



**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
2021 AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE E BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE 2021/2023**

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 23.12.2020)

Allegato 1 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2021 contenente gli schemi ministeriali del Budget economico e del Budget degli investimenti 2021	pag. 3
Allegato 2 Budget Economico 2021 (per macro centri di gestione)	pag. 46
Allegato 3 Budget degli Investimenti 2021 (per macro centri di gestione)	pag. 55
Allegato 4 Budget Economico Triennale 2021/2023 (schema ministeriale)	pag. 56
Allegato 5 Budget Triennale degli Investimenti 2021/2023 (schema ministeriale)	pag. 57
Allegato 6 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione Triennale 2021/2023	pag. 58
Allegato 7 Programma Triennale delle opere pubbliche 2021/2023 dell'Amministrazione	pag. 61
Allegato 8 Nota esplicativa al Programma Triennale delle opere pubbliche 2021/2023 ed elenco annuale dei lavori anno 2021	pag. 69
Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI
PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2021

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO 2021 (SCHEMA MINISTERIALE)

Bilancio di esercizio 2019			Budget 2021	Budget 2020	Differenza
60.513.646,20	A)	PROVENTI OPERATIVI			
	I	PROVENTI PROPRI	66.696.590,04	68.089.759,01	-1.393.168,97
33.286.035,10	1)	Proventi per la didattica	41.856.860,00	44.143.290,00	-2.286.430,00
12.118.592,52	2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.406.288,00	9.728.041,19	-321.753,19
15.109.018,58	3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	15.433.442,04	14.218.427,82	1.215.014,22
226.352.531,13	II	CONTRIBUTI	215.001.370,69	206.348.502,74	8.652.867,95
208.918.658,64	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	200.600.215,40	190.700.479,40	9.899.736,00
4.430.469,19	2)	Contributi Regioni e Province autonome	2.359.842,00	3.912.919,00	-1.553.077,00
97.371,93	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	135.303,00	122.000,00	13.303,00
2.521.994,93	4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	2.825.070,00	3.113.026,00	-287.956,00
663.081,25	5)	Contributi da Università	286.518,00	390.401,00	-103.883,00
6.830.059,83	6)	Contributi da altri (pubblici)	5.598.884,19	5.252.037,34	346.846,85
2.890.895,36	7)	Contributi da altri (privati)	3.195.538,10	2.857.640,00	337.898,10
13.881.433,12	III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.115.000,00	16.078.788,00	-963.788,00
	IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)			
3.521.512,38	V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.871.789,00	26.865.948,00	5.841,00
		1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	-	-	-
	VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE			
	VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
304.269.122,83		TOTALE PROVENTI A)	323.684.749,73	317.382.997,75	6.301.751,98
	B)	COSTI OPERATIVI			
178.753.715,09	VIII	COSTI DEL PERSONALE	196.833.568,24	198.049.460,01	-1.215.891,77
124.827.316,49	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	142.075.908,24	143.961.874,01	-1.885.965,77
110.015.074,26	a)	docenti/ricercatori	121.319.556,00	119.279.735,00	2.039.821,00
7.996.451,48	b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	15.462.661,87	17.161.862,20	-1.699.200,33
2.314.627,00	c)	docenti a contratto	2.536.382,75	2.258.305,20	278.077,55
547.125,18	d)	esperti linguistici	922.108,00	2.504.245,00	-1.582.137,00
3.954.038,57	e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.835.199,62	2.757.726,61	-922.526,99
53.926.398,60	2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	54.757.660,00	54.087.586,00	670.074,00
95.902.838,14	IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.813.094,49	114.802.026,74	7.011.067,75
42.748.218,79	1)	Costi per sostegno agli studenti	48.806.866,87	44.715.242,20	4.091.624,67
	2)	Costi per il diritto allo studio (*)	-	-	-
	3)	Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4.986.877,21	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.209.897,75	2.998.637,47	211.260,28
2.273.586,31	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	1.947.313,62	1.882.976,34	64.337,28
	6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
3.657.789,75	7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.529.012,00	3.103.378,00	425.634,00
31.507.418,10	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	32.256.157,50	33.137.424,76	-881.267,26
2.614.245,62	9)	Acquisto altri materiali	1.971.952,69	2.220.414,27	-248.461,58
	10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
1.581.486,84	11)	Costi per godimento di beni di terzi	1.848.186,94	1.603.682,07	244.504,87
6.533.215,52	12)	Altri costi	28.243.707,12	25.140.271,63	3.103.435,49
8.289.245,74	X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.771.714,00	8.187.199,00	584.515,00
1.449.344,50	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.937.140,00	1.769.550,00	167.590,00
6.839.901,24	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.834.574,00	6.417.649,00	416.925,00
	3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
5.917.120,94	XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
	XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
288.862.919,91		TOTALE COSTI OPERATIVI B)	327.418.376,73	321.038.685,75	6.379.690,98
15.406.202,92		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-3.733.627,00	-3.655.688,00	-77.939,00
-335.661,69	C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-298.346,00	-353.927,00	55.581,00
161.158,77	1)	Proventi finanziari	121.901,00	104.444,00	17.457,00
-489.827,34	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-420.247,00	-458.371,00	38.124,00
-6.993,12	3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
-42.664,85	D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	1)	Rivalutazioni	-	-	-
-42.664,85	2)	Svalutazioni	-	-	-
-419.951,33	E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-666.715,00	-471.601,00	-195.114,00
947.012,32	1)	Proventi	-	-	-
-1.366.963,65	2)	Oneri	-666.715,00	-471.601,00	-195.114,00
-12.416.042,60	F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	-12.193.253,00	-12.249.992,00	56.739,00
2.191.882,45		RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-16.891.941,00	-16.731.208,00	-160.733,00
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
2.191.882,45		RISULTATO A PAREGGIO	16.891.941,00	16.731.208,00	160.733,00

(*) Gli interventi per il diritto allo studio sono gestiti direttamente dall'Agenzia Aliseo

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 (SCHEMA MINISTERIALE)

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	19.000,00	19.000,00		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	231.800,00	59.800,00		172.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	808.750,00			808.750,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	536.250,00			536.250,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.595.800,00	78.800,00		1.517.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	577.500,00			577.500,00
2) Impianti e attrezzature	1.296.716,00	769.000,00		527.716,00
3) Attrezzature scientifiche	1.924.000,00	1.071.000,00		853.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	521.000,00	55.000,00		466.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	836.150,00			836.150,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	532.500,00	18.000,00		514.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.687.866,00	1.913.000,00		3.774.866,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE INVESTIMENTI	7.283.666,00	1.991.800,00	-	5.291.866,00

2 PREMESSA

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2021, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, è stato redatto in conformità a quanto previsto dall' art. 2 comma 1) del D.Lgs. 18/2012 e nell'osservanza dei principi generali disposti dall' art. 2 comma 1 del D.M. n. 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.), nonché dei principi stabiliti nel decreto interministeriale n. 925 del 10/12/2015 per gli schemi di budget economico e budget degli investimenti così come modificati dal Decreto Direttoriale 1055 del 30/5/2019 riguardante la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo.

