

Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di  
previsione annuale autorizzatorio 2024 e  
triennale per gli anni 2024-2026

## INDICE

<b>1. SCHEMI DI BILANCIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	7
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	8
<b>2. PREMESSA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio.....	9
<b>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE .....</b>	<b>10</b>
3.1 Metodologia .....	11
3.2 Processo di formazione .....	11
<b>4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ .....</b>	<b>15</b>
4.1 Piano strategico 2024-2026.....	15
4.2 Altre attività gestite dagli uffici della sede amministrativa.....	21
<b>5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE E TRIENNALE .....</b>	<b>23</b>
5.1 PROVENTI OPERATIVI .....	23
I. PROVENTI PROPRI .....	24
II. CONTRIBUTI.....	32
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE.....	39
IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO .....	39
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI .....	39
5.2 COSTI OPERATIVI .....	41
VIII. COSTI DEL PERSONALE .....	42
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	53
X. AMMORTAMENTI.....	63
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI .....	64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE .....	65
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	66
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....	66
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	66
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....	66
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	66
<b>6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I     SEGUENTI INDICATORI:.....</b>	<b>66</b>
<b>7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2024-2026 .....</b>	<b>72</b>
<b>8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....</b>	<b>82</b>
<b>9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE     UNIVERSITA' .....</b>	<b>84</b>

<b>10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....</b>	<b>95</b>
---	-----------

## 1. SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>36.982.500</b>	<b>34.365.000</b>	<b>32.448.000</b>
1) Proventi per la didattica	26.652.000	24.368.000	24.358.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.110.000	1.080.000	1.080.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.220.500	8.917.000	7.010.000
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>164.704.800</b>	<b>166.445.000</b>	<b>166.945.000</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	156.817.000	159.139.000	160.608.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.643.500	1.587.500	1.561.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.411.500	1.089.000	516.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	433.000	433.000	433.000
5) Contributi da Università	452.500	481.000	359.000
6) Contributi da altri (pubblici)	129.000	122.000	122.000
7) Contributi da altri (privati)	3.818.300	3.593.500	3.345.000
<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>3.666.500</b>	<b>3.186.500</b>	<b>3.004.500</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.980.000	1.950.000	1.945.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.686.500	1.236.500	1.059.500
<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>205.353.800</b>	<b>203.996.500</b>	<b>202.397.500</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>99.278.500</b>	<b>105.037.000</b>	<b>105.140.000</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	73.592.500	76.975.000	77.390.500
a) docenti / ricercatori	68.434.500	73.773.500	74.296.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.351.000	2.569.000	2.569.000
c) docenti a contratto	807.000	632.500	525.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.686.000	28.062.000	27.749.500
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>84.444.100</b>	<b>75.595.700</b>	<b>74.298.500</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	41.317.000	41.448.500	41.742.500
3) Costi per l'attività editoriale	20.500	8.000	8.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	825.000	603.000	463.000

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026			
VOCE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.867.000	1.574.500	1.574.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.573.000	2.764.500	3.050.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.344.600	25.728.200	24.012.500
9) Acquisto altri materiali	1.758.500	723.500	699.000
11) Costi per godimento beni di terzi	3.052.000	2.173.500	2.176.500
12) Altri costi	686.500	572.000	572.000
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.546.800</b>	<b>5.546.800</b>	<b>5.546.800</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.359.000	1.359.000	1.359.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.187.800	4.187.800	4.187.800
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>366.500</b>	<b>316.500</b>	<b>316.500</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.284.900</b>	<b>10.573.000</b>	<b>10.161.200</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>198.920.800</b>	<b>197.069.000</b>	<b>195.463.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>6.433.000</b>	<b>6.927.500</b>	<b>6.934.500</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>6.433.000</b>	<b>6.927.500</b>	<b>6.934.500</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>4.086.000,00</b>	<b>1.875.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.211.000,00</b>
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	4.026.000,00	1.875.000,00	0,00	2.151.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>54.375.500,00</b>	<b>33.856.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.519.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	732.000,00	0,00	0,00	732.000,00

<b>BUDGET INVESTIMENTI - 2024</b>				
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	491.000,00	0,00	0,00	491.000,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	71.000,00	0,00	0,00	71.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	397.000,00	0,00	0,00	397.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	49.468.000,00	33.854.000,00	0,00	15.614.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	716.500,00	2.500,00	0,00	714.000,00
<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>58.461.500,00</b>	<b>35.731.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.730.000,00</b>

<b>BUDGET INVESTIMENTI - 2025</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>4.650.000,00</b>	<b>3.650.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</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	4.650.000,00	3.650.000,00	0,00	1.000.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>30.870.000,00</b>	<b>18.051.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.819.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
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	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	30.455.000,00	18.051.000,00	0,00	12.404.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	285.000,00	0,00	0,00	285.000,00
<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>35.520.000,00</b>	<b>21.701.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.819.000,00</b>

<b>BUDGET INVESTIMENTI - 2026</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.024.000,00</b>	<b>1.237.000,00</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

BUDGET INVESTIMENTI - 2026				
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.024.000,00	1.237.000,00	0,00	1.787.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>17.089.000,00</b>	<b>3.245.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.844.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	16.719.000,00	3.245.000,00	0,00	13.474.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	285.000,00	0,00	0,00	285.000,00
<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>20.113.000,00</b>	<b>4.482.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.631.000,00</b>

## 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamento esercizio 2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>36.982.500</b>
1) Proventi per la didattica	26.652.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.110.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.220.500
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>164.704.800</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	156.817.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.643.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.411.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	433.000
5) Contributi da Università	452.500
6) Contributi da altri (pubblici)	129.000
7) Contributi da altri (privati)	3.818.300
<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>3.666.500</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.980.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.686.500
<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>205.353.800</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>99.278.500</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	73.592.500
a) docenti / ricercatori	68.434.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.351.000

BUDGET ECONOMICO		
VOCE		Stanziamento esercizio 2024
c) docenti a contratto		807.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		25.686.000
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>84.444.100</b>
1) Costi per sostegno agli studenti		41.317.000
3) Costi per l'attività editoriale		20.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		825.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		1.867.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		2.573.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		32.344.600
9) Acquisto altri materiali		1.758.500
11) Costi per godimento beni di terzi		3.052.000
12) Altri costi		686.500
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>5.546.800</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		1.359.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		4.187.800
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>366.500</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>9.284.900</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>		<b>198.920.800</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>6.433.000</b>
<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>6.433.000</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>		<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		<b>0</b>

## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

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>4.086.000,00</b>	<b>1.875.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.211.000,00</b>
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	4.026.000,00	1.875.000,00	0,00	2.151.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>54.375.500,00</b>	<b>33.856.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.519.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	732.000,00	0,00	0,00	732.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	491.000,00	0,00	0,00	491.000,00

<b>BUDGET INVESTIMENTI - 2024</b>				
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	71.000,00	0,00	0,00	71.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	397.000,00	0,00	0,00	397.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	49.468.000,00	33.854.000,00	0,00	15.614.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	716.500,00	2.500,00	0,00	714.000,00
<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>58.461.500,00</b>	<b>35.731.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.730.000,00</b>

## 2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'anno 2024 e il Bilancio unico di previsione triennale 2024-2026 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 2024 e del Bilancio unico di previsione triennale 2024-2026 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 2024 e triennale 2024-2026 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 2024</b>	<b>Sede</b>	<b>Dipartimenti</b>	<b>Totale</b>
Proventi operativi	197.014.800	8.339.000	205.353.800
Costi operativi	190.171.600	8.749.200	198.920.800
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.433.000	0	6.433.000

<b>Budget economico 2024</b>	<b>Sede</b>	<b>Dipartimenti</b>	<b>Totale</b>
Risultato di esercizio presunto	410.200	-410.200	0
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	0	0,00	0
Risultato di esercizio a pareggio	410.200	-410.200	0

<b>BUDGET INVESTIMENTI 2024</b>	<b>AMMINISTRAZIONE CENTRALE</b>	<b>DIPARTIMENTI</b>	<b>TOTALE</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.086.000,00		4.086.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.836.000,00	539.500,00	54.375.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
<b>TOTALE</b>	<b>57.922.000,00</b>	<b>539.500,00</b>	<b>58.461.500,00</b>

Il budget economico, per il 2024, 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 2023, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2024 all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

I proventi operativi di competenza (ricavi dell'esercizio) ammontano a 205.353.800 euro, di cui 197.014.800 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale (sede) e 8.339.000 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali (dipartimenti).

Tali proventi comprendono anche le seguenti quote, come previsto nella nota illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti:

- a) riserve vincolate CO-FI per 25.000 euro, derivanti 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;
- b) ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti, per 1.955.000 euro.

I costi operativi di competenza dell'esercizio ammontano a 198.920.800 euro di cui 190.171.600 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 8.749.200 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

Le imposte dell'esercizio ammontano a 6.433.000 euro.

Il risultato d'esercizio presunto è in pareggio.

Il budget degli Investimenti per il 2024 ammonta a 58.461.500,00 euro di cui 57.922.000,00 euro iscritti nel budget dell'amministrazione centrale e 539.500,00 euro nel budget dei dipartimenti.

Le fonti di finanziamento sono:

- 35.731.500,00 euro contributi di terzi per investimenti
- 22.730.000,00,00 euro risorse proprie.

### **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 disegno di legge n. 926 AS Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026.

### 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 2024;
- 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. 248772 del 18 ottobre 2023 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 2024-2026.

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. Ogni Centro di Responsabilità ha 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 dei 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.

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 2024; si tratta di scelte discrezionali su contratti in scadenza che si intende rinnovare oppure nuovi progetti, attività, richieste di finanziamento.

Ogni Centro di Responsabilità 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").

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 2024.

In merito alle previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio 2025-2026, sono state inserite:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2023 (o anni precedenti) che hanno ricadute sugli esercizi 2024-2026 (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 2024 che hanno ricadute sugli esercizi 2025-2026 (codificati come "nuove richieste/attività");
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo (codificati come "funzionamento");
- costi relativi all'anno accademico 2024-2026, per la quota di competenza.

## Dipartimenti

Come indicato nel processo definito con nota del Direttore Generale prot. n. 259402 del 9 novembre 2023 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 relative al bilancio preventivo 2024 sono riportate nelle tabelle di seguito e gli importi corrispondono a quelli assegnati nel bilancio preventivo 2023.

Dipartimento	Assegnazioni dotazione ordinaria 2024	Contributi didattici BUDGET ECONOMICO facoltà 2024	Contributi didattici BUDGET INVESTIMENTI facoltà 2024	Totale compresi contributi didattici facoltà 2024
Medicina traslazionale e per la Romagna	143.000	187.000	88.000	744.000
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>
Dipartimento	Assegnazioni fondo funzionamento 2024			Totale 2024
Architettura	65.000			65.000
Matematica e informatica	44.000			44.000
Ingegneria	87.000			87.000
Fisica e Scienze della Terra	77.000			77.000
Economia e Management	69.000			69.000
Giurisprudenza	66.000			66.000
Studi umanistici	79.000			79.000
<b>Subtotale</b>	<b>487.000</b>			<b>487.000</b>
<b>TOTALE dipartimenti</b>	<b>956.000</b>	<b>275.000</b>		<b>1.231.000</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.

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”*;

La nota del Direttore Generale citata, con cui sono state comunicate le assegnazioni ai dipartimenti (prot. n. 259402/2023), 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 2024, il codice SIOPE e l'importo corrispondente alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell'anno 2024.

### Ulteriori assegnazioni

Come anticipato ai Dipartimenti, con la lettera avente ad oggetto *“Assegnazione margine realizzati su progetti di tipo PT (prestazioni a tariffario) e COMM.A (altri progetti attività commerciale)”*, prot. 259326 del 9 novembre 2023, nella task *“Assegnazioni”* dell'applicativo U-budget sono state inserite le assegnazioni relative ai margini realizzati nell'esercizio 2022 sui progetti di tipo PT e di tipo COMM.A e derivanti dai proventi dell'attività commerciale al 31 dicembre 2022. Questi fondi sono gestiti tramite dei progetti contabili.

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 ordinari possono chiedere assegnazioni solo per iniziative o interventi specifici, su progetti a termine, con obbligo di rendicontazione”*.

Con lettere prot. n. 259172 del 8 novembre 2023 e prot. n. 260813 del 13 novembre 2023, il Centro teatro universitario e il Centro di microscopia elettronica hanno presentato le rispettive richieste di finanziamento per progetti, iniziative o interventi specifici per il 2024. Di seguito le assegnazioni stanziare:

Centro	UA	Budget economico	Budget investimenti	Totale assegnazioni
Centro di microscopia elettronica – CME	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	18.000	15.000	33.000
Centro teatro universitario - CTU	Dipartimento di Studi Umanistici	20.000	0	20.000
<b>TOTALE</b>		<b>38.000</b>	<b>15.000</b>	<b>53.000</b>

### Le dotazioni dei centri di Ateneo di interesse strategico

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”*.

Per i centri di interesse strategico LARP e Medicina di Genere, le assegnazioni sono state stanziare sul budget economico e degli investimenti della sede (UA.0.AM.08 Sede – Generale):

-

I due centri strategici sono stati finanziati per i seguenti importi:

Centro strategico	UA	Budget economico	Budget investimenti	Totale assegnazioni
Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica – LARP*	Sede	65.000	15.000	80.000
<b>TOTALE</b>		<b>65.000</b>	<b>15.000</b>	<b>80.000</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.

Centro strategico	UA	Budget economico 2024	Budget economico 2025	Budget economico 2026
Centro di medicina di genere	Sede	70.000	42.500	5.000
<b>TOTALE</b>		<b>70.000</b>	<b>42.500</b>	<b>5.000</b>

## 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

### 4.1 Piano strategico 2024-2026

Il consiglio di amministrazione del 29 novembre 2023 ha approvato il Piano Strategico 2024-2026 adottato ai sensi dell'art.1-ter, comma 1, della Legge 31 marzo 2005, n.43. Nella presente sezione della nota illustrativa vengono rappresentate le risorse stanziare a supporto delle politiche e degli obiettivi approvati.

In data 11 ottobre 2023 il Prorettore alla Programmazione, al Bilancio e alla creazione di Valore Pubblico e il Direttore Generale hanno incontrato i prorettori e delegati, unitamente ai dirigenti, ai responsabili di ripartizione e ai referenti amministrativi degli obiettivi del piano, presso l'auditorium di Santa Lucia. L'incontro era finalizzato alla presentazione della bozza del Piano Strategico 2024-26, e all'aggiornamento degli obiettivi del Piano Strategico 2023-25 con particolare riferimento all'analisi delle risorse assegnate e delle risorse disponibili per il nuovo Piano Strategico.

Le previsioni di costi e investimenti relative al piano strategico 2024-2026 sono state inserite su U-Budget, in apposita sezione, dagli uffici dell'area economico-finanziaria sentiti i Prorettori, i Delegati e i referenti amministrativi, indicati per ciascun obiettivo, nel piano strategico approvato dal Consiglio di Amministrazione con parere positivo del Senato Accademico del 29 novembre 2023: le attività specifiche previste per la realizzazione degli obiettivi strategici sono finanziate in parte dal budget economico e degli investimenti e in parte coperti da Riserva vincolata di patrimonio netto. Tutte le attività finanziate sul Piano Strategico 2024-2026 sono gestite su progetti contabili.

Gli incontri con Prorettori e delegati si sono svolti secondo il seguente calendario:

19 ottobre: Prorettore all'alta formazione – Unife Master School

23 ottobre: Prorettrice all'internazionalizzazione della didattica e della ricerca

25 ottobre: Prorettrice alle biblioteche

26 ottobre: Prorettrice alla diversità, equità e inclusione

26 ottobre: Prorettore alla terza missione

30 ottobre: Prorettrice alla ricerca e Prorettrice all'internazionalizzazione della didattica e della ricerca

31 ottobre: Prorettore alla didattica e al diritto allo studio e rispettivi delegati

31 ottobre: Prorettore alla trasformazione digitale

6 novembre: Prorettrice vicaria

6 novembre: Direttore dello IUSS.

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 2024-2026 finanziati con risorse specifiche.

Complessivamente sono previsti i seguenti investimenti sul bilancio triennale:

- anno 2024 (autorizzatorio): 3,9 milioni di euro;
- anno 2025: 2,8 milioni di euro;
- anno 2026: 2,5 milioni euro.

