del personale tecnico amministrativo	158.500	137.900	20.600

<b>Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Voci del bilancio</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Spese escluse dal limite*</b>	<b>Saldo netto</b>
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	455.000	0	455.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Oneri legali e processuali	40.000	0	40.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Convegni, seminari e altre manifestazioni	423.000	208.000	215.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pubblicità	110.000,00	50.000	60.000
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	2.000	0	2.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi settore informatico	1.204.500	120.000	1.084.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altri servizi	3.381.500	599.000	2.782.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	5.910.000	0	5.910.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria di impianti di rete	70.000	0	70.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia locali	2.199.000	0	2.199.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Smaltimento rifiuti	419.500	0	419.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Vigilanza e portierato	1.416.000	0	1.416.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni	7.027.000	30.000	6.997.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altri costi di gestione immobili	67.500	0	67.500
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	219.500	40.000	179.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	40.000	0	40.000
	<b>ACQUISTO ALTRO MATERIALE</b>	<b>663.500</b>	<b>171.000</b>	<b>492.500</b>
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	573.000	171.000	402.000
9) Acquisto altri materiali	Materiale informatico di consumo	90.500	0	90.500
	<b>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>2.873.000</b>	<b>110.000</b>	<b>2.763.000</b>
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni immobili di terzi	884.000	0	884.000
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni mobili di terzi	65.500	0	65.500
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	23.000	0	23.000
11) Costi per godimento beni di terzi	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	1.900.500	110.000	1.790.500
	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>58.000</b>	<b>30.250</b>	<b>27.750</b>
12) Altri costi	Altri costi per attività istituzionale	58.000	30.250	27.750
	<b>TOTALE</b>	<b>34.398.000</b>	<b>3.953.050</b>	<b>30.444.950</b>
			Limite	<b>18.814.590,33</b>
			Differenza	<b>-11.630.359,67</b>

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 2023 sono complessivamente superiori al limite per un importo di 11.630.359,67 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 2023 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)	21.285.550
<b>Totale spese incomprimibili</b>	<b>21.285.550</b>
Spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il funzionamento dell’ateneo (spese di funzionamento quali utenze, servizi di vigilanza, pulizia, ecc.);	8.318.200
<b>Totale spese di funzionamento</b>	<b>8.318.200</b>
Altre spese comprimibili la cui riduzione, ancorché non si possa affermare che comprometterebbe il funzionamento dell’ente, pregiudicherebbe alcune attività necessarie benché non essenziali	841.200
<b>Totale nuove richieste/attività non ulteriormente comprimibili</b>	<b>841.200</b>
<b>Totale</b>	<b>30.444.950</b>

Gli stanziamenti dell’esercizio 2024 su voci soggette a limite sono pari a 20.987.900 euro, superiori al limite per un importo di 2.173.309,67 euro.

#### *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.

Analogamente a quanto fatto per il budget 2021 e 2022, ai fini dell’approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, 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 e del 31 maggio 2022, accertato che alla data del 25 novembre 2022, i ricavi realizzati nel 2022 sono superiori ai ricavi conseguiti nell’esercizio 2018 di oltre 17 milioni di euro, si ritiene che il superamento del limite per l’acquisto di beni e servizi sia consentito. Allo stesso modo, considerato che i ricavi in preventivo sull’esercizio 2023 superano di 13,8 mln i ricavi dell’esercizio 2018, si ritiene che sia consentito il superamento del limite per l’acquisto di beni e servizi per il budget 2024.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l’approvazione del bilancio di esercizio 2022 che attesti l’effettivo conseguimento dei maggiori ricavi. Con l’approvazione del bilancio di

esercizio 2022 sarà infatti data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2022 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018.

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

Descrizione	Disposizioni di legge
Autovetture – limiti spese di acquisto, manutenzione ed esercizio	<p><b>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.</b></p> <p>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.</p>

Autovetture – limiti spese di acquisto, manutenzione ed esercizio (art. 5, comma 2, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95).

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

Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	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	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
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 2023
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 2023
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 2023
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2023
<b>Art. 1 comma 321</b> (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
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2023
<b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0	0	0
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>75.991,89</b>
<b>SECONDA SEZIONE</b>			
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>			
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
Disposizioni di contenimento	<b>versamento</b>		
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>	0		
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	<b>96.950,00</b>		
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
Disposizioni di contenimento	<b>versamento</b>		
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	0,00		
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	<b>5.566,04</b>		
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>			
Disposizione di contenimento	<b>versamento</b>		



<b>Articolo 16 comma 5</b> (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) <b>Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato</b>	0
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) <b>Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato</b>	0



## **10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO 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.l. 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 2023.

Ferrara lì, 20 dicembre 2022

IL DIRETTORE GENERALE