Nella predisposizione del budget economico ci si è in particolare attenuti al rispetto del principio di **attendibilità**, secondo cui *“le previsioni devono essere sostenute da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse”*, e di **prudenza**; ciò ha comportato l'inclusione nel budget dei soli proventi aventi carattere di ragionevole certezza, nonché dei costi ragionevolmente prevedibili.

Si sottolinea, in primo luogo, che gli elementi di criticità e aleatorietà che hanno in particolare caratterizzato la redazione del budget 2021 sono riconducibili alle due principali fonti di finanziamento dell'Ateneo, vale a dire la contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica e l'FFO. Per la valutazione delle poste di ricavo e costo ci si è attenuti ai criteri esplicitati nella parte della presente nota relativa all'analisi delle singole componenti di conto economico.

Si segnalano di seguito alcune specifiche poste di ricavo e di costo in quanto caratterizzanti il bilancio in approvazione. In particolare tra i ricavi:

- la maggiore previsione (5 mil) di contributo statale per il finanziamento delle borse di specialità mediche che il Ministero ha bandito in numero superiore anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso;
- la previsione (0,87 Mil) del contributo deliberato dalla Compagnia di San Paolo nell'ambito dell'Accordo di collaborazione con Unige stipulato il 15/3/2019 per l'attuazione di obiettivi condivisi volti a sostenere l'Ateneo nella competizione europea dopo Horizon 2020, promuovere l'innovazione nella didattica, migliorare le prestazioni dell'Ateneo per incrementare le premialità ministeriali, nonché favorire strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generata;
- la previsione (1,7 Mil) di contributi da Regione Liguria per il finanziamento di borse di dottorato (ca. 0,8 Mil) e di borse di specialità medica (ca. 0,9 Mil);
- la previsione (3,3 Mil) di contributi da IIT per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca

In particolare tra i costi:

- lo stanziamento (0,6 Mil) per incentivare la progettazione europea, da destinare in particolare a idee progettuali con valutazione positiva in bandi competitivi dopo Horizon 2020, ma non finanziate;
- lo stanziamento (0,3 Mil) quale sostegno alla progettazione di Ateneo in ambito europeo, internazionale e nazionale;

- lo stanziamento (0,8 Mil) per finanziare e sostenere la ricerca libera “curiosity-driven” e ricercatori attivi ma momentaneamente privi di risorse finanziarie, nonché giovani ricercatori per avviarli alla presentazione di proposte progettuali;
- lo stanziamento (0,8 Mil) nel budget degli investimenti destinato a finanziare un bando per l’acquisizione di grandi e medie attrezzature tecnico scientifiche.

Ai fini del pareggio del budget economico 2021, si è ipotizzato, in conformità a quanto previsto dall’art. 2 del D.M. 19/2014, di ricorrere all’utilizzo del Patrimonio Netto risultante dal bilancio d’esercizio 2019 approvato dal C.A. nella seduta del mese di maggio u.s.; si è previsto, al riguardo, un utilizzo pari a € 16,9 Mil., a fronte di € 21 Mil. vincolati a copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nelle sedute del 27 maggio, del 22 luglio e del 21 ottobre u.s.. Dal momento che il D.M. 19/2014 prevede esplicitamente che si possano utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza, si propone di svincolare l’intero importo di € 21 Mil, e di rinvincolare l’importo di € 16,9 Mil. quale utilizzo a pareggio del budget 2021. In conformità a quanto previsto dal decreto interministeriale sugli schemi di budget, si è provveduto ad iscrivere detto utilizzo in apposita voce inserita dopo il risultato economico presunto.

Al fine del pareggio del budget degli investimenti non è stato necessario utilizzare alcuna quota di patrimonio non vincolato, poiché le fonti di finanziamento derivanti da terzi e dal cash flow sono state sufficienti alla copertura degli stessi.

Il patrimonio netto non vincolato utilizzato ai fini del pareggio del bilancio di previsione 2021 (16,9 Mil) è stato di poco superiore a quello utilizzato per il 2020 (16,7 Mil).

Si riporta di seguito un prospetto dimostrativo della quantificazione della quota di patrimonio non vincolato utilizzabile per il pareggio del budget 2021:

Patrimonio non vincolato risultante da bilancio d'esercizio al 31.12.2019	+	18.990.690,41
Accantonamento per copertura potenziali perdite future (CA. 27.5.2020 e CA. 22.7.2020)	-	16.000.000,00
Vincoli deliberati dal C.A. del 22.07.2020	-	2.990.690,41
Patrimonio non vincolato al 22.07.2020	=	0
Risorse liberate a seguito Revisione generale budget 2020 (C.A. 21.10.2020)	+	6.808.240,00
Vincolo deliberato dal C.A. del 21.10.2020	-	1.500.000,00
Accantonamento per copertura potenziali perdite future (CA. 21/10/2020)	-	5.000.000,00
Patrimonio non vincolato al 21.10.2020		308.240,00
Proposta di svincolo accantonamento per copertura potenziali perdite future	+	21.000.000,00
Patrimonio non vincolato al 23.12.2020	=	21.308.240,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2021	-	16.891.941,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget degli investimenti 2021	-	0
Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione 2021	=	4.416.299,00

Relativamente al contributo di funzionamento a favore delle strutture fondamentali, in linea con quanto già attuato per l’esercizio 2020, non è stato previsto alcuno stanziamento a favore dei dipartimenti. Tale decisione è stata assunta alla luce del processo di accentramento delle spese

realizzato in questi ultimi anni e relativo principalmente alle voci pulizia e vigilanza, interventi di sicurezza, smaltimento rifiuti e traslochi, che si sommano a quelle di energia elettrica, termica e acqua ormai da anni spese sul bilancio centrale. La presente proposta di budget prevede la sola assegnazione di un contributo di funzionamento ai Centri di Servizio di Ateneo e alla Scuola Superiore dell'Università di Genova (IANUA). Tale assegnazione è pari a ca. 3,3 Mil importo superiore a quello assegnato per il 2020 pari a ca. 2,8 Mil. L'incremento (ca. 0,5 Mil) è imputabile in particolare a Cedia per ca. 0,38 Mil per le esigenze emerse a seguito dell'emergenza sanitaria e al Censis ca. 0,11 Mil per esigenze connesse alla sicurezza.

Per quanto concerne invece i contributi didattici e la ricerca di ateneo, si propone di confermare l'assegnazione, valutandone l'entità in funzione del risultato dell'esercizio 2020 e dell'andamento delle disponibilità residue in capo ai dipartimenti.

Come per lo scorso esercizio, anche al fine di evitare l'immobilizzazione a priori di risorse disponibili, si propone di rinviare la copertura delle assegnazione dei fondi per ricerca e per didattica all'approvazione del bilancio d'esercizio 2020 e alla conseguente rideterminazione del Patrimonio Netto disponibile.