Il budget è assegnato al prorettore delegato che, con il supporto del personale amministrativo referente, sarà responsabile della gestione dello stesso e del raggiungimento dell'obiettivo.



obiettivo	Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1.1. DIDATTICA	2023_RP_PSTR_3.5	CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Attivazione corsi di lingua - InLingua	139.500	0	0
	2024_PSTR_1.1_01	CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Portierato per organizzazione di un servizio a supporto della gestione dei poli didattici	225.000	75.000	0
	2024_PSTR_1.1_02	CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	MISSIONI - costi per percorso jobsprint e iniziative placement e anni successivi percorsi di inserimento lavorativo	5.000	5.000	5.000
		CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	CONVEGNI - costi per percorso jobsprint e iniziative placement e anni successivi percorsi di inserimento lavorativo	20.000	20.000	20.000
		CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	SERVIZI - costi per percorso jobsprint e iniziative placement e anni successivi percorsi di inserimento lavorativo	25.000	25.000	25.000
		CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	MATERIALE - costi per percorso jobsprint e iniziative placement e anni successivi percorsi di inserimento lavorativo	5.000	5.000	5.000
1.2. SERVIZI AGLI STUDENTI	2024_PSTR_1.2_01	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Progetto alumni implementazione pagine web costi derivanti dalla progettazione	5.000	0	0
1.2. MASTER	2024_PSTR_1.3_01	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	CONVEGNI - Azioni promozionali e comunicazione, realizzazione e organizzazione di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS)	25.000	25.000	25.000
		CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	PROMOZIONE - Azioni promozionali e comunicazione, realizzazione e organizzazione di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS)	10.000	10.000	10.000
		CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	SERVIZI - Azioni promozionali e comunicazione, realizzazione e organizzazione di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS)	70.000	70.000	70.000
		CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	MATERIALI - Azioni promozionali e comunicazione, realizzazione e	14.000	14.000	14.000



obiettivo	Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
				organizzazione di corsi e iniziative di Unife Master School (UMS)			
1.4. DOTTORATO	2024_PSTR_1.4_01	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Attività organizzate nel format "Summer School"	20.000	0	0
		CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Certificazione qualità corso dottorandi e sostenimento spese di vitto e alloggio	25.000	0	0
	2024_RP_PSTR_1.4_02	CA.CO.20.05.10.010	Borse di studio per dottorato di ricerca	Cofinanziamento dottorato industrial innovation	20.000	100.000	100.000
1.6. INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLA DIDATTICA	2024_PSTR_1.6_01	CA.CO.20.05.20.010	Borse e contributi per mobilità internazionale	10.000 a dipartimento, la facoltà solo per mobilità dottorandi e specializzandi	130.000	0	0
				Mobilità per stesura tesi, mobilità per tirocini, mobilità doppi titoli extraUE e mobilità per doppi titoli	80.000	0	0
		CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Partecipazione ad eventi all'estero per fiere e congressi	10.000	0	0
2.1. RICERCA	2024_PSTR_2.1_01	CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Fondo incentivazione - Regolamento per la disciplina del fondo di ateneo per l'incentivazione della partecipazione a bandi competitivi europei	40.000	40.000	40.000
	2024_PSTR_2.1_01	CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Finanziamento alle attività di ricerca Rafforzare il sistema di incentivazione alla ricerca (Fondi ateneo, fondi straordinari strumentazioni, Fondi Dipartimentali)	2.000.000	2.000.000	2.000.000
2.2. INTERNAZ. RICERCA	2023_RP_PSTR_4.4	CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Fondi di incentivazione per la partecipazione ai bandi Horizon Europe	60.000	60.000	60.000



obiettivo	Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
3.1. TERZA MISSIONE	2023_RP_PSTR_5.1	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Servizi di crowdfunding	30.000	30.000	0
	2023_RP_PSTR_5.6	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Bando start-up creazione di innovation hub, formazione interna	20.000	20.000	0
	2024_PSTR_3.1_01	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	"Seminari - valorizzazione dei risultati della ricerca tramite promozione della imprenditorialità degli studenti e dei ricercatori, la creazione di innovation hub, formazione interna; Potenziare il ruolo di Unife nelle strutture di intermediazione di ter	10.000	0	0
				Creazione di un ecosistema dell'innovazione, valorizzazione proprietà intellettuale e creazione di impresa con soggetti esterni, e aumento opportunità di licensing dei titoli - Spese per seminari	2.000	0	0
				Promuovere e valorizzare in un'ottica di Public Engagement le attività di Dipartimenti, Centri e Laboratori di Ateneo	50.000	0	0
3.2. PATRIMONIO, BIBLIOTECHE E ATTIVITÀ CULTURALI	2024_PSTR_3.2_01	CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	Postazioni auto prestito per 3 biblioteche (1 all'anno)	25.000	25.000	25.000
		CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Proseguire la catalogazione dei fondi Farina per renderli accessibili agli studiosi	17.000	0	0
		CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Etichette RFID per postazione autoprestito	10.000	10.000	10.000
	2023_RP_PSTR_13.2	CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	PST 24/26 Ob. 3.2 (ex 13.2) - Restauro/Digitalizzazione collezioni librerie antiche	35.000	35.000	0
	2023_RP_PSTR_5.9	CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	PST 24/26 Ob 3.2 (ex 5.9) - Digitalizzazione collezioni museali	10.000	10.000	0
	2023_RP_PSTR_5.11	CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	PST 24/26 Ob 3.2 (ex 5.11) - Restauro beni museali inventariati	10.000	0	0



obiettivo	Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
		CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	PST 24/26 Ob 3.2 (ex 5.11) - Restauro beni museali NON inventariati	10.000	10.000	0
4.4. ASSICURAZIONE QUALITÀ	2023_RP_PSTR_9.1	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Formazione e convegni rivolti ai soggetti dell'AQ, anche formazione docimologica	30.000	15.000	15.000
4.5. SEMPLIFICAZIONE E DIGITALIZZAZIONE	2024_PSTR_4.5_01	CA.CO.20.40.60.070	Servizi settore informatico	Aggiornamento tecnologico del portale di Ateneo	50.000	30.000	20.000
	2024_PSTR_4.5_02	CA.CO.20.40.60.070	Servizi settore informatico	Completare la digitalizzazione dei documenti amministrativi e migliorare la gestione e la conservazione dei documenti digitali	70.000	20.000	20.000
	2023_RP_PSTR_10.12	CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	Convenzione Intercent-ER "Servizi di telefonia su reti fisse e mobili e manutenzione apparati 4" (Lotti 1 e 2); canoni per noleggio dispositivi, più i servizi e i consumi (traffico telefonico)	30.000	35.000	35.000
4.6. DISABILITÀ, PARI OPPORTUNITÀ E BENESSERE		CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Ridurre i problemi di fruibilità della didattica digitale e dei servizi online di Ateneo per gli studenti con disabilità o DSA (in continuità con il progetto Device 4 All)	70.000	110.000	0
	2024_PSTR_4.6_01	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Organizzazione percorsi nelle scuole di ogni ordine e grado. Rafforzamento dei rapporti con i tavoli tematici del territorio e con la rete nazionale CUG: CONVEGNI E SEMINARI dedicati alle politiche delle pari opportunità e dell'inclusione - Collegamento con Ob. 1.2 Servizi agli studenti	40.000	0	0
	2024_PSTR_4.6_02	CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	7 borsa di tutorato didattico per gli studenti in stato di detenzione da 100 ore	12.000	12.000	0



obiettivo	Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
		CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Linea internet dedicata agli studenti universitari detenuti	500	0	0
		CA.CO.20.35.10.010	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	Acquisizione di libri di testo da concedere in comodato d'uso gratuito alla Casa circondariale di Ferrara	1.500	0	0
4.10. COMUNICAZIONE	2024_PSTR_4.10_01	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Organizzazione e valorizzazione di eventi mirati a costruire senso di appartenenza	40.000	0	0
		CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	Potenziamento rapporto con i media	20.000	0	0
		CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Verifica ed eventuale integrazione/revisione delle funzionalità dell'ecosistema del portale Unife prevedendo anche la versione in inglese delle pagine/siti web laddove opportuno	30.000	20.000	20.000
	2024_PSTR_4.10_02	CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Consolidamento dell'utilizzo dell'identità visiva di Unife, all'interno e all'esterno, per comunicare in modo coerente, efficace e riconoscibile. Adeguamento della segnaletica identificativa all'interno delle strutture universitarie e nella città	400.000	0	0

#### 4.2 Altre attività gestite dagli uffici della sede amministrativa

Per il bilancio di previsione 2024-2026 sono state disposte delle assegnazioni per attività istituzionali specifiche e trasversali, relativamente a:

- OpBA (Organismo preposto al Benessere Animale)
- Ufficio Comunicazione
- Ufficio di Coordinamento delle Politiche di inclusione
- Ufficio IUSS (Istituto universitario di Studi superiori)
- Ufficio Musei
- Orto Botanico

Di seguito il dettaglio dei progetti contabili e dei relativi stanziamenti gestiti dai rispettivi uffici:

Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
2024_COMUNICAZIONE Ufficio Stampa, comunicazione istituzionale e digitale	CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	1.500	0	0
	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	32.000	0	0
	CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	70.000	0	0
	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	119.000	51.000	28.000
	CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	20.000	0	0
	CA.CO.20.60.10.900	Altri costi per il personale	500	0	0
	<b>2024_COMUNICAZIONE Totale</b>			<b>243.000</b>	<b>51.000</b>
2024_INCLUSIONE Ufficio di Coordinamento delle Politiche di inclusione	CA.CO.20.05.20.900	Altre borse di studio e premi	30.000	0	0
	CA.CO.20.20.10.900	Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati	32.000	2.000	2.000
	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	20.000	0	0
	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	22.000	0	0
<b>2024_INCLUSIONE Totale</b>			<b>104.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
2024_IUSS Ufficio IUSS	CA.CO.20.05.90.030	Convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti	76.500	76.500	56.500
	CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	13.000	0	0
	CA.CO.20.40.15.030	Missioni per accordi internazionali	20.000	0	0
	CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	150.000	50.000	0
	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	30.000	0	0



Codice Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>2024_IUSS Totale</b>			<b>289.500</b>	<b>126.500</b>	<b>56.500</b>
2024_OBA OpBA - Organismo preposto al Benessere Animale	CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	8.000	8.000	8.000
<b>2024_OBA Totale</b>			<b>8.000</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>
2024_ORTO_BOTANICO Orto Botanico	CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	19.000	0	0
	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	1.500	0	0
	CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	4.000	2.000	2.000
	CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	17.500	0	0
<b>2024_ORTO_BOTANICO Totale</b>			<b>42.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
2024_SMA Ufficio Musei	CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	5.000	0	0
	CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	16.000	0	0
	CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	10.000	0	0
	CA.AT.10.20.60.010	Immobilizzazioni materiali in corso	0	0	0
	CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	1.500	1.500	1.500
	CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	10.000	0	0
	CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	39.500	0	0
	CA.CO.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	2.000	2.000	2.000
	CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	30.000	30.000	30.000
	CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	22.000	0	0
<b>2024_SMA Totale</b>			<b>136.000</b>	<b>33.500</b>	<b>33.500</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>822.500</b>	<b>223.000</b>	<b>130.000</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	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
PROVENTI PROPRI	36.982.500	34.365.000	32.448.000
CONTRIBUTI	164.704.800	166.445.000	166.945.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.666.500	3.186.500	3.004.500
<b>TOTALE</b>	<b>205.353.800</b>	<b>203.996.500</b>	<b>202.397.500</b>

L'analisi sui proventi operativi del budget 2024-2026 evidenzia riduzione progressiva dei proventi propri (di 1,3 milioni tra 2025 e 2024 e di ulteriori 1,6 milioni tra 2026 e 2025).

La variazione tra l'esercizio 2024 e 2025 è giustificata dalla previsione, sull'esercizio 2024, del ricavo relativo all'assegnazione di cui D.M. n.1088/2023 previsto sulla voce "Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali" nonché alla minor previsione sulla voce "Contributi onnicomprensivi di laurea", Sugli esercizi 2025 e 2026, inoltre, sono previsti alla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali" minori ricavi in considerazione della scadenza dei progetti PNRR e ai fondi derivanti dal PNR (programma nazionale per la ricerca) di cui al D.M. n. 737/2021.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
PROVENTI PROPRI	33.324.500	36.982.500	3.658.000
CONTRIBUTI	153.672.000	164.704.800	11.032.800
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.216.000	3.666.500	-1.549.500
<b>TOTALE</b>	<b>192.212.500</b>	<b>205.353.800</b>	<b>13.141.300</b>

Confrontando le previsioni sull'esercizio 2024 con quelle dell'anno precedente, si evidenzia un incremento di oltre 13 milioni di euro dovuto perlopiù ad un aumento dei contributi (+11 milioni) e, in particolare, del Fondo per il finanziamento ordinario (+10 milioni di euro) e dei contributi dal Miur e dalle altre amministrazioni centrali (+1,8 milioni di euro). Si rileva anche, un incremento dei proventi propri (+3,6 milioni di euro) dovuto all'aumento dei proventi per la didattica (910 mila euro) sulla voce "Tasse e contributi corsi post laurea", e dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (+2,8 milioni) sulla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome".

I proventi operativi del budget economico, per l'anno 2024, ammontano complessivamente a 205.353.800 euro, di cui 197.014.800 euro riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione centrale e 8.879.000 euro riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

PROVENTI OPERATIVI	Sede	Dipartimenti	Totale
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>30.842.500</b>	<b>6.140.000</b>	<b>36.982.500</b>
1) Proventi per la didattica	26.612.000	40.000	26.652.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	60.000,00	1.050.000	1.110.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.170.500	5.050.000	9.220.500
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>163.148.800</b>	<b>1.556.000</b>	<b>164.704.800</b>



PROVENTI OPERATIVI	Sede	Dipartimenti	Totale
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	156.352.000	465.000	156.817.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.443.500	200.000	1.643.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.411.500	0	1.411.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	428.000	5.000	433.000
5) Contributi da Università	337.500	115.000	452.500
6) Contributi da altri (pubblici)	129.000,00	0	129.000
7) Contributi da altri (privati)	3.047.300	771.000	3.818.300
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.023.500</b>	<b>643.000</b>	<b>3.666.500</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.980.000	0	1.980.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.043.500	643.000	1.686.500
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>197.014.800</b>	<b>8.879.000</b>	<b>205.353.800</b>

## I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sull'esercizio 2024 ammontano a poco meno di 37 milioni di euro. Si dettagliano nelle voci sul budget triennale come segue:

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
1) Proventi per la didattica	26.652.000	24.368.000	24.358.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.110.000	1.080.000	1.080.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.220.500	8.917.000	7.010.000
<b>Totale</b>	<b>36.982.500</b>	<b>34.365.000</b>	<b>32.448.000</b>

Nella tabella seguente viene riportato il confronto tra la previsione sul budget economico 2024 e la previsione sul 2023. L'aumento di circa 3,7 milioni di euro è dovuto principalmente all'incremento della previsione sulla voce "Proventi da ricerca con finanziamenti competitivi" (+2,7) per effetto della previsione dei ricavi di competenza a copertura dei costi correlati per la realizzazione dei progetti finanziati 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, investimento 1.4 – Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali di R&S" e investimento 1.3 – Creazione di "Partenariati estesi alle università, ai centri di ricerca, alle aziende per il finanziamento di progetti di ricerca di base".

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
1) Proventi per la didattica	25.740.000	26.652.000	912.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.155.000	1.110.000	-45.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.429.500	9.220.500	2.791.000
<b>Totale</b>	<b>33.324.500</b>	<b>36.982.500</b>	<b>3.658.000</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 26.652.000 euro nell'esercizio 2024.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	70.000	50.000	40.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	22.640.000	20.376.000	20.376.000



codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	3.100.000	3.100.000	3.100.000
CA.PO.10.10.80.010	Contributo per assicurazione da studenti	32.000	32.000	32.000
CA.PO.10.10.80.020	Contributi aggiuntivi da studenti	280.000	280.000	280.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	490.000	490.000	490.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	40.000	40.000	40.000
<b>Totale proventi per la didattica</b>		<b>26.652.000</b>	<b>24.368.000</b>	<b>24.358.000</b>

Su arco triennale è prevista prudenzialmente una riduzione dei contributi onnicomprensivi di laurea in considerazione della stima dell'aumento degli studenti rientranti nella fascia ISEE per la quale è previsto l'esonero totale della contribuzione che, a decorrere dall'anno accademico 2023-2024, è stata elevata a 27.000 euro come di seguito illustrato.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.10.10.10.020	Contributi corsi di laurea	100.000	70.000	-30.000
CA.PO.10.10.10.030	Contributi onnicomprensivi di laurea	22.500.000	22.640.000	140.000
CA.PO.10.10.20.010	Tasse e contributi corsi post laurea	2.200.000	3.100.000	900.000
CA.PO.10.10.80.010	Contributo per assicurazione da studenti	25.000	32.000	7.000
CA.PO.10.10.80.020	Contributi aggiuntivi da studenti	250.000	280.000	30.000
CA.PO.10.10.80.900	Contributi vari da studenti	650.000	490.000	-160.000
CA.PO.10.10.90.010	Proventi da attività didattica commerciale	15.000	40.000	25.000
<b>Totale proventi per la didattica</b>		<b>25.740.000</b>	<b>26.652.000</b>	<b>912.000</b>

L'incremento di 912 mila euro sulla voce dei proventi per la didattica è dovuto principalmente ai maggiori ricavi stimati per tasse e contributi post laurea (+ 900 mila euro). Sono previste, per motivi prudenziali, in riduzione i contributi vari da studenti in considerazione del fatto che si tratta di un'entrata variabile.

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

- **principio di onnicomprensività del contributo** da porre a carico degli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale: le università statali non possono istituire ulteriori tasse o contributi a carico degli studenti, fino al rilascio del titolo finale di studio, fatti salvi i contributi per i servizi prestati su richiesta dello studente per esigenze individuali e le imposte erariali;

- **definizione dei criteri per l'esonero** dalla contribuzione: sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale gli studenti che soddisfano congiuntamente requisiti di reddito e di merito.

- **definizione dei criteri per la progressività della contribuzione** per gli studenti appartenenti ad un nucleo familiare il cui ISEE sia superiore a 13.000 euro.

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

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



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

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

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

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 24 maggio 2023 è stato approvato il bando dei benefici e della contribuzione studentesca per l'anno accademico 2023/2024 confermando l'impianto definito per l'anno accademico 2022/2023. Il bando è stato successivamente modificato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 giugno 2023 per accogliere la richiesta del Consiglio degli Studenti di innalzamento della soglia di esenzione ISEE, con l'obiettivo di ridurre il costo d'iscrizione per l'anno accademico 2023/2024 alla più ampia platea possibile di studenti e studentesse, anche in considerazione delle positive verifiche di sostenibilità effettuate sul bilancio di Ateneo.

È stato pertanto innalzato a 27.000 euro il valore dell'ISEE entro il quale viene riconosciuto esonero totale del pagamento della contribuzione.

Resta ferma ad euro 13.000 la soglia per il calcolo del contributo onnicomprensivo (soglia di esonero prevista dalla Legge 232/2016 cit.).

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 1 anno)	Corsi di laurea magistrale (+2) (solo 1 anno)
1	31 ottobre 2023	31 ottobre 2023	→ bando di ammissione o le linee guida per l'immatricolazione	15 aprile 2024
2	31 ottobre 2023	31 ottobre 2023	→ bando di ammissione o le linee guida per l'immatricolazione	15 aprile 2024
3	15 febbraio 2024	15 febbraio 2024	15 febbraio 2024	15 aprile 2024
4	15 maggio 2024	15 maggio 2024	15 maggio 2024	15 maggio 2024

### **MATRICOLE 1° ANNO (solo in base al reddito)**

STUDENTE 1	ISEE	Importo
	0 – 27.000 euro	Esonero totale
	27.000,01 – 28.000	(ISEE-13000) x 0,025
	28.000,01 – 30.000	(ISEE-13000) x 0,0325



	30.000,01 – 45.000	(ISEE-13000) x 0,04
	45.000,01 – 60.000	(ISEE-13000) x 0,0445
	Da 60.000,01 o senza ISEE	2.092 euro

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

STUDENTE	CREDITI tra il 10/08/2022 e il 10/08/2023	ISEE	Importo
1	da 10 a 23	0 – 27.000	Esonero totale
1 plus	da 24		
1	da 10 a 23	27.000,01 – 28.000	(ISEE-13000) x 0,025
1 plus	da 24		[(ISEE-13000) x 0,025] – 25%
1	da 10 a 23	28.000,01 – 30.000	(ISEE-13000) x 0,0325
1 plus	da 24		[(ISEE-13000) x 0,0325] – 25%
1	da 10 a 23	30.000,01 – 45.000	(ISEE-13000) x 0,04
1 plus	da 24		[(ISEE-13000) x 0,04] – 25%
1	da 10 a 23	45.000,01 – 60.000	(ISEE-13000) x 0,0445
1 plus	da 24		[(ISEE-13000) x 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 10/08/2022 e il 10/08/2023	ISEE	Importo
1	da 25 a 39	0 – 27.000	Esonero totale
1 plus	da 40		
1	da 25 a 39	27.000,01 – 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 2	CREDITI tra il 10/08/2022 e il 10/08/2023	ISEE	Importo minimo 200 euro (la maggiorazione del 25% non può superare 200 euro)
	da 25	0 – 27.000	
27.000,01 – 28.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,025] + 25\%$
28.000,01 – 30.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0325] + 25\%$
30.000,01 – 45.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,04] + 25\%$
45.000,01 – 60.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0445] + 25\%$
Da 60.000,01 o senza ISEE			2.292 euro

### STUDENTI CHE NON HANNO ACQUISITO I CREDITI RICHIESTI

STUDENTE 3	CREDITI tra il 10/08/2022 e il 10/08/2023	ISEE	Importo
	meno di 10 (II anno) meno di 25 (oltre II anno)	0 – 27.000	
27.000,01 – 28.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,025] + 500 \text{ euro}$
28.000,01 – 30.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0325] + 500 \text{ euro}$
30.000,01 – 45.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,04] + 500 \text{ euro}$
45.000,01 – 60.000			$[(\text{ISEE}-13000) \times 0,0445] + 500 \text{ euro}$
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 22,64 milioni di euro. È stato calcolato stimando gli importi della terza e quarta rata dell'a.a. 2023/2024 e della seconda rata dell'anno accademico 2024/2025. 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 2023. 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 2024/25, 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 considerando una rata media di 470 euro e una stima di 16.057 studenti paganti rispetto ad una media di 27.705 studenti iscritti assumendo, come n. di iscritti, il numero degli studenti che hanno pagato la prima rata (costituita da tassa regionale e bollo) alla data del 16 novembre 2023. Gli stessi criteri sono stati utilizzati per la previsione degli anni accademici 2024/25 e 2025/26 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 3.942.000 euro. La previsione delle tasse e contributi dei corsi post laurea è stata fatta sulla base dei master, corsi di formazione e perfezionamento programmati per l'anno 2024 e degli incassi stimati sull'esercizio di competenza 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 5,28 milioni di euro (stimati sulla base della percentuale dei ricavi iscritti a bilancio sull'esercizio 2023 derivanti da studenti iscritti oltre la durata normale del corso di studio e rilevati alla data del 4 dicembre 2023 pari al 23,23%).

Ai ricavi derivanti dal pagamento del contributo onnicomprensivo sono stati aggiunti i contributi derivanti dai corsi singoli, scambi internazionali e ricognizioni (CA.PO.10.10.10.020 "Contributi corsi di laurea") quantificati in 70.000 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 12,97% dato dal rapporto tra la contribuzione netta di 17,03 milioni di euro (22,64 milioni di euro di contributo onnicomprensivo e 70 mila euro di incassi per corsi di laurea al netto dei 5,28 milioni di contribuzione stimata dagli studenti fuori corso e dei 400 mila euro rimborsi tasse anni accademici precedenti) e il FFO 2024 stimato a 131,35 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 2024, al 16,98%.

voce contabile	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
<b>Fondo di Finanziamento ordinario (A)</b>	<b>131.355.000</b>	<b>132.511.000</b>	<b>132.910.000</b>
Contribuzione studentesca	17.433.625	17.433.625	17.433.625
Rimborsi tasse	-400.000	-400.000	-400.000
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>17.033.625</b>	<b>17.033.625</b>	<b>17.033.625</b>
Rapporto contribuzione studentesca/ FFO (B/A)0<20%	<b>12,97%</b>	<b>12,85%</b>	<b>12,82%</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 1,11 milioni di euro sul 2024; la previsione risulta in leggera diminuzione, rispetto alla previsione 2023.

<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

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 2024.

Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.10.20.10.010	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.155.000	1.110.000	-45.000

La voce dei proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico comprende la previsione dei ricavi da risconto per complessivi 60.000 euro a copertura dei costi di ammortamento stimati sui cespiti acquistati con tali finanziamenti.

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 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Sede	60.000	60.000	60.000
Dipartimento di Architettura	30.000	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	70.000	30.000	30.000
Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	50.000	50.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>1.110.000</b>	<b>1.080.000</b>	<b>1.080.000</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 2023 (+3,6 milioni di euro) è dovuto principalmente ai ricavi correlati ai costi dei progetti PNRR “Ecosistemi dell’innovazione”, “National Centre for HPC, Big Data and Quantum Computing”, “Programma MNESYS” e “Young Researcher” (1,7 milione di euro circa sul 2024 e sul 2025).

Sul triennio sono compresi i ricavi del D.M. n. 737/2021 (1.718.000 sul 2024, 1.245.000 sul 2025, 945.500 sul 2026).

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 9,22 milioni di euro sull’esercizio 2024, 8,91 milioni di euro sull’esercizio 2025 e 7,01 milioni di euro sull’esercizio 2026, in diminuzione sul budget della sede che dei dipartimenti.

Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	5.040.500	4.561.500	2.654.500
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	2.731.000	2.755.000	2.755.000
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	1.299.000	1.450.500	1.450.500



Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
CA.PO.10.30.10.024	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università	50.000	50.000	50.000
CA.PO.10.30.10.025	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri enti pubblici	100.000	100.000	100.000
<b>Totale</b>		<b>9.220.500</b>	<b>8.917.000</b>	<b>7.010.000</b>

I proventi stimati per l'esercizio 2024 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Sede	3.709.000	3.940.500	231.500
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	53.000	31.000	-22.000
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Sede	182.000	199.000	17.000
		<b>Totale sede</b>	<b>3.944.000</b>	<b>4.170.500</b>	<b>226.500</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	150.000	200.000	50.000
CA.PO.10.30.10.010	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Ingegneria	300.000	500.000	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	30.000	100.000	70.000
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	300.000	300.000	0
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	100.000	50.000
CA.PO.10.30.10.021	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Ingegneria	0	2.500.000	2.500.000
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.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Dipartimento di Architettura	855.500	0	-855.500
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Dipartimento di Economia e Management	100.000	100.000	200.000
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	200.000	200.000	200.000

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.10.30.10.023	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e Resto del Mondo	Dipartimento di Ingegneria	300.000	500.000	50.000
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	100.000	300.000	100.000
CA.PO.10.30.10.024	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Università	Dipartimento di Ingegneria	0	50.000	2.500.000
CA.PO.10.30.10.025	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri enti pubblici	Dipartimento di Ingegneria	0	100.000	0
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>2.485.500</b>	<b>5.050.000</b>	<b>2.564.500</b>
<b>Totale</b>			<b>6.429.500</b>	<b>9.220.500</b>	<b>2.791.000</b>

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi comprendono la previsione dei ricavi da risconto per complessivi 636.000 euro a copertura dei costi di ammortamento stimati sui cespiti acquistati con tali finanziamenti.

## II. CONTRIBUTI

CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	156.817.000	159.139.000	160.608.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.643.500	1.587.500	1.561.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.411.500	1.089.000	516.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	433.000	433.000	433.000
5) Contributi da Università	452.500	481.000	359.000
6) Contributi da altri (pubblici)	129.000	122.000	122.000
7) Contributi da altri (privati)	3.818.300	3.593.500	3.345.000
<b>Totale</b>	<b>164.704.800</b>	<b>166.445.000</b>	<b>166.945.000</b>

L'incremento dal 2023 al 2024, dei contributi dal MUR è dovuto all'aumento della previsione sul Fondo per il finanziamento ordinario (+10,2 mln) per effetto di una sottostima della previsione sull'anno 2023, della voce "Contributi Regioni e Province autonome" (+893 mila euro) e della voce "Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali" (+1,88 milioni di euro). L'incremento è in parte compensato dalla riduzione della previsione relativa ai Contributi per medici in formazione specialistica (- 2,8 milioni).

CONTRIBUTI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	146.992.500	156.817.000	9.824.500
2) Contributi Regioni e Province autonome	750.000	1.643.500	893.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.304.000	1.411.500	107.500
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	363.000	433.000	70.000
5) Contributi da Università	335.000	452.500	117.500
6) Contributi da altri (pubblici)	75.000	129.000	54.000
7) Contributi da altri (privati)	3.852.500	3.818.300	-34.200
<b>Totale</b>	<b>153.672.000</b>	<b>164.704.800</b>	<b>11.032.800</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.

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.

Le voci dei contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi comprendono la previsione dei ricavi da risconto per complessivi 213.000 euro a copertura dei costi di ammortamento stimati sui cespiti acquistati con tali finanziamenti.

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 156,8 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.10.10.010	Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	Sede	121.080.000	131.355.000	10.275.000
CA.PO.20.10.10.020	Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	24.000.000	21.200.000	-2.800.000
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	689.000	659.000	-30.000
CA.PO.20.10.10.060	Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	800.000	880.000	80.000
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	250.500	318.000	67.500
CA.PO.20.10.10.110	Contributi per risorse umane da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	0	54.000	54.000
CA.PO.20.10.10.900	Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	Sede	10.000	1.886.000	1.876.000
<b>Totale sede</b>			<b>146.829.500</b>	<b>156.352.000</b>	<b>9.522.500</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	50.000	50.000	0
CA.PO.20.10.10.050	Contributi per assegni di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Ingegneria	0	300.000	300.000

<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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
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	50.000	50.000	0
CA.PO.20.10.10.090	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.000	5.000	2.000
CA.PO.20.10.10.900	Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000	10.000	0
<b>totale</b>			<b>146.992.500</b>	<b>156.817.000</b>	<b>9.824.500</b>

Il valore del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2024 previsto in bilancio ammonta a 131,35 milioni di cui 130,53 milioni di euro quale stima dell'assegnazione del FFO anno 2024 e 825 mila euro quale previsione del risconto al 2024 di quota parte dell'assegnazione FFO 2023 e anni precedenti 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 2024 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 2024 e 2026<sup>4</sup>.

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 alle Università statali. La stima è stata fatta sulla base delle assegnazioni disposte con il D.M. 809/2023<sup>5</sup>. 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 tale decreto. Per determinare la quota che verrà assegnata all'Ateneo, è stato valutato un peso complessivo dell'Ateneo sul sistema universitario dell'1,54%. 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 per la quota correlata a copertura dei costi di competenza dell'esercizio.

Gli importi riferiti al Fondo Giovani e alle borse di dottorato in assenza del decreto relativo alle linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università per il triennio 2024-2026 che definisce, tra l'altro, i criteri di assegnazione dei finanziamenti previsti sul FFO relativamente a queste voci, sono stati determinati in base a quanto assegnato nell'esercizio corrente sul FFO 2023. Le previsioni di costo correlate a tali ricavi sono state fatte coerentemente con tale stima.

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.

<sup>3</sup> quota parte dell'assegnazione per i dipartimenti di eccellenza a copertura di costi di personale previsti sul budget 2024 e dei contributi per FG, classi di laurea di area scientifico-tecnologica

<sup>4</sup> L'importo è stato ricavato dalle tabelle allegate alla Disegno di Legge (DDL) 926/23 Senato, allegato tabella 11 Stato di previsione del Ministero dell'università e della ricerca per l'anno finanziario 2024 e per il triennio 2024-2026

<sup>5</sup> D.M. 809/2023 Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2023



Stima del Fondo di Finanziamento Ordinario	2024	2025	2026
<b>FFO (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)	106.121.000	106.861.000	107.235.000
No tax area	5.088.000	5.088.000	5.088.000
<b>Totale (A)</b>	<b>111.209.000</b>	<b>111.949.000</b>	<b>112.323.000</b>
<b>Ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)</b>			
Piani straordinari RTD, PO, PA, RU, PTA	13.069.029	13.069.029	13.069.029
<b>totale piani straordinari</b>	<b>13.069.029</b>	<b>13.069.029</b>	<b>13.069.029</b>
Classi e scatti	1.800.000	1.800.000	1.800.000
<b>totale con classi e scatti</b>	<b>14.869.029</b>	<b>14.869.029</b>	<b>14.869.029</b>
Borse post-laurea (dottorato) pari al 2022 - 2% (ipotesi clausola salvaguardia)	2.876.000	2.876.000	2.876.000
Fondo giovani mobilità	600.000	600.000	600.000
Fondo giovani tutorato	230.000	230.000	230.000
Fondo giovani lauree scientifiche	180.000	180.000	180.000
Programmazione	0	0	0
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità L. 17/1999	101.000	101.000	101.000
Dipartimenti di eccellenza	380.000	425.000	450.000
GARR	85.000	85.000	85.000
<b>totale altre quote finalizzate</b>	<b>4.452.000</b>	<b>4.497.000</b>	<b>4.522.000</b>
<b>Totale (B)</b>	<b>19.321.029</b>	<b>19.366.029</b>	<b>19.391.029</b>
<b>arrotondamento</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>
<b>Totale Fondo per il Finanziamento ordinario</b>	<b>130.530.000</b>	<b>131.315.000</b>	<b>131.714.000</b>

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

- la previsione del contributo per i contratti di formazione specialistica medica, di 21 milioni di euro (- 2,8 milioni rispetto al 2023). La previsione è prudenziale ed è stata fatta sulla base del numero di contratti che si stima verranno assegnati e in considerazione del numero di posti finanziati dal ministero. Nella previsione, tuttavia, si è tenuto conto che l'assegnazione del finanziamento avviene per acconti e saldi e che essa viene disposta con notevole ritardo rispetto ai costi di competenza sostenuti dall'Ateneo a copertura dei relativi contratti assegnati nell'anno di competenza. 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 709 mila euro di cui 659.000 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 880 mila euro relativa al programma Integrazione borse traineeship - Legge 183/1987 nonché al finanziamento dall'agenzia nazionale Indire programma Erasmus 2024/2025. 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 368 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 riscossati dall'esercizio 2023 se non per la quota dei costi stimati a budget sull'anno di competenza 2024-26;

- la voce “Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali” comprende la quota dei ricavi che saranno riscontati dall’esercizio 2023 per la quota dei costi stimati a budget sull’anno di competenza 2024 e relativi all’assegnazione disposta con il DM 1088/2023 a favore degli studenti che hanno subito perdite e danneggiamenti delle strumentazioni e delle attrezzature a seguito degli eventi alluvionali (1,79 milioni di euro).

## 2) Contributi da Regioni e Province autonome

I proventi per l’esercizio 2024 si articolano nelle Unità Analitiche come sotto riportato:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.20.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	15.000	13.000	-2.000
CA.PO.20.20.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da Regioni e Province Autonome	Sede	300.000	1.256.000	956.000
CA.PO.20.20.10.030	Contributi per risorse umane da Regioni e Province Autonome	Sede	27.000	29.500	2.500
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Sede	343.000	145.000	-198.000
		<b>Totale sede</b>	<b>700.000</b>	<b>1.443.500</b>	<b>743.500</b>
CA.PO.20.20.10.020	Contributi per assegni di ricerca da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	200.000	200.000
CA.PO.20.20.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	50.000	0	-50.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>50.000</b>	<b>200.000</b>	<b>150.000</b>
		<b>Totale</b>	<b>750.000</b>	<b>1.643.500</b>	<b>893.500</b>

I contributi da Regioni e Province autonome presentano un aumento di 893 mila di euro dal 2023 al 2024. L’impatto più rilevante di questo incremento è riconducibile ai ricavi da contratti di formazione specialistica, finanziati dalla Regione Emilia-Romagna, che passano da 300 mila euro nel 2023 a 1,25 milioni nel 2024.