Si evidenzia che il budget 2021 recepisce gli obiettivi strategici individuati nell'ambito del "Programma triennale 2021/2023" sottoposto all'approvazione degli organi accademici nella seduta del giugno scorso, precisando che nella elaborazione degli obiettivi operativi (annuali) che saranno sottoposti all'approvazione degli organi nel mese di gennaio, si è provveduto per quanto possibile a tradurre detti obiettivi in termini di utilizzo di risorse economiche e risorse umane.

Relativamente al budget degli investimenti, si ricorda che lo stesso si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel 2021; tenuto conto della natura finanziaria di dette spese, si può ritenere che il budget degli investimenti (ca. € 7,3 Mil.) trovi copertura in parte (€ 2,0 Mil.) nei contributi di terzi finalizzati a investimenti (quota progetti strutture dipartimentali destinati a investimenti) e in parte (ca. € 5,3 Mil.) nel flusso di cassa, complessivamente pari a ca. € 8 Mil., generato nel 2021 dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti previsti in ca. € 8,7 Mil.) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quote capitale mutui previsto in ca. € 0,7 Mil.)

Per quanto concerne le modalità "formali" di redazione del budget 2021, ci si è attenuti agli schemi di budget economico e di budget degli investimenti previsti dal decreto interministeriale che garantiscono *"la comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio d'esercizio"*.

Lo schema di budget economico è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, interessanti per comprendere l'andamento dell'attività gestionale.

Questa può essere divisa in tre aree:

- **gestione operativa**, che riguarda la gestione caratteristica dell'ateneo e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie; comprende le seguenti principali voci di ricavo:
 - ✓ *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che lo circonda: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e da ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività commerciale), i proventi derivanti da finanziamenti competitivi per attività di ricerca;
 - ✓ *contributi*, riconosciuti da ministeri e da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e di ricerca, nonché per spese di investimento;
 e di costo:
 - ✓ *costi del personale*, riguardanti le retribuzioni sia del personale dedicato alla ricerca e alla didattica sia del personale dirigente e tecnico amministrativo;
 - ✓ *costi della gestione corrente*, relativi all'acquisto dei beni e servizi necessari a garantire il funzionamento dell'università;
 - ✓ *ammortamenti e svalutazioni*, che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni acquisite dall'ateneo;
 - ✓ *accantonamenti per rischi ed oneri*, riferiti a importi da accantonare su fondi stanziati nel passivo dello stato patrimoniale, quali il fondo contenzioso e il fondo svalutazione crediti;
 - ✓ *oneri diversi di gestione*, relativi ad oneri di natura residuale.
- **gestione finanziaria**, riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi (Cassa Depositi e Prestiti) con conseguente insorgenza di oneri finanziari, nonché alle eventuali operazioni che possono dare vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari;
- **gestione straordinaria**, riguardante le operazioni che determinano ricavi o costi di per sé non riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come per esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale.

In conformità alla metodologia adottata in sede di redazione del budget 2020 e al fine di ottenere un raffronto omogeneo tra le previsioni dei due esercizi, in merito all'opportunità di rilevare, all'interno degli schemi ministeriali previsti, i costi e gli investimenti relativi ai "progetti" in base alla loro natura i primi e alla tipologia di immobilizzazioni i secondi, si è ipotizzato di procedere nel modo seguente:

- ✓ per i costi si è provveduto ad una riclassifica degli stanziamenti previsti sui progetti, sulla base dell'incidenza delle singole tipologie (natura) di costi sostenuti sui progetti nell'esercizio in corso;
- ✓ per gli investimenti, si è invece provveduto a richiedere alle strutture l'indicazione della quota di progetti previsti a budget 2021 destinata a spese di investimento, nonché l'imputazione di detta quota alle singole voci previste dallo schema ministeriale di budget degli investimenti.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa dei progetti previsti a budget 2021 dalle Aree dirigenziali dell'Amministrazione Centrale, raffrontati con le previsioni di budget 2020

DETTAGLIO ALTRI PROGETTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE GIA' AVVIATI (VOCE 4.1.1.7.3.2 COSTI)

	Previsione Budget 2021	Previsione Budget 2020	Delta
Attività internazionali per la didattica (Erasmus Mundus, EMARO, ecc.)	-	260.000,00	-260.000,00
Progetti TEMPUS (Settore sviluppo coop. Internaz.)	1.018.317,00	1.226.697,00	-208.380,00
Progetti Erasmus+ mobilità	1.797.354,00	1.825.329,00	-27.975,00
Contratti specialità medica da Ministero	25.404.000,00	20.333.000,00	5.071.000,00
Contratti specialità medica da università/enti pubblici	175.000,00	176.000,00	-1.000,00
Contratti specialità medica da Regioni	912.000,00	600.000,00	312.000,00
Contratti specialità medica da enti privati	26.000,00	26.000,00	-
Progetti Servizio rapporti con imprese e territorio	2.237.792,00	1.567.774,00	670.018,00
Borse di ricerca (Serv. ricerca)	1.000.000,00		1.000.000,00
Progetto sportello APRE (Serv.ricerca)	30.000,00	30.000,00	-
5 per mille su attività c/terzi (Serv. ricerca)	120.000,00	120.000,00	-
5 per mille MIUR (Serv.ricerca)	95.000,00		95.000,00
Progetto Museo Antartide	271.000,00	260.000,00	11.000,00
Progetto merchandising (Settore eventi e comunicazione interna)	150.000,00	150.000,00	-
Progetti organizzazione eventi ed eventi di public engagement (Settore eventi e comunicazione interna)	225.000,00	250.000,00	-25.000,00
Progetto Centro del Mare (Settore eventi e comunicazione interna)	-		-
Progetto acquisto beni e servizi per eventi promossi dal Rettore (Serv. Comunicaz. e relaz. Esterne)		40.000,00	-40.000,00
Progetti SSBA (ex Biblioteche)	1.935.780,00	1.958.500,00	-22.720,00
Progetto "web monitor" (Area Logistica)	46.360,00	5.858,00	40.502,00
Progetto "refree" (Area Logistica)	95.800,00		95.800,00
Progetti per manutenzione ordinaria immobili (progetto edilizia OG1, progetto edilizia OG, progetto piccole manutenzioni OS6, progetto manutenzione impianti elettrici OS30, progetto manutenzione impianti idrico-sanitari OS3, progetto manutenzione verde) (Area Logistica)	630.000,00		630.000,00
Progetti Servizio e-learning	2.000,00	181.500,00	-179.500,00
Progetti 2% incentivi funzioni tecniche	99.678,00	83.965,00	15.713,00
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	36.271.081,00	29.094.623,00	7.176.458,00
Fondazioni, premi e lasciti	261.501,00	263.913,00	-2.412,00
TOTALE BILANCIO UNICO	36.532.582,00	29.358.536,00	7.174.046,00

Anche per la redazione del budget degli investimenti, ci si è attenuti allo schema previsto dal Decreto Interministeriale che prevede sia un'analisi degli investimenti sulla base delle medesime tipologie individuate nella corrispondente sezione dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del D.M. 19/2014, sia l'individuazione delle relative fonti di finanziamento.