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.30.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da altre amministrazioni locali	Sede	88.000	59.000	-29.000
CA.PO.20.30.10.030	Contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali	Sede	661.500	902.000	240.500
CA.PO.20.30.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	Sede	339.500	126.000	-213.500
CA.PO.20.30.10.900	Altri contributi da altre amministrazioni locali	Sede	165.000	324.500	159.500
		<b>Totale sede</b>	<b>1.254.000</b>	<b>1.411.500</b>	<b>157.500</b>

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
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	0	-50.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>-50.000</b>
<b>Totale</b>			<b>1.304.000</b>	<b>1.411.500</b>	<b>107.500</b>

Tali ricavi ammontano a 1,41 milioni di euro e sono costituiti da contributi per borse e attività di ricerca a favore dei dipartimenti e da convenzioni per il finanziamento o cofinanziamento di posti di professori straordinari e ricercatori a tempo determinato, docenti a contratto, borse di dottorato di ricerca, con l'Azienda Ospedaliera, l'Azienda U.S.L. e la Provincia di Ferrara, oltre che dalla convenzione con 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 altri Organismi Internazionali

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.40.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da UE e Resto del Mondo	Sede	167.000	231.000	64.000
CA.PO.20.40.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e dal Resto del Mondo	Sede	191.000	197.000	6.000
<b>Totale sede</b>			<b>358.000</b>	<b>428.000</b>	<b>64.000</b>
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	5.000	5.000	0
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>			<b>363.000</b>	<b>433.000</b>	<b>64.000</b>

I Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi Internazionali aumentano a 433 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.50.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Università	Sede	265.000	305.000	40.000
CA.PO.20.50.10.030	Contributi per risorse umane da Università	Sede	10.000	29.500	19.500
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Sede	0	3.000	3.000
<b>Totale sede</b>			<b>275.000</b>	<b>337.500</b>	<b>62.500</b>
CA.PO.20.50.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000	50.000	0
CA.PO.20.50.10.900	Altri contributi da Università	Dipartimento di Ingegneria	0	50.000	50.000
CA.PO.20.50.10.900	Altri contributi da Università	Dipartimento di Matematica e Informatica	0	5.000	5.000



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.50.10.900	Altri contributi da Università	Dipartimento di Studi Umanistici	10.000	10.000	0
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>60.000</b>	<b>115.000</b>	<b>55.000</b>
<b>totale</b>			<b>335.000</b>	<b>452.500</b>	<b>117.500</b>

I contributi dalle altre Università ammontano a 452.500 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.60.10.030	Contributi per risorse umane da altri soggetti pubblici	Sede	0	7.000	7.000
CA.PO.20.60.10.050	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altri soggetti pubblici	Sede	75.000	122.000	47.000
<b>Totale</b>			<b>75.000</b>	<b>129.000</b>	<b>54.000</b>

I contributi da altri soggetti pubblici si riferiscono ai ricavi a copertura delle quote di ammortamento su progetti e a copertura di oneri per il personale a carico ente.

#### 7) Contributi da soggetti privati

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Sede	577.000	684.000	107.000
CA.PO.20.70.10.011	Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da soggetti privati	Sede	92.000	109.000	17.000
CA.PO.20.70.10.030	Contributi per risorse umane da soggetti privati	Sede	1.593.000	1.422.300	-170.700
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Sede	787.000	822.000	35.000
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Sede	10.000	10.000	0
<b>Totale sede</b>			<b>3.059.000</b>	<b>3.047.300</b>	<b>-11.700</b>
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Architettura	30.000	20.000	-10.000
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	50.000	50.000	0
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	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 Matematica e Informatica	0	6.000	6.000
CA.PO.20.70.10.010	Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	100.000	100.000	0
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	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



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.20.70.10.020	Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	100.000	100.000	0
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	50.000	-50.000
CA.PO.20.70.10.040	Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	50.000	50.000	0
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.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.000	1.000	0
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Giurisprudenza	62.500	62.500	0
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Ingegneria	0	30.000,00	30.000
CA.PO.20.70.10.900	Altri contributi da soggetti privati	Dipartimento di Matematica e Informatica	0	1.500,00	1.500
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>793.500</b>	<b>771.000</b>	<b>-22.500</b>
<b>Totale</b>			<b>3.852.500</b>	<b>3.818.300</b>	<b>-34.200</b>

I contributi da altri soggetti privati ammontano a 3,81 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 3,6 milioni di euro sul 2024, 3,2 milioni sul 2025 e 3 sul 2026, come di seguito specificato.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.980.000	1.950.000	1.945.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.686.500	1.236.500	1.059.500
<b>Totale</b>	<b>3.666.500</b>	<b>3.186.500</b>	<b>3.004.500</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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.50.10.70.800	Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI	1.551.500	25.000,00	-1.526.500,00
CA.PO.50.10.70.810	Ricavi per sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI	1.960.000	1.955.000,00	-5.000,00
<b>Totale</b>		<b>3.511.500</b>	<b>1.980.000,00</b>	<b>-1.531.500,00</b>

Sono costituiti da:

- in minima parte da riserve vincolate CO-FI per 25.000 euro, derivanti dai ricavi ex-cofi contabilizzati tra le riserve disponibili del Patrimonio netto e iscritti alla voce 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.50.10.05.010	Fitti attivi	Sede	0	0	0,00
CA.PO.50.10.05.030	Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale	Sede	109.500	180.000,00	70.500,00
CA.PO.50.10.05.900	Altri proventi da beni patrimoniali	Sede	17.000	15.500,00	-1.500,00
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Sede	860.000	838.000,00	-22.000,00
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Sede	35.000	10.000,00	-25.000,00
<b>totale sede</b>			<b>1.021.500</b>	<b>1.043.500,00</b>	<b>22.000,00</b>
CA.PO.50.10.05.020	Proventi da brevetti, marchi e diritti simili	Dipartimento di Matematica e Informatica	3.000	8.000,00	5.000,00
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	1.000,00	1.000,00
CA.PO.50.10.25.900	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	Dipartimento di Matematica e Informatica	0	1.000,00	1.000,00
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	0	3.000,00	3.000,00
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Ingegneria	200.000	100.000,00	-100.000,00
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	350.000	390.000,00	40.000,00
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	0	0	0,00
CA.PO.50.10.30.010	Proventi da prestazioni a tariffario	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	30.000	30.000,00	0,00
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	100.000	100.000,00	0,00



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
CA.PO.50.10.30.900	Altri proventi da attività commerciale	Dipartimento di Matematica e Informatica	0	10.000,00	10.000,00
totale dipartimenti			683.000	643.000,00	-40.000,00
Totale			1.704.500	1.686.500,00	-18.000,00

I proventi da affitto aule e spazi universitari in attività commerciale sono costituiti prevalentemente da 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 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
VIII. COSTI DEL PERSONALE	99.278.500	105.037.000	105.140.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	84.444.100	75.595.700	74.298.500
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.546.800	5.546.800	5.546.800
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	366.500	316.500	316.500
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.284.900	10.573.000	10.161.200
<b>TOTALE</b>	<b>198.920.800</b>	<b>197.069.000</b>	<b>195.463.000</b>

Complessivamente i costi operativi del budget triennale 2024-2026 evidenziano una riduzione sugli esercizi non autorizzatori rispetto all'anno 2024. Analizzando nel dettaglio si osserva un incremento dei costi del personale e degli oneri diversi di gestione.

Gli ammortamenti si mantengono stabili nel triennio di riferimento.

I costi operativi del budget economico di competenza per l'esercizio 2024 ammontano a poco meno di 199 milioni di euro. Essi sono rappresentati nella tabella sottostante, confrontati con lo stanziamento dell'esercizio precedente:

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	differenza 2024-2023
VIII. COSTI DEL PERSONALE	98.437.000	99.278.500	841.500
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.128.500	84.444.100	11.315.600
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.367.500	5.546.800	179.300
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	426.500	366.500	-60.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.535.500	9.284.900	-250.600
<b>TOTALE</b>	<b>186.895.000</b>	<b>198.920.800</b>	<b>12.025.800</b>

Il confronto evidenzia un incremento di 840 mila euro nei costi del personale e di 11,3 milioni di euro nei costi della gestione corrente. Quest'ultimo aumento è dovuto, per circa 4,73 milioni di euro, ai maggiori costi per sostegno agli studenti, di cui 1,78 milioni 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, 391 mila euro alle borse e contributi per mobilità internazionale, 171 mila euro alle borse per attività di collaborazione al tutorato e circa 2,5 milioni agli altri interventi a favore di studenti e borsisti. Vi è da segnalare inoltre un incremento di circa 471 mila euro per acquisto di materiale di consumo per laboratori e di circa 335 mila euro per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico. Infine, per oltre 5 milioni, ad un aumento dei costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

L'importo complessivo relativo all'anno 2024 fa riferimento per 190 milioni di euro all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione e 8,75 milioni di euro all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Sede</b>	<b>Dipartimenti</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>96.940.500</b>	<b>2.338.000</b>	<b>99.278.500</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	71.254.500	2.338.000	73.592.500
<i>a) docenti / ricercatori</i>	68.434.500	0	68.434.500
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	2.013.000	2.338.000	4.351.000
<i>c) docenti a contratto</i>	807.000	0	807.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.686.000	0	25.686.000
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>78.036.900</b>	<b>6.407.200</b>	<b>84.444.100</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	40.703.000	614.000	41.317.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0	20.500	20.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	635.000	190.000	825.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0	1.867.000	1.867.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.553.000	20.000	2.573.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.595.900	2.748.700	32.344.600
9) Acquisto altri materiali	902.000	856.500	1.758.500
11) Costi per godimento beni di terzi	2.968.000	84.000	3.052.000
12) Altri costi	680.000	6.500	686.500
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.546.800</b>	<b>0</b>	<b>5.546.800</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.359.000	0	1.359.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.187.800	0	4.187.800
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>366.500</b>	<b>0</b>	<b>366.500</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.280.900</b>	<b>4.000</b>	<b>9.284.900</b>
<b>Totale</b>	<b>190.171.600</b>	<b>8.749.200</b>	<b>198.920.800</b>

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale di competenza dell'esercizio 2024, comprensivi delle competenze accessorie, ammontano a poco meno di 99,3 milioni di euro con un incremento di 1,63 milioni rispetto alla previsione per il 2023. In particolare:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano a 73,6 milioni di euro (+791 mila euro rispetto al 2023);
- costi del personale tecnico amministrativo e dirigente ammontano a 25,69 milioni di euro (+50 mila euro rispetto al 2023).

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.801.000	73.592.500	791.500
a) docenti / ricercatori	69.502.000	68.434.500	-1.067.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.408.000	4.351.000	1.943.000
c) docenti a contratto	891.000	807.000	-84.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.636.000	25.686.000	50.000
<b>Totale costi del personale</b>	<b>98.437.000</b>	<b>99.278.500</b>	<b>841.500</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.

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.592.500	76.975.000	77.390.500
a) docenti / ricercatori	68.434.500	73.773.500	74.296.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.351.000	2.569.000	2.569.000
c) docenti a contratto	807.000	632.500	525.500
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.686.000	28.062.000	27.749.500
<b>Totale costi del personale</b>	<b>99.278.500</b>	<b>105.037.000</b>	<b>105.140.000</b>

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

#### *Criteria di stima e valutazione.*

Le previsioni relative alla determinazione del costo delle competenze fisse del personale per il triennio 2024-2026 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 2023). 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 2024-2026, 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), le note di lettura all'art. 10 della bozza di legge di bilancio per il 2024 (AS 926/2023) stimano un incremento stipendiale dei settori pubblici (conseguente all'applicazione, a regime, del CCNL 2022-2024), del 5,78%. Tale incremento comprende l'indennità di vacanza contrattuale (IVC) che lo stesso art. 10 eleva al 3,35%.

Si segnala che, all'atto della predisposizione degli scenari di previsione per il triennio 2024-2026, non è ancora stato siglato il CCNL relativo al triennio 2019-2021, parte giuridica. È presumibile, pertanto, che il CCNL relativo al triennio 2022-2024 non verrà siglato nel corso del 2024 e che l'incremento che verrà corrisposto sarà solo quello relativo all'IVC.

Le proiezioni stipendiali sono state effettuate con l'utilizzo dei valori tabellari vigenti al 31/12/2021.

Per gli anni relativi ai successivi due esercizi del triennio di previsione (2025 e 2026), 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).



Si è ipotizzato un incremento annuo del 2% che, cumulato con l'incremento stimato previsto per l'anno precedente, al netto dell'IVC, determina le seguenti percentuali di incremento:

- Anno 2025: 4,43% (pari al 2,43 incremento anno 2024 al netto dell'IVC + 2% stimato)
- Anno 2026: 2%.

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 al triennio 2024-2026, si è ritenuto che l'incremento possa essere:

- Anno 2024: 3,92% (pari al 4,90% meno lo 0,98% riconosciuto nel 2023):
- Anno 2025: 3,35% pari all'IVC prevista per il 2024 dall'art. 10 della bozza di legge di bilancio 2024 per il personale contrattualizzato;
- Anno 2026: 2,43% pari all'incremento contrattuale che si stima per il rinnovo del CCNL 2022-2024 al netto dell'IVC.

Si rammenta che gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali e dell'IVC gravano sul bilancio di Ateneo. A tal fine sono state previste le risorse necessarie per i rinnovi contrattuali nella misura sopra riportata. La stima dei costi è inclusa nella voce dedicata ai rinnovi contrattuali.

#### *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 2023 il “Piano triennale per la programmazione del reclutamento del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico-amministrativo compresi i collaboratori esperti linguistici 2024-2026 aggiornamento del Piano triennale 2023-2025 a seguito dell'emanazione dei DD.MM. n. 445/2022 e 1106/2022”.

#### *Programmazione*

Relativamente al triennio 2024-2026, 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 2024-26 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

descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato	53.150.500	58.126.500	60.118.500
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato - Rinnovi contrattuali	3.308.000	5.803.000	7.326.000
Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato	11.688.000	9.581.000	6.589.500
Compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori	288.000	263.000	262.000
Assegni di ricerca	4.298.000	2.255.000	2.255.000
Collaborazioni di ricerca istituzionale	53.000,00	314.000,00	314.000,00
Docenti a contratto	794.500	620.000	513.000
Supplenti esterni	12.500	12.500	12.500
<b>Totale costi del personale dedicato alla ricerca e didattica</b>	<b>73.592.500</b>	<b>76.975.000</b>	<b>77.390.500</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:

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
Competenze fisse ai professori	37.767.000	38.776.500	1.009.500
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	10.916.000	11.217.000	301.000
Competenze fisse ai ricercatori	2.441.000	2.105.000	-336.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	709.000	613.000	-96.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP</b>	<b>51.833.000</b>	<b>52.711.500</b>	<b>878.500</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 31/12/2023, le cessazioni e le assunzioni previste nel triennio che hanno determinato la previsione dei costi.



PROSPETTO DELLA CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO AL 31.12.2023	
FASCIA	Unità
Personale docente I Fascia (PO)	194
Personale docente II Fascia (PA)	298
Personale Ricercatore (RU)	42
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>534</b>

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

2024	
RUOLO	Totale
PO	8
PA	3
RU	1

Per i docenti, in base alla programmazione del personale, si prevedono nel corso del 2024 le prese di servizio rappresentate nella tabella sotto riportata, di cui alcune già deliberate dagli organi accademici nel corso del 2023:

2024				
Ruolo	art. 18	art. 24 comma 5	art. 24 comma 6	Totale
PO	18 <sup>6</sup>	0	0	18
PA	17 <sup>7</sup>	54	2	73

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 2025 e 2026 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 2024 si sono tradotte in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2025, quelle del 2025 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2026.

COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Competenze fisse ai professori	38.776.500	41.728.000	42.636.500
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori	11.217.000	12.071.500	12.334.000
Competenze fisse ai ricercatori	2.105.000	2.113.000	1.938.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori	613.000	617.000	567.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore di ruolo al netto dell'IRAP</b>	<b>52.711.500</b>	<b>56.529.500</b>	<b>57.475.500</b>

<sup>6</sup> Inclusive 2 procedure di chiamate dirette, 1 chiamata su D.M. 445/2022, 8 chiamate su D.M. 795/2023 e 7 con copertura a carico delle risorse di Ateneo.

<sup>7</sup> Inclusive 2 procedure di chiamate dirette, 2 chiamate su D.M. 445/2022, 8 chiamate su D.M. 795/2023 e 2 con copertura a carico delle risorse di Ateneo, oltre a 3 previste nell'ambito dei progetti dei dipartimenti di eccellenza

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

Per quanto riguarda le cessazioni relative al biennio 2025-2026 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	2025	2026
PO	9	7
PA	2	2
RU	2	4

#### 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	4.863.000	4.107.000	-756.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	1.509.000	1.259.000	-250.000
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	4.685.000	4.233.500	-451.500
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	1.415.000	1.276.000	-139.000
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	829.000	536.000	-293.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	243.000	163.000	-80.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP</b>	<b>13.544.000</b>	<b>11.574.500</b>	<b>-1.969.500</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 31/12/2023.