Per quanto concerne i centri autonomi di gestione rispetto al 2020, si evidenzia un aumento complessivo dei proventi per circa 870.000 € derivante dall'effetto combinato dell'incremento di alcuni finanziamenti (da Unione Europea e da Enti di ricerca, da bandi competitivi con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali, da bandi non competitivi da Regioni), e della diminuzione di altre tipologie di proventi (finanziamenti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale, dei proventi da convenzioni e accordi con Regioni e Province autonome e dei contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da imprese private).

L'analisi dei costi rileva un lieve incremento generale, che lascia pressoché invariato l'importo totale rispetto all'esercizio precedente. Alcune voci presentano evidenti maggiori o minori spese dovute alla rimodulazione della previsione imposta dalla situazione emergenziale.

3 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

La formazione del Bilancio Unico di Previsione è parte del processo di programmazione di Ateneo finalizzato a definire, sia su base annuale che triennale, gli obiettivi operativi ed i programmi strategici. Il Bilancio espone, da un punto di vista contabile, l'attività prevista per il perseguimento dei programmi di Ateneo, garantendo la sostenibilità economica, finanziaria e patrimoniale dell'Ateneo.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, in particolare, si riferisce al primo anno della programmazione e prende forma al termine di un processo che coinvolge tutte le aree dirigenziali.

Ogni centro di gestione, a seguito della programmazione annuale effettuata sulla propria attività e quantificati gli aspetti monetari, trasmette agli uffici di ragioneria una proposta di budget costituita da un budget economico e da un budget degli investimenti, che il dirigente dell'area risorse e bilancio procede a recepire nel bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente il complesso dei costi da sostenere, dei ricavi da conseguire nonché gli acquisti di investimento e le relative fonti di finanziamento.

Terminata la fase tecnica di formazione, il Bilancio viene sottoposto al Direttore Generale e al Rettore per l'analisi complessiva e di compatibilità con gli obiettivi di governance. Successivamente, viene presentato dal Rettore all'approvazione del consiglio di amministrazione, sentito il senato accademico entro il termine del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.

4 IL BUDGET PER ATTIVITA'

Missione	Obiettivo	Azione	Stanziamiento budget 2021
A. LA FORMAZIONE E I SERVIZI AGLI STUDENTI	OBIETTIVO 1. Aumentare l'attrattività dell'Ateneo per gli studenti della Regione, nazionali e internazionali, valorizzandogli ambiti di eccellenza e specializzazione dell'offerta didattica.	AZIONE 1.1 Promuovere l'immagine dell'Ateneo valorizzando il legame con il territorio genovese e ligure e gli ambiti strategici di specializzazione	750.000,00
		AZIONE 1.2 Attivare nuovi percorsi formativi negli ambiti strategici di specializzazione	790.042,00
		AZIONE 1.3 Incrementare la dimensione internazionale dell'offerta formativa	185.000,00
		AZIONE 1.4 Promuovere la mobilità internazionale di studenti e docenti	40.000,00
	OBIETTIVO 2. Garantire la qualità e l'efficacia dei percorsi formativi, facilitando una scelta consapevole del percorso di studi.	AZIONE 2.1 Consolidare l'attività di orientamento a livello nazionale e internazionale	1.815.354,00
		AZIONE 2.2 Promuovere l'uso di metodologie e tecnologie innovative nella didattica	325.000,00
		AZIONE 2.3 Garantire l'accessibilità ai contenuti dei percorsi formativi, valorizzando la flessibilità della fruizione in funzione della diversificazione delle esigenze degli studenti	105.000,00
		AZIONE 2.4 Favorire il successo formativo migliorando la qualità dei servizi di orientamento in itinere e potenziando il sostegno durante il percorso di studi	
		AZIONE 2.5 Riqualificare gli spazi per la didattica e lo studio	1.418.649,71
	OBIETTIVO 3. Favorire la riduzione dei tempi di inserimento dei laureati nel mondo del lavoro e l'allineamento tra le competenze acquisite e l'occupazione.	AZIONE 3.1 Favorire l'interazione col mondo del lavoro durante il percorso di studio	185.000,00
		AZIONE 3.2 Consolidare le attività di orientamento in uscita	10.000,00
		AZIONE 3.3 Sviluppare le competenze linguistiche degli studenti dell'Ateneo aumentandone la competitività nel mercato del lavoro	384.800,00

Missione	Obiettivo	Azione	Stanziamiento budget 2021
LA RICERCA	OBIETTIVO 4. Aumentare la qualità e la produttività della ricerca e ampliare gli ambiti di eccellenza e specializzazione dell'Ateneo.	AZIONE 4.1 Incentivare la ricerca e la partecipazione a progetti nazionali, europei e internazionali	1.700.000,00
		AZIONE 4.2 Potenziare le infrastrutture e gli strumenti a supporto della ricerca	845.000,00
		AZIONE 4.3 Incentivare la qualità della ricerca e valorizzare il ruolo del merito	
		AZIONE 4.4 Promuovere l'internazionalità della ricerca	
	OBIETTIVO 5. Valorizzare i risultati della ricerca per migliorare il posizionamento dell'Ateneo nei ranking nazionali e internazionali.	AZIONE 5.1 Promuovere la produzione scientifica e il conferimento di prodotti della ricerca	15.500,00
		AZIONE 5.2 Promuovere i risultati della ricerca attraverso attività di informazione e divulgazione	173.978,55
		AZIONE 5.3 Migliorare la conoscenza dei docenti e ricercatori sui criteri di valutazione ministeriale connessi alla premialità e sui sistemi di rating nazionali e internazionali	
	OBIETTIVO 6. Migliorare la capacità di attrarre finanziamenti pubblici e privati.	AZIONE 6.1 Rafforzare l'attrattività della ricerca per il sistema produttivo territoriale	
		AZIONE 6.2 Migliorare la comunicazione delle opportunità di finanziamento e aumentare il tasso di partecipazione e successo a bandi competitivi per la ricerca, nazionali e internazionali	78.500,00
	LA TERZA MISSIONE	OBIETTIVO 7. Favorire lo sviluppo della società attraverso il trasferimento di conoscenze e tecnologie al sistema sociale e produttivo con particolare riferimento agli ambiti di eccellenza e specializzazione dell'Ateneo.	AZIONE 7.1 Supportare la nascita di spin-off e di imprese sul territorio
AZIONE 7.2 Rafforzare la capacità brevettuale dei gruppi di ricerca di Ateneo			104.500,00
AZIONE 7.3 Attivare interazioni e partenariati con le attività produttive e culturali presenti sul territorio per il trasferimento dei risultati della ricerca			18.662,50
AZIONE 7.4 Potenziare le attività di apprendimento permanente e Master in relazione ai bisogni del territorio e alla valorizzazione delle eccellenze di Ateneo			728.308,00
OBIETTIVO 8. Promuovere il ruolo sociale ed educativo dell'Ateneo e valorizzarne il patrimonio storico, scientifico e culturale.		AZIONE 8.1 Promuovere eventi di public engagement con particolare riferimento agli ambiti strategici di specializzazione	380.000,00
		AZIONE 8.2 Rafforzare il ruolo educativo e formativo dell'Ateneo	105.000,00
		AZIONE 8.3 Consolidare l'impegno dell'Ateneo nella Cooperazione allo Sviluppo	1.226.697,00
		AZIONE 8.4 Migliorare la fruibilità del patrimonio scientifico, storico e artistico dell'Ateneo	35.780,00
OBIETTIVO 9. Favorire azioni e processi di sviluppo della sostenibilità.		AZIONE 9.1 Realizzare azioni di sostenibilità ambientale e della salute	433.000,00
		AZIONE 9.2 Promuovere azioni di sostenibilità sociale	65.783,00