PROSPETTO DELLA CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE DOCENTE A TEMPO DETERMINATO AL 31.12.2023	
QUALIFICA	Unità
Ricercatori di tipo a)	115
Ricercatori di tipo b)	82
Professori straordinari ex Legge Moratti	8
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>205</b>

Nel corso del 2024 è prevista la cessazione di 19 ricercatori a tempo determinato di tipo A) per scadenza del contratto non ulteriormente rinnovabile e di 3 nel corso del 2025.

Sono state stanziare risorse per l'assunzione di 19 ricercatori di tipo A) nel 2024 e di 12 ricercatori nel corso del 2025.

Per eventuali necessità di docenti di riferimento, sono inoltre state prudenzialmente previste a bilancio le risorse per le proroghe di 25 contratti nel 2024 e di 4 relative a contratti in scadenza nel primo semestre del 2025.

Per i ricercatori a tempo determinato di tipo B) o RTT, in base alla programmazione del personale sono previste a bilancio le risorse a copertura di 49<sup>8</sup> posizioni di cui 36<sup>9</sup> finanziate a valere sulle risorse di cui a vigenti piani straordinari e 3 nell'ambito dei progetti dei dipartimenti di eccellenza:

Nel biennio 2025-2026 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<sup>10</sup>.

<b>COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore a tempo determinato</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>	<b>Stanziamiento 2026</b>
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	4.107.000	3.889.000	2.209.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	1.259.000	1.188.000	672.000
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	4.233.500	3.004.500	2.450.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	1.276.000	906.000	739.000
Competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	536.000	327.000	25.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse ai professori straordinari ex "legge Moratti"	163.000	99.000	8.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP</b>	<b>11.574.500</b>	<b>9.413.500</b>	<b>6.103.000</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 tra il 2024 e il 2025 sono dovuti alle progressioni stipendiali che compensano e superano la riduzione che deriva dalle cessazioni.

<b>COSTI DEL PERSONALE docente e ricercatore di ruolo</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>	<b>Stanziamiento 2026</b>
totale personale docente	45.929.000	48.683.000	49.993.500	53.799.500	54.970.500
totale personale ricercatore	3.494.000	3.150.000	2.718.000	2.730.000	2.505.000
<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>52.711.500</b>	<b>56.529.500</b>	<b>57.475.500</b>

Il personale docente e ricercatore a tempo determinato, come riepilogato nella tabella sotto riportata, evidenzia una riduzione a decorrere dall'esercizio 2024. La riduzione riguarda tutte e due le tipologie di ricercatori.

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 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>	<b>Stanziamiento 2026</b>
Totale RTD A	5.334.000	6.372.000	5.366.000	5.077.000	2.881.000
Totale RTD B	4.882.000	6.100.000	5.509.500	3.910.500	3.189.000
Totale professori straordinari	1.074.000	1.072.000	699.000	426.000	33.000
<b>Totale costi del personale docente e ricercatore a tempo determinato al netto dell'IRAP</b>	<b>11.290.000</b>	<b>13.544.000</b>	<b>11.574.500</b>	<b>9.413.500</b>	<b>6.103.000</b>

<sup>8</sup> Sono state previste inoltre le risorse per la chiamata di 3 ricercatori a tempo determinato nel corso del 2025.

<sup>9</sup> Delle 36 posizioni: 9 sono previste su risorse D.M. 445/2022 e 25 sul D.M. 795/2023, 2 posizioni sono previste su recupero risorse da cessazioni su altri piani straordinari.

<sup>10</sup> 22 passaggi nel 2025 e 3 nel 2026.

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 2024-26, 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 2024-26, le progressioni biennali per classi coinvolgeranno 906 persone.

Anno	ruolo	n. cambi inquadramento/classe	costo
2024	<b>totale</b>	<b>275</b>	<b>1.498.731,51</b>
	PO	101	
	PA	148	
	RU	26	
2025	<b>totale</b>	<b>266</b>	<b>1.879.565,44</b>
	PO	93	
	PA	154	
	RU	19	
2026	<b>totale</b>	<b>365</b>	<b>1.899.370,44</b>
	PO	119	
	PA	220	
	RU	26	
<b>Totale complessivo 2024-2026</b>		<b>906</b>	<b>5.277.667,39</b>

Il costo dei cambi inquadramento ha un'incidenza sui costi del personale, di 5,3 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 2024-26 si prevedono 104 cambi ruolo così ripartiti:

anno	n. cambi ruolo	costo
2024	68	591.920,23
2025	25	625.169,61
2026	11	264.128,06
<b>Totale complessivo</b>	<b>104</b>	<b>1.481.217,90</b>

Il costo dei cambi ruolo ha un'incidenza sui costi di personale di quasi 1,5 milioni di euro nell'arco del triennio.

Complessivamente il costo dei cambi ruolo e inquadramento nel triennio è di oltre 6,76 milioni di euro.

Anno	n. cambi ruolo e inquadramento	costo
2023	343	2.090.651,74
2024	291	2.504.735,05
2025	376	2.163.498,50
<b>Totale complessivo</b>	<b>906</b>	<b>6.758.885,29</b>

Con riferimento agli incrementi stipendiali, si rinvia al paragrafo “*Criteri di stima e valutazione*” per i criteri di determinazione delle percentuali di incremento stimate. La stima dei maggiori costi sugli esercizi 2024-2026 è la seguente:

descrizione voce budget	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	2.591.000	2.602.000	4.777.000	6.371.500
Docenti e ricercatori a tempo determinato - Rinnovi contrattuali	677.000	706.000	1.026.000	954.500
<b>Totale costi incrementi contrattuali</b>	<b>3.268.000</b>	<b>3.308.000</b>	<b>5.803.000</b>	<b>7.326.000</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 2024 esse ammontano complessivamente a 439 mila euro per il personale docente e ricercatore di ruolo e a poco più di 113 mila euro per il personale docente e ricercatore a tempo determinato.

I compensi derivanti da attività conto terzi sono stati quantificati in 288 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 4,31 milioni di euro. L'incremento consistente rispetto ai 2,41 milioni di euro previsti per l'esercizio 2023 è dovuto alla proroga al 31.12.2023 della possibilità di bandire nuovi assegni di ricerca posticipando, di fatto le modifiche apportate all'art. 22 della legge 30 dicembre 2010, n. 240 dalla legge di conversione del Decreto Legge n. 36 del 30 aprile 2022<sup>11</sup> che ha sostituito la figura degli assegni di ricerca con quella dei contratti di ricerca. Nell'esercizio 2023, pertanto, sono stati banditi nuovi assegni anche sui progetti finanziati dal PNRR. 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,

<sup>11</sup> Legge 29 giugno 2022, n. 79

pertanto, possibile al momento né quantificare i costi né ipotizzare una data di decorrenza delle possibili assunzioni.

### Docenti a contratto

Sull'esercizio 2024 sono previsti costi per complessivi 794 mila euro (IRAP esclusa) per l'affidamento di incarichi di docenza a contratto, gli incarichi a supporto alla didattica e gli incarichi per la docenza nei percorsi di specializzazione per il sostegno ad alunni con disabilità, tutor e laboratorio VIII e IX ciclo. Il costo della docenza a contratto riferito agli anni accademici 2023-2024 e 2024-2025, in applicazione del principio di competenza economica è stato suddiviso tra gli esercizi di competenza 2024 e 2025. La previsione comprende le docenze a contratto finanziate da fondi esterni (131.500 mila euro).

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

Codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
CA.CO.10.20.10.010	Personale dirigente a tempo indeterminato	552.000	552.000	496.000
CA.CO.10.20.10.020	Personale dirigente a tempo determinato	0	0	0
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	21.000	38.000	39.000
CA.CO.10.20.20.010	Direttore generale	240.000	240.000	240.000
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	22.415.000	23.643.500	23.102.500
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	1.079.000	2.028.000	2.405.500
CA.CO.10.20.30.020	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	798.000	1.004.500	910.500
CA.CO.10.20.50.900	Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo	81.000	56.000	56.000
CA.CO.10.20.60.010	Buoni pasto	500.000	500.000	500.000
<b>Totale costi del personale tecnico-amministrativo</b>		<b>25.686.000</b>	<b>28.062.000</b>	<b>27.749.500</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>12</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 2024 è di 25,7 milioni di euro (oneri previdenziali e assistenziali inclusi, al netto dell'IRAP).

La successiva tabella evidenzia, per categorie, la situazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo prevista in servizio al 31/12/2023, oltre alla figura del Direttore Generale:

CATEGORIA	Unità a tempo indeterminato	Unità a tempo determinato
Dirigenti	6	0
EP	27	0
D	135	5
C	351	2
B	28	
<b>Totale PTA</b>	<b>547</b>	<b>7</b>

<sup>12</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/>

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
- 75 unità di categoria D
- 33 unità di categoria C
- 1 unità di categoria B

a fronte di cessazioni già note per il 2024, corrispondenti a 16 unità di cui:

- 1 unità di categoria EP
- 4 unità di categoria D
- 11 unità di categoria C
- 0 unità di categoria B.

Le previsioni dei costi tengono altresì conto, prudenzialmente, dell'ipotesi di assunzione di 3 tecnologi della ricerca con contratto a tempo indeterminato.

In considerazione di quanto previsto con la nota MUR n. 12441 dell'11 ottobre 2023 che prevede che il limite al trattamento accessorio di cui all'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017 non operi nei confronti delle assunzioni del personale tecnico-amministrativo consentite dalle risorse del Piano straordinario, la soddisfazione del fabbisogno di personale tecnico-amministrativo avverrà prioritariamente con l'impiego di punti organico derivanti da Piani straordinari, in particolare con riferimento alle assunzioni di personale inquadrato in categoria Dirigente, EP e D.

<b>COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Differenza 2024-2023</b>
Competenze fisse al personale dirigente	286.000	275.000	-11.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale dirigente	85.000	90.000	5.000
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	16.013.000	15.131.000	-882.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	4.941.000	4.863.000	-78.000
<b>Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t. Indeterminato</b>	<b>21.325.000</b>	<b>20.359.000</b>	<b>-966.000</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".

Agli importi derivanti dalla previsione fatta in base alla programmazione sopra riportata, per gli anni del bilancio pluriennale 2025 e 2026 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 2024 si tradurranno in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2025, quelle del 2025 in ipotesi di assunzioni sull'esercizio 2026.

Le cessazioni sono state stimate in base al personale che cesserà per raggiunti limiti di età e per risoluzione unilaterale al raggiungimento del diritto alla pensione anticipata ai sensi dell'art. 72, c. 11 del D.L. 112 del 25 giugno 2008 oltre che per adesione comunicata ad ulteriori possibilità di pensionamento anticipato.

<b>Categoria</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
EP	1	1	4
D	4	2	6

Categoria	2024	2025	2026
C	11	4	5
B	0	2	1
<b>totale</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>16</b>

Il contingente del personale a tempo determinato prevede la spesa relativa a 10 assunzioni in categoria C1 e n. 10 assunzioni di categoria D1 con ipotesi di assunzione dal 1 luglio 2024 oltre a 3 tecnologi e 3 collaboratori esperti linguistici.

<b>COSTI DEL PERSONALE dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Differenza 2024-2023</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
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	456.000	612.000	156.000
Contributi obbligatori a carico dell'ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	145.000	186.000	41.000
<b>Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo a t.d.</b>	<b>601.000</b>	<b>798.000</b>	<b>290.000</b>

#### *Analisi dell'evoluzione recente e prospettica:*

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.

codice	descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	21.000	38.000	39.000
	<b>Personale dirigente - Rinnovi contrattuali</b>	<b>21.000</b>	<b>38.000</b>	<b>39.000</b>
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	1.079.000	2.028.000	2.405.500
	<b>Personale tecnico amministrativo - Rinnovi contrattuali</b>	<b>1.079.000</b>	<b>2.028.000</b>	<b>2.405.500</b>

#### *Competenze accessorie*

Il trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo comprende 177.500 euro per lavoro straordinario e 81 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 2024 ammontano a 84,44 milioni di euro e presentano, per lo più, un trend decrescente nel triennio 2024-2026 (-8,84 mln nel 2025 rispetto al 2024 e - 1,29 mln nel 2026 rispetto al 2025).

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Stanziamiento 2025</b>	<b>Stanziamiento 2026</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	41.317.000	41.448.500	41.742.500



COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
3) Costi per l'attività editoriale	20.500	8.000	8.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	825.000	603.000	463.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.867.000	1.574.500	1.574.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.573.000	2.764.500	3.050.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.344.600	25.728.200	24.012.500
9) Acquisto altri materiali	1.758.500	723.500	699.000
11) Costi per godimento beni di terzi	3.052.000	2.173.500	2.176.500
12) Altri costi	686.500	572.000	572.000
<b>Totale</b>	<b>84.444.100</b>	<b>75.595.700</b>	<b>74.298.500</b>

L'andamento complessivamente decrescente nel triennio si evidenzia nella maggior parte delle voci di costo e in particolare, nelle voci relative all'acquisto di 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, in particolare, per borse di dottorato (+272.000 nel 2025 rispetto al 2024) e per i medici in formazione specialistica (+ 3 mln euro nel 2025 rispetto al 2024 e + 1 mln euro nel 2026 rispetto al 2025) e i costi di acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico, in particolare per materiale del sistema bibliotecario di Ateneo (+233.000 nel 2025 rispetto al 2024 e + 286.000 euro nel 2026 rispetto al 2025)

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 2024, e cioè le previsioni sul bilancio pluriennale non autorizzatorio, fanno riferimento a:

- obbligazioni pluriennali già assunte nel corso dell'esercizio 2023 (o anni precedenti) che hanno ricadute sugli esercizi 2024-26;
- costi e correlati ricavi di competenza degli esercizi oggetto di previsione;
- costi derivanti da contratti/obbligazioni pluriennali da stipularsi/assumere nel corso dell'esercizio 2024 che avranno ricadute sugli esercizi 2025-2026;
- costi strettamente necessari per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo.

Nella tabella sottostante sono riportate le voci di dettaglio confrontate con lo stanziamento del 2023.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
1) Costi per sostegno agli studenti	36.584.500	41.317.000	4.732.500
3) Costi per l'attività editoriale	15.500	20.500	5.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.394.000	825.000	-569.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.395.500	1.867.000	471.500
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.237.500	2.573.000	335.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.170.500	32.344.600	5.174.100
9) Acquisto altri materiali	663.500	1.758.500	1.095.000
11) Costi per godimento beni di terzi	2.873.000	3.052.000	179.000
12) Altri costi	794.500	686.500	-108.000
<b>Totale</b>	<b>73.128.500</b>	<b>84.444.100</b>	<b>11.315.600</b>



Confrontando il budget 2023 con il budget 2024, si nota un aumento della previsione 2024 nei costi per il sostegno agli studenti, prevalentemente per via dell'importo stanziato per i medici in formazione specialistica (+1,8 mln di euro nel 2024 rispetto al 2023) e per altri interventi a favore di studenti e borsisti (+2,5 mln circa euro), oltre che per le borse di mobilità internazionale (+391.000 euro).

L'aumento più rilevante si registra nei costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+5.174.100 euro), soprattutto sulle voci relative a incarichi di studio, consulenza, ricerca (+412.500 euro), missioni per ricerca (+463.200 euro), convegni, seminari e altre manifestazioni (+ 348.500 euro) altri servizi (+1,1 mln), manutenzione ordinaria di immobili e impianti (+2,3 mln), pulizie locali (+665.000 euro) e vigilanza e portierato (+412.000 euro).

Sono aumentati consistentemente anche le previsioni per acquisto altri materiali (+1 mln euro), dovuto in particolare all'aumento sul materiale di consumo e altro materiale non inventariabile.

Aumentano anche le previsioni per l'acquisto di materiale consumo per laboratori (+471.500 euro) e di libri, periodici e materiale bibliografico, in particolare per il Sistema Museale di Ateneo (+333.000 euro), nonché i costi per godimento beni di terzi legati soprattutto alle licenze software (+156 mila euro).

Sono invece diminuite le previsioni per trasferimenti a partner di progetti coordinati (-569.000 euro), in particolare per i trasferimenti a partner di progetti coordinati – ricerca (-555.500 euro) e gli altri costi (-108.000 euro) in particolare per interventi assistenziali a favore del personale (-91.000 euro) e partecipazioni (non immobilizzazioni finanziarie) (-80.000 euro).