5 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

5.1 PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi si articolano in: proventi propri (I), contributi (II), proventi per attività assistenziale (III), proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio (IV), altri proventi e ricavi diversi (V), variazione delle rimanenze (VI), incremento delle immobilizzazioni per lavori interni (VII), come da tabella sottoriportata:

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	68.089.759,01	66.696.590,04	-1.393.168,97
II. CONTRIBUTI	206.348.502,74	215.001.370,69	8.652.867,95
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	16.078.788,00	15.115.000,00	-963.788,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.865.948,00	26.871.789,00	5.841,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	317.382.997,75	323.684.749,73	6.301.751,98

Si procede di seguito ad un'analisi di ciascuna delle suddette tipologie di ricavi.

PROVENTI PROPRI (I)

I "proventi propri" si suddividono nelle tre seguenti categorie:

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	44.143.290,00	41.856.860,00	-2.286.430,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.728.041,19	9.406.288,00	-321.753,19
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.218.427,82	15.433.442,04	1.215.014,22
TOTALE	68.089.759,01	66.696.590,04	-1.393.168,97

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	38.600.000,00	36.400.000,00	-2.200.000,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	720.540,00	527.060,00	-193.480,00
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.086.750,00	1.014.300,00	-72.450,00
Tasse e contributi per Master	1.995.000,00	2.329.500,00	334.500,00
Tasse e contributi Tirocini formativi attivi	1.000,00	2.500,00	1.500,00
Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	440.000,00	380.000,00	-60.000,00
Indennità di mora	550.000,00	500.000,00	-50.000,00
Tasse e contributi vari	441.000,00	396.000,00	-45.000,00
Contributi per prove di selezione	309.000,00	307.500,00	-1.500,00
TOTALE	44.143.290,00	41.856.860,00	-2.286.430,00

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari che si prevede di ricevere a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai Corsi di Studio di I e II livello, nonché per i Corsi di perfezionamento, Scuole di specializzazione, Master, o corsi di studio singoli.

Relativamente alle modalità di determinazione della contribuzione studentesca per i corsi di laurea di 1° e 2° livello e a ciclo unico, si ricorda che la Legge n. 232/2016 ha modificato radicalmente i criteri di determinazione della contribuzione studentesca a carico degli studenti che intendono iscriversi ai corsi di laurea di 1°, 2° livello e ciclo unico, attraverso l'istituzione di un unico contributo onnicomprensivo e l'abolizione delle precedenti poste contributive (tassa di iscrizione + contributi universitari).

Il contributo onnicomprensivo annuale è diviso in due quote di pari importo nominale, la prima delle quali (II rata per gli studenti) da versare alla fine dell'anno solare di riferimento (ad es. per a.a. 2020/21 entro il 02/12/2020 prorogata al 21/12/2020) e la seconda (III rata per gli studenti) nel mese di aprile/maggio dell'anno solare successivo (ad es. per a.a. 2020/21 entro il 13/05/2021). Sulla base di tale procedura, nella redazione del Budget 2021 si è considerata la prima quota (2^ rata per gli studenti) del contributo onnicomprensivo dell'a.a. 2021/22 da versare entro il 30/11/2021, stimata in € 19.400.000, e la seconda quota (3^ rata per gli studenti) del contributo onnicomprensivo dell'a.a. 2020/21 da versare entro il 13/05/2021, stimata in € 17.000.000. Per quanto riguarda, più specificatamente, le modalità di calcolo delle due quote, per il budget 2021 si è proceduto nel seguente modo:

- la prima quota (II rata per gli studenti riferita all'a.a. 2021/2022), prevista in € 19.400.000, è stata determinata sulla base dei due seguenti elementi di riferimento:
 - ✓ le risultanze dell'a.a. appena concluso (2019/20), considerato che i dati relativi all'a.a. corrente (2020/21) non risultano ancora disponibili, essendo il contributo onnicomprensivo graduato in base all'ISEE-Università, la cui produzione è prevista fino al 20 aprile 2021 (con eventuali rimodulazioni delle quote del contributo stesso e conguagli sulla III rata per gli studenti con scadenza 13 maggio 2021); sulla base del criterio ordinario, la previsione 2021 dovrebbe essere in linea con quella dello scorso anno, in quanto l'introito di II rata a.a. 2019/20 risulta sostanzialmente in linea con la previsione di budget 2020 (ca. € 20,4 Mil.);
 - ✓ le novità introdotte dal D.M. 26 giugno 2020 n. 234, adottato in attuazione dell'art. 236 comma 3 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, che prevede, quale intervento per contrastare gli effetti epidemiologici da COVID19, tutta una serie di misure a sostegno del diritto allo studio universitario; in particolare, è stata introdotta una disciplina transitoria per l'a.a.