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 41,32 mln di euro, sono quasi tutti sul budget della sede, per un importo di 40,70 mln di euro, come rappresentati nella tabella di seguito riportata.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2024
CA.CO.20.05.10.010	Borse di studio per dottorato di ricerca	Sede	6.736.000
CA.CO.20.05.10.020	Medici in formazione specialistica	Sede	26.200.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Sede	1.400.000
CA.CO.20.05.20.010	Borse e contributi per mobilità internazionale	Sede	1.658.000
CA.CO.20.05.20.020	Borse per attività di collaborazione al tutorato	Sede	382.000
CA.CO.20.05.20.030	Borse per tirocinio formativo	Sede	262.000
CA.CO.20.05.20.900	Altre borse di studio e premi	Sede	157.000
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	503.500
CA.CO.20.05.90.040	Attività culturali gestite dagli studenti	Sede	130.000
CA.CO.20.05.90.900	Altri interventi a favore di studenti e borsisti	Sede	2.874.500
		<b>Totale sede</b>	<b>40.703.000</b>
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	260.000
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Ingegneria	300.000,00
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Matematica e Informatica	6.000,00
CA.CO.20.05.10.040	Borse per attività di ricerca post laurea	Dipartimento di Architettura	30.000



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
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>614.000</b>

I costi per le borse di studio post-laurea ammontano complessivamente a 34,9 mln di euro, di cui 26,2 sono destinati a finanziare i contratti di formazione specialistica dell'area medica, 6,7 mln le borse di dottorato di ricerca, 2 mln circa 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 includono 262.000 euro per tirocini formativi, circa 1,7 milioni di euro per mobilità internazionale (borse Erasmus per studio, *traineeship* e doppi titoli, mobilità per studenti con disabilità, Fondo giovani per mobilità internazionale, ecc.) e 382.000 euro per attività tutorato.

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti comprendono 400 mila euro per compensi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti, 503 mila euro relativi a convenzioni per servizi e agevolazioni a favore di studenti e borsisti (tra i quali convenzioni per residenzialità dottorandi, convenzione CUS/CUSI per utilizzo degli impianti sportivi da parte di studenti e dottorandi, convenzione con TPER relativamente alle agevolazioni sugli abbonamenti dei trasporti per Cona e alla navetta bus per le sedi universitarie, servizi connessi con la fruizione della Sala Studio Borsari - Fondazione Zanotti). La voce comprende altresì uno stanziamento di 130.000 per attività culturali gestite dagli studenti e poco meno di 2,9 milioni di euro per altri interventi a favore di studenti e borsisti (di cui 1,8 mln circa per finanziare le attività previste dal DM 1088/2023 e circa 700 mila euro per le attività di potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti previste dall'art. 9, lett. f) DM 809/2023 FFO anno 2023). La voce comprende gli interventi finanziati riferiti nell'ambito dei fondi stanziati con il Fondo Giovani sul Fondo per il Finanziamento Ordinario, il finanziamento di laboratori teatrali e per ridurre i problemi di fruibilità della didattica digitale e dei servizi online di Ateneo per gli studenti con disabilità o DSA).

#### Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale ammontano complessivamente a poco più di 20mila euro. Si tratta di costi relativi ai contratti di pubblicazione degli annali e collane dipartimentali.

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Matematica e Informatica	17.500
CA.CO.20.15.90.010	Costi per pubblicazioni di Ateneo - istituzionale	Dipartimento di Studi Umanistici	3.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>20.500</b>

#### Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Le previsioni sul budget economico 2024 sono di seguito dettagliate:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.20.10.010	Trasferimenti a partner di progetti coordinati - didattica	Sede	582.000
CA.CO.20.20.10.900	Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati	Sede	53.000
<b>Totale sede</b>			<b>635.000</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 Fisica e Scienze della Terra	80.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>190.000</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 1,87 milioni di 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 2024
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	25.700
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Ingegneria	1.180.000
CA.CO.20.25.10.010	Materiale di consumo per laboratori	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	239.800
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>1.867.000</b>

#### Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale librario ammontano a 2,57 milioni di 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 2024
CA.CO.20.35.10.010	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	Sede	2.530.000
CA.CO.20.35.10.020	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	Sede	23.000
<b>Totale sede</b>			<b>2.553.000</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 32,34 milioni di euro.

Essi sono descritti nella tabella sottostante:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.40.05.010	Compensi e indennità organi istituzionali	Sede	513.000



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Sede	2.012.500
CA.CO.20.40.15.030	Missioni per accordi internazionali	Sede	60.000
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	27.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Sede	283.200
CA.CO.20.40.20.010	Commissioni concorso	Sede	191.000
CA.CO.20.40.25.020	Accertamenti medico sanitari	Sede	120.000
CA.CO.20.40.25.030	Formazione del personale tecnico amministrativo	Sede	251.200
CA.CO.20.40.60.010	Assicurazioni	Sede	505.000
CA.CO.20.40.60.020	Oneri legali e processuali	Sede	30.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Sede	362.000
CA.CO.20.40.60.040	Pubblicità	Sede	170.000
CA.CO.20.40.60.050	Servizi per rappresentanza	Sede	5.000,00
CA.CO.20.40.60.060	Commissioni bancarie e postali	Sede	500
CA.CO.20.40.60.070	Servizi settore informatico	Sede	1.092.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Sede	4.151.500
CA.CO.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	Sede	8.221.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Sede	2.860.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Sede	565.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Sede	1.825.000
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	Sede	5.937.000
CA.CO.20.40.70.900	Altri costi di gestione immobili	Sede	16.000
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	275.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Sede	80.000
		<b>Totale sede</b>	<b>29.595.900</b>
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Studi Umanistici	49.500
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Architettura	8.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Economia e Management	10.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	31.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Giurisprudenza	34.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Ingegneria	260.000
CA.CO.20.40.60.030	Convegni, seminari e altre manifestazioni	Dipartimento di Matematica e Informatica	17.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Studi Umanistici	13.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Architettura	13.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Economia e Management	16.000
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	298.000



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.40.60.900	Altri servizi	Dipartimento di Giurisprudenza	12.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Architettura	2.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	3.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	10.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	5.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	5.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze mediche	5.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.70.030	Smaltimento rifiuti	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	5.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Architettura	1.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Economia e Management	1.000
CA.CO.20.40.80.030	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	Dipartimento di Matematica e Informatica	4.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Ingegneria	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	85.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	10.000
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	9.500
CA.CO.20.40.80.020	Manutenzione e riparazione beni mobili	Dipartimento di Scienze mediche	10.000
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 Architettura	10.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Economia e Management	100.200
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	85.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Ingegneria	609.000



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Matematica e Informatica	168.000
CA.CO.20.40.15.010	Missioni per ricerca	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	325.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Ingegneria	220.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Matematica e Informatica	9.000
CA.CO.20.40.15.020	Missioni per attività commerciale	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	20.000
CA.CO.20.40.15.900	Altre missioni	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	1.000,00
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Giurisprudenza	1.000
CA.CO.20.40.70.020	Pulizia locali	Dipartimento di Architettura	1.500
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 Giurisprudenza	2.000
CA.CO.20.40.70.040	Vigilanza e portierato	Dipartimento di Economia e Management	1.000
CA.CO.20.40.70.010	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	6.000
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	5.000
CA.CO.20.40.80.010	Gestione e manutenzione mezzi di trasporto	Dipartimento di Studi Umanistici	1.000
CA.CO.20.40.15.040	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	Dipartimento di Giurisprudenza	500
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Dipartimento di Ingegneria	200.000
CA.CO.20.40.10.010	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	Dipartimento di Architettura	16.000
		<b>Totale dipartimenti</b>	<b>2.748.700</b>

I compensi per indennità organi istituzionali includono le indennità per le cariche agli organi accademici per complessivi 513.000 euro (escluso IRAP), come rideterminati con delibera del consiglio di amministrazione del 29 novembre 2023 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 2023.

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 1,94 milioni di euro.

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, tra gli altri, i costi per le polizze assicurative, l'assistenza e la pubblicità legale, il servizio di copisteria, i corsi di lingua per studenti stranieri, i servizi di trasloco e facchinaggio, la gestione dei test di ammissione dei corsi a numero chiuso delle Lauree (LT e LM) e dei test pre-selettivi per il TFA sostegno, il servizio di organizzazione logistica per lo svolgimento delle attività didattiche, i servizi di consulenza fiscale e tributaria, il servizio di tesoreria, il servizio di interpretariato LIS, i servizi di Almalaurea legati a indagini occupazionali e inserimento di laureati,

dottorati, diplomati master in banca dati, i costi per mantenimento di brevetti, tutela marchi e altri beni immateriali di proprietà, i servizi di formazione obbligatoria ai sensi del D.Lgs. 81/2008, i servizi di *counseling* attitudinale per studenti in entrata e di supporto psicologico per la comunità universitaria.

Rileva sottolineare che 207.000 euro della voce Altri servizi comprende attività finanziate nell'ambito del piano strategico 2024-2026.

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 1.092.000 euro sul budget autorizzatorio 2024 della sede amministrativa. Nell'ambito del piano strategico, 120.000 euro sono stati stanziati su questa voce di costo, nel 2024.

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.

La voce delle utenze e canoni comprende il costo previsto per l'energia elettrica per 3 mln di euro, il costo di teleriscaldamento per 2,5 mln di euro, il gas metano per 75 mila euro, la telefonia fissa e mobile per 110 mila euro. Rispetto al 2023, le utenze e canoni presentano una diminuzione di 1,09 mln di euro sul budget 2024. La diminuzione è dovuta principalmente alla riduzione dei prezzi di fornitura di gas ed energia elettrica, che si erano innalzati nel costo dell'esercizio 2022 a causa dalla grave crisi energetica internazionale.

Per gli interventi manutentivi degli immobili e impianti dell'Ateneo sono previsti per la sede 8.221.000 euro sul 2024.

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 1,76 milioni di euro di cui 902 mila euro sul budget della sede e 856 sul budget dei dipartimenti.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Sede	835.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Sede	67.000
		<b>Totale sede</b>	<b>902.000</b>
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Architettura	21.000
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	26.000
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	583.500
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Matematica e Informatica	15.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Medicina traslazionale e per la Romagna	88.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Neuroscienze e riabilitazione	17.000
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze Chimiche, Farmaceutiche e Agrarie	13.000



codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2024
CA.CO.20.45.10.010	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	9.500
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	12.500
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	5.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Giurisprudenza	4.000
CA.CO.20.45.10.015	Materiale informatico di consumo	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	9.500
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>856.500</b>

### Costi per godimento beni di terzi

I costi per il godimento di beni di terzi ammontano a 3 milioni di euro e, rispetto al 2023, presentano un incremento di 179.000 euro.

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2024
CA.CO.20.55.10.010	Utilizzo beni immobili di terzi	Sede	892.500
CA.CO.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Sede	42.000
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Sede	2.033.500
<b>Totale sede</b>			<b>2.968.000</b>
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	4.000
CA.CO.20.55.10.020	Utilizzo beni mobili di terzi	Dipartimento di Giurisprudenza	4.000
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.20.55.10.025	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	9.500
CA.CO.20.55.10.030	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	Dipartimento di Ingegneria	23.000
<b>Totale dipartimenti</b>			<b>84.000</b>

La voce "utilizzo beni immobili di terzi" comprende i costi di gestione degli immobili di terzi in uso all'Ateneo nonché i costi per le locazioni passive. Comprende, altresì, i costi per utilizzo delle strutture sportive per lo svolgimento delle attività pratiche del corso di laurea in scienze motorie. È



stato previsto, inoltre, un costo per la locazione di immobili per nuovi spazi da destinare ad uso ufficio che dovranno essere individuati nel corso dell'esercizio 2024.

La voce "utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)" ammonta per la sede a 42.000 euro e comprende il noleggio della fibra ottica presso il Polo Adelardi - Palazzo Costabili e il centro studi scienze motorie e sportive, oltre che i canoni di noleggio fotocopiatori e stampanti.

La voce costi per godimento beni di terzi comprende altresì il costo delle licenze software (scientifico e non) non patrimonializzabili, per un valore per la sede di 2 milioni di euro.

#### Altri costi

La voce prevede uno stanziamento sul budget economico pari a 686.500 euro, ripartito come di seguito:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamento 2024
CA.CO.20.60.10.010	Interventi assistenziali a favore del personale	Sede	178.500
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	3.000
CA.CO.20.60.80.015	Partecipazioni (non immobilizzazioni finanziarie)	Sede	50.000
CA.CO.20.60.80.020	Quote associative	Sede	325.000
CA.CO.20.60.80.900	Altri costi per attività istituzionale	Sede	73.500
CA.CO.20.60.80.030	Contributi concessi a terzi	Sede	30.000
		<b>Totale sede</b>	<b>680.000</b>
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>6.500</b>

Gli interventi assistenziali a favore del personale comprendono i c.d. "benefit per il personale" nell'ambito del welfare aziendale, per un importo complessivo di 178.500 euro, 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 quelli per l'iscrizione agli ordini degli avvocati e dei giornalisti, oltre che l'acquisto del nuovo vestiario per il personale.

La voce "altri costi per attività istituzionale" comprende, tra l'altro, le spese di formazione per i componenti dell'Organismo Benessere Animale (OBA) e a favore di chi fa sperimentazione, la quota annuale d'iscrizione del Rettore all'Elenco speciale dell'Ordine giornalisti dell'Emilia Romagna e le spese per organizzazione escursioni didattiche.

#### X. AMMORTAMENTI

La previsione delle quote ammortamento è stata formulata mediante simulazione di calcolo alla data di predisposizione del bilancio di previsione. Le aliquote applicate nella simulazione sono 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%



Tipologia investimento	Aliquota ammortamento
Impianti	20%
Macchinari e attrezzature	20%
Attrezzature scientifiche	20%
Mobili e arredi	10%
Autovetture e motoveicoli	20%
Altri veicoli da trasporto	20%
Hardware e macchine per ufficio	25%
Altre immobilizzazioni materiali	20%

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

Gli importi relativi alle quote ammortamento sono stanziati sull'unità analitica UA.0.AM.08 – Sede/Generale, con il seguente dettaglio:

Codice voce	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.30.10.10.025	Ammortamento brevetti e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	19.000,00
CA.CO.30.10.10.040	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.000,00
CA.CO.30.10.10.050	Ammortamento migliorie beni di terzi	1.300.000,00
CA.CO.30.10.10.100	Ammortamento software – licenze perpetue	24.000,00
	<b>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.359.000,00</b>
CA.CO.30.20.10.010	Ammortamento fabbricati	996.000,00
CA.CO.30.20.10.011	Ammortamento fabbricati di valore storico, artistico e culturale	420.000,00
CA.CO.30.20.10.020	Ammortamento costruzioni leggere	2.000,00
CA.CO.30.20.10.030	Ammortamento impianti	260.000,00
CA.CO.30.20.10.040	Ammortamento macchinari e attrezzature	180.000,00
CA.CO.30.20.10.050	Ammortamento attrezzature scientifiche	1.660.000,00
CA.CO.30.20.10.070	Ammortamento mobili e arredi	104.000,00
CA.CO.30.20.10.080	Ammortamento autovetture e motoveicoli	4.500,00
CA.CO.30.20.10.085	Ammortamento altri mezzi di trasporto	1.300,00
CA.CO.30.20.10.090	Ammortamento hardware e macchine per ufficio	560.000,00
	<b>Ammortamento immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.187.800,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>5.546.800,00</b>

## XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Sono stati effettuate previsioni di accantonamenti per rischi ed oneri relativi alla gestione per 366.500 euro per le seguenti voci di costo:

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	differenza
			2024-2023
Accantonamento a fondo Comune di Ateneo	223.500	168.500,00	-55.000
Accantonamento a fondo gestione per conto INAIL	125.000	120.000,00	-5.000

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	differenza
			2024-2023
Accantonamento a fondo oneri legali e processuali	78.000	78.000,00	0
<b>TOTALE</b>	<b>426.500</b>	<b>366.500</b>	<b>-60.000</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 9,3 milioni di euro, quasi interamente nel budget dei centri di gestione della sede.

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	differenza 2024-2023
Imposte indirette, tasse e altre tributi	1.160.000	1.137.000,00	-23.000,00
Versamenti al bilancio dello Stato	179.500	229.500,00	50.000,00
Rimborsi e restituzioni tasse	420.000	500.000,00	80.000,00
Altri rimborsi e restituzioni	74.000	74.000,00	0,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	10.000	25.000,00	15.000,00
Altri oneri diversi di gestione	9.000	9.000,00	0,00
Costi per risorse non allocate	4.739.000	4.950.400,00	211.400,00
Progetti di ricerca di Ateneo	2.944.000	2.360.000,00	-584.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.535.500</b>	<b>9.284.900,00</b>	<b>-250.600,00</b>

Gli oneri diversi di gestione sono descritti nella tabella sottostante:

Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.NA.10.10.10.100	Costi per risorse non allocate	Sede	4.950.400
CA.NA.10.10.10.110	Progetti di ricerca di Ateneo	Sede	2.360.000
CA.CO.50.10.90.900	Altri oneri diversi di gestione	Sede	9.000
CA.CO.50.10.60.010	Rimborsi e restituzioni tasse	Sede	500.000
CA.CO.50.10.60.900	Altri rimborsi e restituzioni	Sede	74.000
CA.CO.50.10.90.010	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	Sede	25.000
CA.CO.50.10.50.010	Versamenti al bilancio dello Stato	Sede	229.500
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Sede	1.133.000
<b>Totale sede</b>			<b>9.280.900</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



Codice	Descrizione voce budget	Unità analitica di budget	Stanziamiento 2024
CA.CO.50.10.40.010	Imposte indirette, tasse e altre tributi	Dipartimento di Giurisprudenza	500,00
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 4,95 milioni di euro e comprendono lo stanziamento per l’assegnazione dei contributi didattici della facoltà di medicina, nonché contributi da trasferire ai dipartimenti per la didattica dei master, corsi di perfezionamento e corsi di formazione, collaborazioni occasionali per collaboratori d’aula, 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, fondo di incentivazione per l’incentivazione della partecipazione a bandi competitivi europei e Horizon Europe, progetti di ricerca per la medicina di genere 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 economico presunto desumibile dal budget economico presenta il pareggio di bilancio su tutti e tre gli esercizi del triennio 2024-2026 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>13</sup> riferite a:

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

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

Voce di costo	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	52.711.500,00	1.915.000,00	3.651.000,00	66.479.000,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato	11.574.500,00			
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori tempo indeterminato e determinato	3.308.000,00			
IRAP	4.451.000,00			
<b>totale assegni fissi personale docente e ricercatori</b>	<b>72.045.000,00</b>	<b>1.915.000,00</b>	<b>3.651.000,00</b>	<b>66.479.000,00</b>
Contratti per incarichi di Insegnamento	794.500,00	131.500,00		663.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	20.359.000,00			20.359.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	798.000,00			798.000,00
Direttore Generale	240.000,00			240.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa personale tecnico e amministrativo (pta)	2.394.000,00			2.394.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	150.000,00			150.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	21.000,00			21.000,00
Pta rinnovi contrattuali	1.079.000,00			1.079.000,00
IRAP	1.412.500,00			1.412.500,00
<b>totale costi</b>	<b>99.293.000,00</b>	<b>2.046.500,00</b>	<b>3.651.000,00</b>	<b>93.595.500,00</b>

<sup>13</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:

- a) 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;
- b) siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.