2020/21 che ridefinisce i criteri di applicazione degli esoneri totali e parziali dal versamento del contributo onnicomprensivo annuale previsti dalla Legge n. 232/2016, a favore di determinate categorie di studenti iscritti a corsi di laurea e laurea magistrali; la manovra in parola, unita agli interventi migliorativi della stessa (a favore degli studenti) deliberati dagli Organi di Governo nelle sedute del mese di luglio u.s. (S.A. 21 luglio 2020 e C.A. 22 luglio 2020), dovrebbe generare un mancato gettito di ca. 2 Mil. , ripartibile approssimativamente tra le due quote di contributo (II rata in scadenza al 21/12/2020 e III rata in scadenza al 13 maggio 2021). Visto il perdurare della crisi epidemiologica e i dati del contagio in crescita, che potrebbero comportare una conferma dei provvedimenti ministeriali a sostegno del diritto allo studio anche per l'a.a. 2021/22, si è ritenuto prudente prevedere, per la II rata dell'a.a. 2021/22 , un'entrata in linea con quanto stabilito in sede di Preconsuntivo 2020 per la II rata dell'a.a. 2020/21 **pari a € 19.400.000.**

- la seconda quota (III rata per gli studenti riferita all'a.a. 2020/2021), prevista in € 17.000.000, è stata determinata sulla base dei due seguenti elementi di riferimento:
 - ✓ le risultanze dell'a.a. appena concluso (2019/20), considerato che i dati relativi all'a.a. corrente (2020/21) non risultano ancora disponibili, essendo il contributo onnicomprensivo graduato in base all'ISEE-Università, la cui produzione è prevista fino al 20 aprile 2021 (con eventuali rimodulazioni delle quote del contributo stesso e conguagli sulla III rata per gli studenti con scadenza 13 maggio 2021); i dati relativi alla III rata 2019/20, peraltro ancora parziali, forniti da Cedia risultano pari a ca. 17,2 Mil., a fronte di una previsione di budget 2020 pari a € 18,2 Mil.;
 - ✓ le novità introdotte dal succitato D.M. 26 giugno 2020 n. 234, adottato in attuazione dell'art. 236 comma 3 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, che ha introdotto una disciplina transitoria per l'a.a. 2020/21 che ridefinisce i criteri di applicazione degli esoneri totali e parziali dal versamento del contributo onnicomprensivo annuale previsti dalla Legge n. 232/2016, a favore di determinate categorie di studenti iscritti a corsi di laurea e laurea magistrali; la manovra in parola, unita agli interventi migliorativi della stessa a favore degli studenti deliberati dagli Organi di Governo nelle sedute del mese di luglio u.s., (S.A. 21 luglio 2020 e C.A. 22 luglio 2020) dovrebbe generare un mancato gettito di ca. 2 Mil. , ripartibile approssimativamente tra le due quote di contributo (II rata in scadenza al 21 dicembre 2020 e III rata in scadenza al 13 maggio 2021).

Alla luce dei suindicati elementi, si è ritenuto prudente prevedere, per la III rata dell'a.a. 2020/21, un'entrata **pari a € 17.000.000.**

Lo scostamento complessivo della categoria in esame, pari a - € 2.286.430,00, rispetto al budget 2020, è essenzialmente imputabile al suddetto decremento della contribuzione per corsi di laurea riconducibile alle motivazioni suesposte, con particolare riferimento alla ridefinizione dei criteri di applicazione degli esoneri totali e parziali dal versamento del contributo onnicomprensivo annuale, introdotta dal D.M. 26 giugno 2020 n. 234 in considerazione dell'emergenza epidemiologica in corso.

Si riporta di seguito una tabella relativa al rispetto dei limiti stabiliti dal D.P.R. 306/1997 (*)

Voce Contabile	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo finanziamento ordinario (A)	167.400.000
Contribuzione studentesca	27.412.500
Rimborsi tasse	345.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	27.067.500
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20 %	16,17%

(*) Si precisa che il valore indicato nella voce Fondo finanziamento ordinario corrisponde alla stima di FFO per l'esercizio 2021 al netto delle quote finalizzate alle borse post-lauream e al Fondo giovani. L'importo della contribuzione studentesca corrisponde a quanto stanziato per il 2021 sulle voci del piano dei conti limitatamente alla 1° ed alla 2° quota contributo universitario onnicomprensivo Legge 232/2016 ed al contributo per corsi interuniversitari con esclusione degli importi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio come previsto dall'art. 7 comma 42 del D.L. 95/2012. Gli importi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio sono stati calcolati applicando all'importo totale previsto una percentuale pari al 25%, stimata prudenzialmente sulla base dell'ultimo dato disponibile relativo all'a.a. 2019/20 pari al 28,72%.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	7.742.379,19	7.506.660,00	-235.719,19
Proventi da brevettazione attività di ricerca e da sponsorizzazioni	117.500,00	114.500,00	-3.000,00
Prestazioni a pagamento	1.280.800,00	1.216.400,00	-64.400,00
Altri proventi da attività commerciale	587.362,00	568.728,00	-18.634,00
TOTALE	9.728.041,19	9.406.288,00	-321.753,19

Si rilevano in questa voce i ricavi previsti relativamente alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti universitari nell'ambito della ricerca scientifica. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca svolte da strutture dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a condizione di percepire un corrispettivo atto a coprirne i costi. Risultano altresì ricompresi nella presente categoria i proventi previsti per l'attività di merchandising, in linea con il budget 2020.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MIUR	2.737.879,00	2.827.200,00	89.321,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	638.445,00	702.642,00	64.197,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea	8.232.443,82	8.745.600,04	513.156,22
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi pubblici esteri o internazionali	297.500,00	530.000,00	232.500,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province autonome	970.000,00	713.000,00	-257.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Province	30.000,00	30.000,00	-
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca	340.000,00	813.000,00	473.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche	46.500,00	95.000,00	48.500,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti	925.660,00	977.000,00	51.340,00
TOTALE	14.218.427,82	15.433.442,04	1.215.014,22

In questa tipologia di voci sono iscritte le previsioni relative a progetti di ricerca con bandi competitivi attivati da strutture dipartimentali e finanziati dal MUR e da altri ministeri, dall'Unione Europea e da altri organismi internazionali, nonché da enti pubblici e privati. La categoria in esame presenta, nel suo complesso, un incremento rispetto al budget 2020 pari a ca. 1,2 Mil., riferibile in particolare a maggiori finanziamenti previsti da Unione Europea e Organismi Internazionali e da Enti di ricerca.

II. CONTRIBUTI

I "contributi" si suddividono in "contributi correnti" e "contributi per investimenti" come da tabella sottoriportata:

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	189.570.675,40	199.470.411,40	9.899.736,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	3.912.919,00	2.359.842,00	-1.553.077,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	122.000,00	135.303,00	13.303,00
4. Contributi Unione Europea e resto del mondo	3.113.026,00	2.825.070,00	-287.956,00
5. Contributi da Università	390.401,00	286.518,00	-103.883,00
6. Contributi da altri (pubblici)	5.252.037,34	5.598.884,19	346.846,85
7. Contributi da altri (privati)	2.857.640,00	3.195.538,10	337.898,10
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	205.218.698,74	213.871.566,69	8.652.867,95
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.129.804,00	1.129.804,00	-
2. Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	-	-	-
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	-	-	-
7. Contributi da altri (privati)	-	-	-
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.129.804,00	1.129.804,00	-
TOTALE	206.348.502,74	215.001.370,69	8.652.867,95

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con il MIUR	71.675,40	71.675,40	-
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri Ministeri	142.000,00	249.736,00	107.736,00
F.F.O.	168.600.000,00	173.300.000,00	4.700.000,00
Contributi statali per borse di studio	20.333.000,00	25.404.000,00	5.071.000,00
Contributi statali per attività sportiva	174.000,00	168.000,00	-6.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR	220.000,00	242.000,00	22.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altri Ministeri	30.000,00	35.000,00	5.000,00
TOTALE	189.570.675,40	199.470.411,40	9.899.736,00

In questa tipologia di voci sono iscritti i contributi che si prevede di ricevere dal MUR e da altri Ministeri a vario titolo (FFO, contratti formazione specialistica, attività sportiva, ecc.).