Voce di costo	2025			
	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	56.529.500,00	1.654.000,00	3.212.000,00	71.671.700,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato	9.413.500,00			
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori tempo indeterminato e determinato	5.803.000,00			
IRAP	4.791.700,00			
<b>totale assegni fissi personale docente e ricercatori</b>	<b>76.537.700,00</b>	<b>1.654.000,00</b>	<b>3.212.000,00</b>	<b>71.671.700,00</b>
Contratti per incarichi di Insegnamento	620.000,00	0,00		620.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	21.120.000,00			21.120.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	825.000,00			825.000,00
Direttore Generale	240.000,00			240.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa personale tecnico e amministrativo (pta)	2.394.000,00			2.394.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	150.000,00			150.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	38.000,00			38.000,00
Pta rinnovi contrattuali	2.028.000,00			2.028.000,00
IRAP	1.545.800,00			1.545.800,00
<b>totale costi</b>	<b>105.498.500,00</b>	<b>1.654.000,00</b>	<b>3.212.000,00</b>	<b>100.632.500,00</b>

Voce di costo	2026			
	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	57.475.500,00	787.000,00	1.541.000,00	73.411.500,00
Docenti e ricercatori a tempo determinato	6.103.000,00			
Incrementi stipendiali docenti e ricercatori tempo indeterminato e determinato	7.326.000,00			
IRAP	4.835.000,00			
<b>totale assegni fissi personale docente e ricercatori</b>	<b>75.739.500,00</b>	<b>787.000,00</b>	<b>1.541.000,00</b>	<b>73.411.500,00</b>
Contratti per incarichi di Insegnamento	513.000,00			513.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	20.733.000,00			20.733.000,00
Dirigenti e Personale TA a tempo determinato	731.000,00			731.000,00
Direttore Generale	240.000,00			240.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa personale tecnico e amministrativo (pta)	2.394.000,00			2.394.000,00
Fondo Contrattazione Integrativa dirigenti	150.000,00			150.000,00
Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	39.000,00			39.000,00



Voce di costo	2026			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Finanziamenti MUR Dip. eccellenza/fondi PON, PNR e PNRR	Spese di Personale a carico Ateneo
Pta rinnovi contrattuali	2.405.500,00			2.405.500,00
IRAP	1.525.000,00			1.525.000,00
<b>totale costi</b>	<b>104.470.000,00</b>	<b>787.000,00</b>	<b>1.541.000,00</b>	<b>102.142.000,00</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, se note, 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).

Nella voce "Finanziamenti MUR" sono stati inserite le assegnazioni ministeriali a copertura dei costi degli RTD a) finanziati con il D.M. 737/2021 nonché i finanziamenti del Progetto ECOSYSTEM, MNESYS e giovani ricercatori finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4, Componente 2, 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 61,52% per il 2024 ed è destinato a crescere mantenendosi comunque sotto il limite dell'80%.

### Limite massimo alle spese di personale

Indicatore di personale	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>93.595.500</b>	<b>100.632.500</b>	<b>102.142.000</b>
FFO (B)	126.559.000	127.344.000	127.743.000
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.590.000	23.306.000	23.296.000
<b>Totale Entrate (E)=(B+C+D)</b>	<b>152.149.000</b>	<b>150.650.000</b>	<b>151.039.000</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>61,52%</b>	<b>66,80%</b>	<b>67,63%</b>

### Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
FFO (A)	126.559.000	127.344.000	127.743.000
Programmazione Triennale (B)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	25.590.000	23.306.000	23.296.000



Indicatore sostenibilità economico finanziaria	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
Fitti Passivi (D)	538.500	307.000	307.000
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>151.610.500</b>	<b>150.343.000</b>	<b>150.732.000</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	93.595.500	100.632.500	102.142.000
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0	0	0
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>93.595.500</b>	<b>100.632.500</b>	<b>102.142.000</b>
<b>Rapporto (82%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,33</b>	<b>1,23</b>	<b>1,21</b>

### Indebitamento

Indicatore di indebitamento	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0	0	0
<b>TOTALE (A)</b>			
FFO (B)	126.559.000	127.344.000	127.743.000
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.590.000	23.306.000	23.296.000
Spese di personale a carico Ateneo (E)	93.595.500	100.632.500	102.142.000
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	538.500	307.000	307.000
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>58.015.000</b>	<b>49.710.500</b>	<b>48.590.000</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.l 15 dicembre 2011 e D.l.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, parametrata 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 stanziata dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234<sup>14</sup> 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.

Da ultimo con il D.M. 795 del 26 giugno 2023 sono state ripartite le somme stanziata dalla legge 234/2021 cit. per le assunzioni che decorreranno dal 2024.

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. Per tale ragione la copertura assicurata dal finanziamento di questi piani tenderà a ridursi progressivamente

---

<sup>14</sup> Legge di bilancio per il 2022 e bilancio pluriennale 2022-2024, art. 1, comma 297, lett a)

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2024-2026

Il budget degli investimenti per il triennio 2024-2026 prevede investimenti per un importo complessivo di 114.094.500,00 euro, finanziati per 61.914.500,00 euro da contributi di terzi finalizzati e per 52.180.000,00 euro da risorse proprie.

Sono previsti investimenti per 58.461.500,00 euro nel 2024, per 35.520.000,00 euro nel 2025 e per 20.113.000,00 euro nel 2026.

Di seguito le tabelle di riepilogo:

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>4.086.000,00</b>	<b>1.875.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.211.000,00</b>
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	4.026.000,00	1.875.000,00	0,00	2.151.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>54.375.500,00</b>	<b>33.856.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.519.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	732.000,00	0,00	0,00	732.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	491.000,00	0,00	0,00	491.000,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	71.000,00	0,00	0,00	71.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	397.000,00	0,00	0,00	397.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	49.468.000,00	33.854.000,00	0,00	15.614.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	716.500,00	2.500,00	0,00	714.000,00
<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>58.461.500,00</b>	<b>35.731.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.730.000,00</b>



<b>BUDGET INVESTIMENTI - 2025</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>4.650.000,00</b>	<b>3.650.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</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	4.650.000,00	3.650.000,00	0,00	1.000.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>30.870.000,00</b>	<b>18.051.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.819.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
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	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	30.455.000,00	18.051.000,00	0,00	12.404.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	285.000,00	0,00	0,00	285.000,00
<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>35.520.000,00</b>	<b>21.701.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.819.000,00</b>



BUDGET INVESTIMENTI - 2026				
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>3.024.000,00</b>	<b>1.237.000,00</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	3.024.000,00	1.237.000,00	0,00	1.787.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>17.089.000,00</b>	<b>3.245.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.844.000,00</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	16.719.000,00	3.245.000,00	0,00	13.474.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	285.000,00	0,00	0,00	285.000,00
<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>20.113.000,00</b>	<b>4.482.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.631.000,00</b>

Le previsioni del budget investimenti 2024/2026 sono formulate in coerenza con la programmazione triennale dei lavori pubblici 2024/2026.

In particolare, si fa riferimento alla relazione accompagnatoria al Programma che estende l'analisi anche agli interventi che pur essendo previsti nel bilancio di previsione, non rientrano nel perimetro del Programma dei lavori pubblici 2024/2026.



## 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 2024-2026 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 61.914.500,00 euro e sono così dettagliati:

Contributi di terzi finalizzati a copertura degli investimenti stanziati nel budget 2024-2026	
Regione Emilia Romagna OO PP sisma 2012	25.150.000,00
Indennizzo assicurativo Unife sisma 2012	11.351.000,00
Mur sisma 2012	9.129.000,00
Indennizzo assicurativo Comune di Ferrara sisma 2012	2.208.000,00
Mur D.M. 1274/2021, comma 1, lettera A	11.431.000,00
Mur D.M. 1275/2021	113.000,00
Mur D.M. 455/2023	2.530.000,00
Finanziamenti dipartimenti	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>61.914.500,00</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 2024-2026 a copertura degli investimenti ammontano complessivamente a 52.180.000,00 euro, costituite per:

- 47.092.000,00 euro da riserve vincolate di patrimonio già iscritte nello stato patrimoniale (di cui 46.430.000,00 euro per investimenti in beni immobili e 662.000,00 euro per investimenti in beni mobili)
- 5.088.000,00 euro da riserve vincolate di patrimonio costituite contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2024-2026 (di cui 2.500.000,00 euro per investimenti in beni immobili e 2.588.000,00 euro per investimenti in beni mobili).

### Risorse da indebitamento

Non sono previste risorse da indebitamento a copertura del budget investimenti per il triennio 2024-2026.

### Dettaglio per voce di budget

Il budget degli investimenti per il triennio 2024-2026 ha il seguente dettaglio per voce di budget:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
I -	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			4.086.000,00	4.650.000,00	3.024.000,00
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione			30.000,00	0,00	0,00



Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>delle opere dell'ingegno</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
<b>4) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>				<b>4.026.000,00</b>	<b>4.650.000,00</b>	<b>3.024.000,00</b>
CA.AT.10.10.40.010	Immobilizzazioni immateriali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	4.026.000,00	4.650.000,00	3.024.000,00
<b>5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>				<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.10.90.100	Software - licenze perpetue	UA.0.AM.08	Sede - Generale	30.000,00	0,00	0,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				<b>54.375.500,00</b>	<b>30.870.000,00</b>	<b>17.089.000,00</b>
<b>1) Terreni e fabbricati</b>				<b>2.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.20.10.020	Fabbricati	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	2.500.000,00	0,00	0,00
<b>2) Impianti e attrezzature</b>				<b>732.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	481.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.05	Sede - Biblioteche	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.06	Sede - Didattica	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.08	Sede - Generale	118.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	24.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D030	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	6.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D050	Dipartimento di Ingegneria	13.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.20.020	Macchinari e attrezzature	UA.0.D110	Dipartimento di Scienze mediche	5.000,00	0,00	0,00
<b>3) Attrezzature scientifiche</b>				<b>491.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	75.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.AM.08	Sede - Generale	15.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D030	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D071	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	309.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D091	Dipartimento di Scienze chimiche, farmaceutiche ed agrarie	30.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D100	Dipartimento di Scienze della vita e biotecnologie	12.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.30.010	Attrezzature scientifiche	UA.0.D130	Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	40.000,00	0,00	0,00
<b>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>				<b>71.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>



Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.05	Sede - Biblioteche	35.000,00	35.000,00	0,00
CA.AT.10.20.40.020	Beni di valore culturale, storico, artistico, museale	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	36.000,00	10.000,00	0,00
<b>5) Mobili e arredi</b>				<b>397.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	334.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.08	Sede - Generale	20.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.AM.09	Sede - III missione e fundraising	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D040	Dipartimento di Giurisprudenza	13.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D050	Dipartimento di Ingegneria	2.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D071	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.50.010	Mobili e arredi	UA.0.D081	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	8.000,00	0,00	0,00
<b>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>				<b>49.468.000,00</b>	<b>30.455.000,00</b>	<b>16.719.000,00</b>
CA.AT.10.20.60.010	Immobilizzazioni materiali in corso	UA.0.AM.02	Sede - Lavori	49.468.000,00	30.455.000,00	16.719.000,00
<b>7) Altre immobilizzazioni materiali</b>				<b>716.500,00</b>	<b>285.000,00</b>	<b>285.000,00</b>
CA.AT.10.20.90.020	Altri mezzi di trasporto	UA.0.AM.04	Sede - Servizi Informatici	25.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.04	Sede - Servizi Informatici	500.000,00	225.000,00	225.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.06	Sede - Didattica	85.000,00	60.000,00	60.000,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.AM.08	Sede - Generale	25.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D010	Dipartimento di Architettura	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D020	Dipartimento di Economia e Management	15.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D030	Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra	8.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D040	Dipartimento di Giurisprudenza	9.500,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D050	Dipartimento di Ingegneria	3.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D060	Dipartimento di Matematica e Informatica	4.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D071	Dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna	10.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D081	Dipartimento di Neuroscienze e Riabilitazione	12.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D110	Dipartimento di Scienze mediche	5.000,00	0,00	0,00
CA.AT.10.20.90.030	Hardware e macchine per ufficio	UA.0.D120	Dipartimento di Studi Umanistici	5.000,00	0,00	0,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>				<b>58.461.500,00</b>	<b>35.520.000,00</b>	<b>20.113.000,00</b>

### **Budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2024 – Centri di responsabilità (unità analitiche)**

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2024 assegna risorse ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 57.922.000,00 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 539.500,00 euro:

BUDGET INVESTIMENTI 2024	ATENE0	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIPARTIMENTI
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.086.000,00	4.086.000,00	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	54.375.500,00	53.836.000,00	539.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
<b>TOTALE</b>	<b>58.461.500,00</b>	<b>57.922.000,00</b>	<b>539.500,00</b>

#### **Amministrazione centrale**

Le risorse stanziato sulle unità analitiche dell'amministrazione centrale comprendono:

- lo stanziamento di 53.494.000,00 euro per interventi edilizi incrementativi del patrimonio immobiliare di proprietà e in uso all'Ateneo (UA.0.AM.02)
- lo stanziamento di 2.500.000,00 euro per l'acquisto di un edificio da adibire a deposito per le esigenze di stoccaggio dell'Ateneo (UA.0.AM.02)
- l'assegnazione di 88.000,00 euro per contributi didattici alla Facoltà di Medicina, Farmacia e Prevenzione destinati all'acquisto di beni inventariabili, che sarà stornata alle unità analitiche dei dipartimenti afferenti a seguito della delibera del Consiglio di Facoltà di ripartizione dei fondi (UA.AM.08)
- l'assegnazione al LARP-Laboratorio centralizzato di Ricerca Preclinica (centro strategico di Ateneo) della somma di 15.000,00 euro per l'acquisto di attrezzature per il funzionamento del centro (UA.AM.08)
- l'assegnazione al Sistema Museale di Ateneo della somma di 50.000,00 euro per l'acquisto di attrezzature per il funzionamento della struttura, che comprende l'Orto botanico di Ateneo (UA.AM.09)
- lo stanziamento di 80.000,00 euro per l'acquisizione di attrezzature e di servizi finalizzati alla valorizzazione del patrimonio culturale dell'Ateneo, nell'ambito delle attività funzionali alla realizzazione dell'obiettivo 3.2 "Patrimonio, biblioteche e attività culturali" del Piano Strategico 2024/2026;
- lo stanziamento di 610.000,00 euro per l'acquisto di attrezzature informatiche inventariabili, compresi gli apparati di rete, per le attività didattiche e amministrative (UA.0.AM.04 e UA.0.AM.08)
- lo stanziamento di 646.000,00 euro per l'acquisto di attrezzature di laboratorio per le attività didattiche e di ricerca e di attrezzature varie inventariabili per le esigenze di logistica e di sicurezza dei luoghi di lavoro (UA.0.AM.02, UA.0.AM.06 e UA.0.AM.08)
- lo stanziamento di 354.000,00 euro per l'acquisto di mobili e arredi per le attività didattiche e di logistica (UA.0.AM.02 e UA.0.AM.08)



- lo stanziamento di 25.000,00 euro per l'acquisto di un automezzo in sostituzione di quello in uso alla Ripartizione Servizi Informatici (UA.0.AM.04)
- lo stanziamento di 30.000,00 euro per l'acquisizione/la registrazione di nuovi brevetti (UA.0.AM.09)
- lo stanziamento di 30.000,00 euro per l'acquisizione di nuove licenze software a tempo indeterminato (UA.0.AM.08).

#### Dipartimenti

Le risorse stanziati sulle unità analitiche dei dipartimenti comprendono:

- le assegnazioni ai dipartimenti per dotazione ordinaria e contributi didattici, destinate all'acquisto di beni inventariabili, per un importo complessivo di 243.000,00 euro (nota del Direttore Generale prot. 259402/2023). L'assegnazione non comprende, come indicato sopra, i contributi didattici alla Facoltà di Medicina, Farmacia e Prevenzione, stanziati sulla unità analitica UA.AM.08 dell'amministrazione centrale
- l'assegnazione al dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna della somma di 279.000,00 euro a titolo di co-finanziamento per l'acquisto dello strumento "LC/MS a triplo quadrupolo" necessario per l'attività di ricerca del Laboratorio di Tossicologia Forense e Medicina Legale (nota del Direttore del Centro prot. 260911/2023). Di tale somma, 32.000,00 euro corrisponde ai margini determinatisi con l'attività commerciale del centro nell'esercizio 2022, e i restanti 247.000,00 saranno recuperati a valere sugli stessi margini che si determineranno a partire dall'esercizio 2023
- l'assegnazione al dipartimento di Medicina Traslazionale e per la Romagna della somma di 15.000,00 euro a titolo di co-finanziamento per l'acquisto dello strumento "sputter ad alta risoluzione" nell'ambito del progetto presentato dal Centro (ordinario) di Microscopia Elettronica (nota del Direttore del Centro prot. 260813/2023)
- lo stanziamento di 2.500,00 euro per l'acquisto di beni inventariabili previsto dal Dipartimento di Giurisprudenza nell'ambito della convenzione finanziata dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo.