Le 2 voci più significative si riferiscono al FFO, previsto pari a € 173.300.000 con incremento di € 4.700.000 rispetto al budget 2020, e al contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica, previsto pari a € 25.404.000 con incremento di € 5.071.000 rispetto al budget 2020.

Per quanto concerne, in particolare, l'FFO, in mancanza di indicazioni da parte del MUR sui criteri di assegnazione del FFO 2021 ed essendo, alla data di redazione del budget 2021, ancora in fase di approvazione il disegno di Legge Finanziaria 2021 che definisce, tra l'altro, lo stanziamento complessivo di FFO 2021 a livello nazionale, si è ritenuto opportuno effettuare una previsione di FFO basata sulle seguenti ipotesi:

- la quota base + premiale + perequativa, che rappresenta l'elemento di principale aleatorietà del FFO, è stata prudenzialmente stimata in € 150.755.658 sulla base della "clausola di salvaguardia", ipotizzando l'attribuzione all'Ateneo di una quota perequativa che garantisca l'assegnazione di un FFO (base+premiabile+perequativa) non inferiore alla soglia del 2,15% rispetto al 2020: detta "soglia" è stata ipotizzata pari a quella prevista in sede di redazione del budget 2020 e corrisponde alla media del trend del quinquennio 2015-2019 (2% nel 2015, 2,25% nel 2016, 2,5% nel 2017 e 2% nel 2018 e nel 2019); si ricorda, al riguardo, che, contrariamente agli esercizi precedenti e in considerazione della situazione emergenziale in corso, nel 2020 la quota base+premiabile+perequativa è stata mantenuta invariata rispetto all'esercizio 2019.
- per quanto riguarda le ulteriori voci di FFO, tenendo anche conto degli importi già assegnati per il 2020, si è prudenzialmente assunto di stanziare quanto di seguito indicato:
 - ✓ no tax area: si è ipotizzato di mantenere una previsione pari a quanto assegnato per il 2020 (D.M. 442/2020);
 - ✓ borse post lauream: si è assunto l'importo di € 5.900.000 fornito dagli Uffici competenti e dagli stessi già sottoposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19/02/2020 al p.39 "Dottorato di ricerca – stanziamento fondi per istituzione XXXVI ciclo;
 - ✓ dipartimenti di eccellenza: trattasi di un contributo aggiuntivo alla ricerca di eccellenza già assegnato a due Dipartimenti dell'Area Medica per l'anno 2020; l'importo quinquennale (2018-2022) ammonta a € 3.058.454 annui;

- ✓ piani straordinari docenti: si è prudenzialmente ipotizzato di mantenere una previsione pari a quanto assegnato per il 2020;
- ✓ passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenze universitaria: si è ipotizzato di mantenere una previsione pari a quanto assegnato per il 2020 (art. 10 lett. p) D.M. 442/2020);
- ✓ Programmazione triennale: in analogia al budget 2020, non si è previsto alcuno stanziamento, in mancanza di indicazioni ministeriali in merito all'assegnazione per il triennio 2021-2023;
- ✓ Interventi "Fondo Giovani" e "PLS e POT": in analogia al budget 2020, non si è previsto alcuno stanziamento 2021, trattandosi di fondi "finalizzati" che, anche se previsti, andrebbero comunque stanziato tra i costi.

Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti del FFO previsto a budget 2021, raffrontate con gli importi assegnati/previsti nel 2020

	BUDGET INIZIALE 2021	ASSEGNAZIONE D.M. 442/2020	BUDGET INIZIALE 2020
Quota base + premiale + perequativa	150.755.658,00	154.361.385,00	150.078.518,00
Piani straordinari docenti	9.883.160,00	9.883.160,00	8.327.483,00
No Tax Area	1.894.828,00	1.894.828,00	1.635.545,00
Passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria	1.807.900,00	1.807.900,00	-
Dipartimenti di eccellenza	3.058.454,00	3.058.454,00	3.058.454,00
Borse Post Lauream	5.900.000,00	6.135.834,00	5.500.000,00
Programmazione triennale	-	1.587.766,00	-
Interventi "Fondo Giovani"	-	1.112.339,00	-
PLS e POT (art. 2 D.M. 435/2020)	-	167.784,00	-
Totale FFO	173.300.000,00	180.009.450,00	168.600.000,00

Si ritiene opportuno precisare che le "quote finalizzate" di FFO 2020, relative a "dipartimenti di eccellenza", a "borse post lauream", a "passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria", a "fondo giovani" e a "PLS e POT", trovano corrispondenti stanziamenti sulle pertinenti voci di costo del Budget 2020.

L'incremento complessivo di FFO 2021, rispetto al budget 2020, pari a 4,7 Mil., si riferisce principalmente all'assegnazione di ca. 1,8 Mil., non prevista a budget 2020, per passaggio a regime di scatti biennali della docenza universitaria, nonché alla maggiore assegnazione (+ ca. 1,5 Mil.) per piano straordinario docenti.

Per quanto concerne il contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica, l'importo di € 25.404.000 previsto a budget 2021 è stato determinato prevedendo per il primo anno (a.a. 2019/20) 382 contratti, e considerando inoltre il secondo anno dei contratti attivati nell'a.a. 2018/19 (214), il terzo anno dei contratti attivati nell'a.a. 2017/18 (158), il quarto anno dei contratti attivati nell'a.a. 2016/17 (153) ed il quinto anno dei contratti attivati nell'a.a. 2015/16 (93); il sensibile incremento rispetto al budget 2020 (+ ca. 5 Mil.), è imputabile al maggior numero di borse "attive" previste a

budget 2021 (1.000) rispetto alle previsioni 2020 (797), anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso che ha determinato un incremento del numero di borse bandite dal Ministero per specialità mediche.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Regioni e Province Autonome	3.477.919,00	1.734.742,00	-1.743.177,00
Contributi correnti da Regioni e Province	45.000,00	20.000,00	-25.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Regioni	390.000,00	605.100,00	215.100,00
TOTALE	3.912.919,00	2.359.842,00	-1.553.077,00

Le previsioni di questa tipologia di voci si riferiscono sia a contributi della Regione Liguria per il finanziamento di assegni di ricerca, di borse di dottorato di ricerca e di contratti di formazione specialistica, sia a finanziamenti vari concessi da regioni e province autonome a favore di strutture dipartimentali.