Di seguito il dettaglio per centro di responsabilità:



Amministrazione centrale

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2024 - UNITA' ANALITICHE AMMINISTRAZIONE CENTRALE						
	UA.0.AM.02 - Lavori	UA.0.AM.04 – Servizi Informatici	UA.0.AM.05 – Biblioteche	UA.0.AM.06 – Didattica	UA.0.AM.08 - Generale	UA.0.AM.09 – III Missione e Fundraising	TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno						30.000,00	30.000,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	4.026.000,00						4.026.000,00
Software – licenze perpetue					30.000,00		30.000,00
Fabbricati	2.500.000,00						2.500.000,00
Macchinari e attrezzature	481.000,00		25.000,00	60.000,00	118.000,00	24.000,00	708.000,00
Attrezzature scientifiche	75.000,00				15.000,00		90.000,00
Beni di valore culturale, storico, artistico, museale			35.000,00			36.000,00	71.000,00
Mobili e arredi	334.000,00				20.000,00	10.000,00	364.000,00
Immobilizzazioni materiali in corso	49.468.000,00						49.468.000,00
Altri mezzi di trasporto		25.000,00					25.000,00
Hardware e macchine per ufficio		500.000,00		85.000,00	25.000,00		610.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>56.884.000,00</b>	<b>525.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>145.000,00</b>	<b>208.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>57.922.000,00</b>



Dipartimenti

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2024 - UNITA' ANALITICHE DIPARTIMENTI						
	UA.0.D010 - Architettura	UA.0.D020 - Economia e Management	UA.0.D030 - Fisica e Scienze della Terra	UA.0.D040 - Giurisprudenza	UA.0.D050 - Ingegneria	UA.0.D060 - Matematica e Informatica	UA.0.D071 – Medicina traslazionale e per la Romagna
Macchinari e attrezzature			6.000,00		13.000,00		
Attrezzature scientifiche			10.000,00				309.000,00
Mobili e arredi				13.000,00	2.000,00		10.000,00
Hardware e macchine per ufficio	10.000,00	15.000,00	8.000,00	9.500,00	3.000,00	4.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>22.500,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>329.000,00</b>

VOCE	BUDGET INVESTIMENTI 2024 - UNITA' ANALITICHE DIPARTIMENTI						
	UA.0.D081 – Neuroscienze e Riabilitazione	UA.0.D091 – Scienze chimiche, farmaceutiche e agrarie	UA.0.D100 - Scienze della Vita e Biotecnologie	UA.0.D110 - Scienze mediche	UA.0.D120 - Studi umanistici	UA.0.D130 – Scienze dell'Ambiente e della Prevenzione	TOTALE DIPARTIMENTI
Macchinari e attrezzature				5.000,00			24.000,00
Attrezzature scientifiche		30.000,00	12.000,00			40.000,00	401.000,00
Mobili e arredi	8.000,00						33.000,00
Hardware e macchine per ufficio	12.000,00			5.000,00	5.000,00		81.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>539.500,00</b>



## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2022			Bilancio di previsione 2023		
	PATRIMONIO NETTO BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	CdA 24/5/2023 - destinazione utile di esercizio 2022	PATRIMONIO NETTO POST DELIBERA CdA 24/5/2023	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2023)	PATRIMONIO NETTO RESIDUO 2023 PROVVISORIO (Bilancio anno 2023 non ancora approvato)
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>31.233.936,02</b>		<b>31.233.936,02</b>			<b>31.233.936,02</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>189.450.614,87</b>	<b>21.753.743,96</b>	<b>211.204.358,83</b>	<b>4.826.413,66</b>	<b>31.641.500,00</b>	<b>174.736.445,17</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	35.000,00		35.000,00			35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	144.757.778,13	19.202.631,96	163.960.410,09	2.846.413,66	31.641.500,00	129.472.496,43
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	44.657.836,74	2.551.112,00	47.208.948,74	1.980.000,00		45.228.948,74
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>48.056.962,87</b>	<b>21.753.743,96</b>	<b>26.303.218,91</b>	-	-	<b>26.303.218,91</b>
1) Risultato esercizio	41.989.755,37	41.989.755,37	-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	6.067.207,50	20.236.011,41	26.303.218,91	-	-	26.303.218,91
<i>di cui Coep</i>	<i>3.731.263,83</i>	<i>20.236.011,41</i>	<i>23.967.275,24</i>			<i>23.967.275,24</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>268.741.513,76</b>	-	<b>268.741.513,76</b>	<b>4.826.413,66</b>	<b>31.641.500,00</b>	<b>232.273.600,10</b>



UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2024 (escluso 2025-2026)			Bilancio di previsione anni 2025 e 2026				PATRIMONIO NETTO PRESUNTO FINE TRIENNIO
	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)	PATRIMONIO NETTO RESIDUO PRESUNTO FINE 2024	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO 2026 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2026)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2026)	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>			<b>31.233.936,02</b>					<b>31.233.936,02</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>1.980.000,00</b>	<b>22.730.000,00</b>	<b>150.026.445,17</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>13.819.000,00</b>	<b>1.945.000,00</b>	<b>15.631.000,00</b>	<b>116.681.445,17</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi			35.000,00					35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-	22.698.000,00	106.774.496,43	-	13.819.000,00	-	15.631.000,00	77.324.496,43
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.980.000,00	32.000,00	43.216.948,74	1.950.000,00	-	1.945.000,00	-	39.321.948,74
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.303.218,91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.303.218,91</b>
1) Risultato esercizio			-					0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	26.303.218,91	-	-	-	-	26.303.218,91
<i>di cui Coep</i>			23.967.275,24					23.967.275,24
<i>di cui COFI</i>			2.335.943,67					2.335.943,67
3) Riserve statutarie			-					0,00
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.980.000,00</b>	<b>22.730.000,00</b>	<b>207.563.600,10</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>13.819.000,00</b>	<b>1.945.000,00</b>	<b>15.631.000,00</b>	<b>174.218.600,10</b>

## 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> <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>



Descrizione	Disposizioni di legge
Sanzioni	<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 sono ridotti, per il restante periodo del mandato, del 30 per cento rispetto all'ammontare annuo risultante alla data del 30 giugno</p>



Descrizione	Disposizioni di legge
Asseverazione organi di controllo	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>15</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.

Con la Circolare n. 29 della Ragioneria Generale dello Stato del 3 novembre 2023, avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024", tale dipartimento precisa che ai fini del computo dei limiti di spesa vigenti per gli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, comma 590, della legge n. 160/2019, che, con le circolari RGS n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022 - tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici in conseguenza degli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel sistema produttivo dei beni e dei servizi - è stata prevista l'esclusione, rispettivamente, per gli anni 2022 e 2023, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della medesima legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento degli stessi.

In particolare, l'esclusione di cui trattasi è stata operata scomputando le suddette voci di spesa sia dalla determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio degli oneri sostenuti per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, sia dalla determinazione delle spese effettivamente sostenute, rispettivamente, negli anni 2022 e 2023.

<sup>15</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.

Ciò posto, considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, la circolare n. 29 della RGS conferma, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese in parola.

L'esclusione in parola andrà operata, continua la circolare, come per gli esercizi precedenti, sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Da ultimo, con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico da COVID-SARS 19, si ritiene utile evidenziare che le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021, n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022, sono da ritenersi confermate anche per l'esercizio 2024.

#### *Applicazione dei limiti*

Con riferimento alle voci del piano dei conti interessate dall'applicazione del limite, la circolare n. 9/2020 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, 2021 e 2022 e nella nota illustrativa al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e triennale 2021-2023, 2022-2024 e 2023-2025.

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>16</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

<sup>16</sup> Proper: Programmazione triennale del Personale - indicatori spese di personale, indebitamento e sostenibilità economico-finanziaria

eccezione di quelli che presentano un ricavo da FFO come i finanziamenti dei progetti FABBR e dei 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 (al netto dei costi energetici) è di 15.438.729,77 euro (come evidenziato all'allegato 1 alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 31 maggio 2022 avente ad oggetto "Determinazione dei maggiori ricavi dell'esercizio 2021 rispetto al valore conseguito nel 2018 utili ai fini del superamento del limite di cui all'art. 1, comma 591 della legge 160/2019").

#### Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2024-2025

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 ai bilanci di esercizio dal 2020 ed ai bilanci di previsione dal 2021 in poi, nonché al bilancio unico di Ateneo di previsione 2024-2025, 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 2024 su voci soggette a limite sono pari a 31.010.100 euro, superiori al limite per un importo di 15.571.370,23 euro, come di seguito dettagliato:

Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Voci del bilancio	Stanziamento 2024	Spese escluse dal limite (costi su progetti finanziati e spese per consumi energetici)	Saldo netto
	<b>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</b>	<b>1.867.000</b>	<b>1.744.500</b>	<b>122.500</b>
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratori	1.867.000	1.744.500	122.500
	<b>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>	<b>2.573.000</b>	<b>20.000</b>	<b>2.553.000</b>
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Materiale bibliografico - Sistema Bibliotecario di Ateneo	2.530.000	0	2.530.000
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Giornali, riviste, libri e abbonamenti	43.000	20.000	23.000
	<b>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO- GESTIONALI</b>	<b>32.344.600</b>	<b>8.263.000</b>	<b>24.081.600</b>
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Compensi e indennità organi istituzionali	513.000	0	513.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Incarichi di studio, consulenza, ricerca	2.228.500	200.000	2.028.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per ricerca	1.297.200	1.297.000	200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per attività commerciale	259.000	259.000	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni per accordi internazionali	60.000	40.000	20.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	9.500	0	9.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione	18.000	0	18.000



Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Voci del bilancio	Stanziamiento 2024	Spese escluse dal limite (costi su progetti finanziati e spese per consumi energetici)	Saldo netto
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Missioni componenti commissioni di concorso	27.000	0	27.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre missioni	284.200	2.000	282.200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Commissioni concorso	191.000	0	191.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Accertamenti medico sanitari	120.000	0	120.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Formazione del personale tecnico amministrativo	251.200	2.000	249.200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	505.000	0	505.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Oneri legali e processuali	30.000	0	30.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Convegni, seminari e altre manifestazioni	771.500	311.500	460.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pubblicità	170.000	70.000	100.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi per rappresentanza	5.000	0	5.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Commissioni bancarie e postali	500	0	500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi settore informatico	1.092.000	0	1.092.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altri servizi	4.503.500	394.500	4.109.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	8.227.000	0	8.227.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria di impianti di rete	0	0	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia locali	2.864.000	0	2.864.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Smaltimento rifiuti	603.000	0	603.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Vigilanza e portierato	1.828.000	0	1.828.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni	5.937.000	5.627.000	310.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altri costi di gestione immobili	16.000	0	16.000
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	424.500	60.000	364.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione e riparazione beni mobili settore informatico	87.000	0	87.000
	<b>ACQUISTO ALTRO MATERIALE</b>	<b>1.758.500</b>	<b>636.000</b>	<b>1.122.500</b>
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo e altro materiale non inventariabile	1.659.000	636.000	1.023.000
9) Acquisto altri materiali	Materiale informatico di consumo	99.500	0	99.500
	<b>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>3.052.000</b>	<b>0</b>	<b>3.052.000</b>
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni immobili di terzi	892.500	0	892.500
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni mobili di terzi	43.500	0	43.500
11) Costi per godimento beni di terzi	Utilizzo beni mobili di terzi settore informatico (noleggi e leasing operativi)	59.500	0	59.500
11) Costi per godimento beni di terzi	Licenze software e altri beni immateriali di terzi	2.056.500	0	2.056.500
	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>78.500</b>	<b>0</b>	<b>78.500</b>
12) Altri costi	Altri costi per attività istituzionale	78.500	0	78.500

Voci riclassificato MIUR B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Voci del bilancio	Stanziamiento 2024	Spese escluse dal limite (costi su progetti finanziati e spese per consumi energetici)	Saldo netto
	<b>TOTALE</b>	<b>41.673.600</b>	<b>10.663.500</b>	<b>31.010.100</b>
			Limite	<b>15.438.729,77</b>
			Differenza	<b>-15.571.370,23</b>

In sede di predisposizione di bilancio sono stati fatti alcuni tagli e le previsioni sopra riportate risultano non ulteriormente comprimibili a causa della continua espansione dell'Ateneo e dell'aumento delle spese incomprimibili in quanto connesse a contratti già sottoscritti o che derivano da obblighi di legge.

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 2024 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)	18.833.500
<b>Totale spese incomprimibili</b>	<b>18.833.500</b>
Spese comprimibili ma la cui riduzione comprometterebbe il funzionamento dell'ateneo (spese di funzionamento quali utenze, servizi di vigilanza, pulizia, ecc.);	9.181.600
<b>Totale spese di funzionamento</b>	<b>9.181.600</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	2.995.000
<b>Totale nuove richieste/attività non ulteriormente comprimibili</b>	<b>2.995.000</b>
<b>Totale</b>	<b>31.010.100</b>

Gli stanziamenti dell'esercizio 2025 su voci soggette a limite sono pari a 28.490.200 euro (non avendo alcuna indicazione ministeriale, in questo calcolo sono stati inclusi, prudenzialmente, i costi energetici), superiori al limite per un importo di 9.675.609,67 euro (il limite per acquisto di beni e servizi, inclusi i costi energetici, è pari a 18.814.590,33).

#### *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, 2022 e 2023, ai fini dell'approvazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, visto il rispetto dell'equilibrio di bilancio, come dimostrato nel paragrafo 5.7 "Risultato economico presunto", tenuto conto della metodologia per il calcolo dei ricavi utili ai fini del superamento del limite approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2021, accertato che alla data del 7 dicembre 2023, i ricavi realizzati nel 2023 sono superiori ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 di oltre 24 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 2024 superano di 10,5 mln quelli dell'esercizio 2018, si ritiene altresì che sia consentito il superamento del limite per l'acquisto di beni e servizi per il budget 2025.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2023 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi. Con l'approvazione del bilancio di esercizio 2023 sarà infatti data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2023 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018.

*Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 143 del 23 agosto 2022 - Regolamento in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici.*

Con delibera del 29 novembre 2023 avente ad oggetto: "Indennità organi - Revisione e rideterminazione ai sensi e per gli effetti del Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri n. 143 del 23 agosto 2022" il Consiglio di Amministrazione ha approvato la ridefinizione dell'indennità di carica per l'organo monocratico di vertice ( Rettore) a decorrere dal 1 gennaio 2023 e ridefinito, conseguentemente, le indennità del vice dell'organo monocratico di vertice (Prorettore vicario), del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei revisori (organo di controllo).

La rideterminazione ha comportato un incremento dei compensi e delle indennità rispetto a quelli precedentemente stabiliti per un importo complessivamente quantificato in 261.000 euro.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, comma 3 del regolamento cit. le conseguenti necessarie risorse aggiuntive sono state reperite mediante corrispondente riduzione strutturale delle spese di funzionamento, ferme restando le misure di contenimento della spesa di cui all'art. 1, comma 591 della legge di bilancio 160/2020.

Con riferimento all'esercizio autorizzatorio 2024 gli stanziamenti delle voci di costo che sono stati ridotti sulle unità analitiche della "Sede", rispetto a quelli del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2023, sono elencati nella tabella sotto riportata:

Cod. Voce COAN	Denominazione voce	Stanziamento 2023 assestato	Tagli dal 2024 a copertura dei maggiori costi per indennità organi	importo stanziabile dal 2024	Stanziamento 2024
CA.CO.20.40.60.070	Servizi settore informatico	1.163.443,18	-30.000,00	1.133.443,18	1.092.000,00
CA.CO.20.40.70.050	Utenze e canoni	6.711.100,00	-189.000,00	6.522.100,00	5.937.000,00
CA.CO.20.55.10.010	Utilizzo beni immobili di terzi	975.000,00	-42.000,00	933.000,00	892.500,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>8.849.543,18</b>	<b>-261.000,00</b>	<b>8.588.543,18</b>	<b>7.921.500,00</b>

Oltre alle norme sopra citate, restano in vigore le seguenti disposizioni che hanno un impatto sul bilancio:



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

Autovetture – limiti spese di acquisto, manutenzione ed esercizio (art. 15, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66).

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

Codice	Descrizione voce budget	Stanziamiento 2024	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 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
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	maggiorazioni 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	maggiorazioni del 10%	importo da versare 2024
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	maggiorazioni del 10%	importo da versare 2024
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	maggiorazioni del 10%	importo da versare 2023
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazioni del 10%	importo da versare 2023
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			



Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2024
<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>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<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>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<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>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<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 rinvenienti 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 2024 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 2024. 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 2024.

Ferrara lì, 20 dicembre 2023

IL DIRETTORE GENERALE