In particolare, lo scostamento complessivo di - € 1.553.077,00 è principalmente riferibile alla conclusione, nel 2020, del bando della Regione Liguria per il finanziamento di assegni biennali (ca € 1,5 Mil. annuali).

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contributi correnti da Comuni	-	10.000,00	10.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Province	50.000,00	49.000,00	-1.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Città metropolitane	41.000,00	43.000,00	2.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Comuni	31.000,00	33.303,00	2.303,00
TOTALE	122.000,00	135.303,00	13.303,00

In questa tipologia di voci sono iscritte le previsioni di contributi da parte di Comuni e Province non autonome a favore di strutture dipartimentali.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Unione Europea	2.811.026,00	2.588.051,00	-222.975,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Organismi pubblici esteri o internazionali	31.000,00	6.000,00	-25.000,00
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	36.000,00	81.019,00	45.019,00
Contributi correnti da parte di organismi internazionali	100.000,00	-	-100.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte dell'Unione Europea	30.000,00	33.000,00	3.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte di organismi internazionali	105.000,00	117.000,00	12.000,00
TOTALE	3.113.026,00	2.825.070,00	-287.956,00

La presente tipologia di voci si riferisce ai contributi che si prevede di ricevere dall'Unione Europea per il finanziamento di programmi di mobilità Erasmus e di progetti di internazionalizzazione ("Erasmus Mundus", "Tempus", "Emaro", "KA 107", ecc.) gestiti dall'Amministrazione Centrale, nonché per il finanziamento di progetti comunitari gestiti dalle strutture dipartimentali.

In particolare, lo scostamento complessivo di - € 287.956,00 si riferisce principalmente a minori finanziamenti di progetti europei previsti dal Servizio internazionalizzazione e dal Settore sviluppo cooperazione internazionale.

5) Contributi da Università

La presente tipologia di voci riguarda principalmente la previsione di contributi da parte di altre Università per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e di contratti di formazione specialistica. Il decremento di - € 103,883 si riferisce principalmente alla previsione di minori finanziamenti da altre Università per borse di dottorato di ricerca.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Enti di ricerca	3.424.134,00	3.417.222,00	-6.912,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altre Amministrazioni pubbliche	683.903,34	815.362,19	131.458,85
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende sanitarie	-	100.000,00	100.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da IRCCS pubblici	310.000,00	240.100,00	-69.900,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da enti di ricerca	545.000,00	786.000,00	241.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Camere di Commercio	-	24.200,00	24.200,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Autorità portuali	90.000,00	36.000,00	-54.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici nazionali	4.000,00	-	-4.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre pubbliche amministrazioni	195.000,00	180.000,00	-15.000,00
TOTALE	5.252.037,34	5.598.884,19	346.846,85

La presente tipologia di voci riguarda principalmente la previsione di contributi da parte della Fondazione Istituto Italiano di Tecnologia (IIT) per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, da enti pubblici vari per il finanziamento di corsi di aggiornamento gestiti da PERFORM e per il finanziamento di cattedre convenzionate, dal CNR per il finanziamento del Museo Nazionale dell'Antartide, nonché la previsione di contributi da enti pubblici vari a favore di strutture dipartimentali.

L'incremento complessivo, pari a + € 346.846,85, risulta principalmente riferibile sia ai maggiori finanziamenti previsti per cattedre convenzionate sia ai maggiori finanziamenti da enti di ricerca per bandi non competitivi previsti da strutture dipartimentali.

7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri soggetti	969.115,00	1.528.501,00	559.386,00
Contributi correnti da soggetti privati	56.500,00	49.500,00	-7.000,00
Contributi correnti da imprese private	151.100,00	198.950,00	47.850,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da soggetti privati, da imprese private e da istituzioni sociali private	1.680.925,00	1.418.587,10	-262.337,90
TOTALE	2.857.640,00	3.195.538,10	337.898,10

La presente tipologia di voci riguarda principalmente la previsione di contributi da parte di enti privati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, di contratti di formazione specialistica, di cattedre convenzionate, nonché la previsione di contributi da enti privati vari a favore del Settore apprendimento permanente (ex PERFORM) e di strutture dipartimentali.

L'incremento complessivo, pari a + € 337.898,10, risulta principalmente riferibile a maggiori ricavi da altri soggetti previsti sia dal Settore apprendimento permanente con particolare riferimento a finanziamenti previsti da ERG e da CARIGE per corsi gestiti da detto Settore, sia dal Servizio internazionalizzazione (+ 300.000) per accordo quadro con Compagnia di San Paolo già citato.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.129.804,00	1.129.804,00	-
TOTALE	1.129.804,00	1.129.804,00	-

Lo stanziamento della presente categoria, invariato rispetto al budget 2020, si riferisce a contributi ministeriali pregressi per investimenti, riscontati al termine di ciascun esercizio per la quota ancora da ammortizzare; la quota in oggetto è destinata a "sterilizzare" gli ammortamenti dei beni acquisiti con detti contributi.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Contributi correnti da Aziende Sanitarie	16.100,00	-	-16.100,00
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per indennità personale equiparato al SSN	11.387.688,00	10.600.000,00	-787.688,00
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per attività intramoenia personale equiparato al SSN	4.315.000,00	4.115.000,00	-200.000,00
Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	360.000,00	400.000,00	40.000,00
TOTALE	16.078.788,00	15.115.000,00	-963.788,00

Le previsioni inserite in questa tipologia di voci si riferiscono ai rimborsi da parte dell'IRCCS San Martino/IST, dell'IRCCS Gaslini e dell'Ente Ospedali Galliera dei compensi a favore del personale universitario convenzionato con il S.S.N. a titolo di indennità ospedaliera e di attività "intramuraria", nonché ai rimborsi da parte dell'IRCCS San Martino/IST delle spese di manutenzione e somministrazione sostenute dall'Ateneo presso edifici convenzionati.

Lo scostamento complessivo, pari a - € 963.788, è principalmente riferibile alla previsione di minori rimborsi da IRCCS per indennità a personale universitario equiparato al SSN, a seguito del previsto pagamento nel 2020 del rinnovo contrattuale per il personale dirigente medico e sanitario del CCNL 2016-18 e della quota spettante per il pagamento del servizio di guardia medica presso l'Ospedale Policlinico S. Martino.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Non si prevedono proventi per gli interventi per il diritto allo studio in quanto detti interventi sono gestiti direttamente dall'Agenzia Aliseo.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Fitti attivi da fabbricati e da terreni	233.520,00	163.500,00	-70.020,00
Recuperi e rimborsi	212.244,00	150.183,00	-62.061,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	10.000,00	13.000,00	3.000,00
Proventi interdipartimentali	26.394.184,00	26.529.506,00	135.322,00
Altri proventi	16.000,00	15.600,00	-400,00
TOTALE	26.865.948,00	26.871.789,00	5.841,00

La presente tipologia di voci riguarda principalmente la previsione di fitti attivi, di recuperi e rimborsi e di proventi interdipartimentali finalizzati al pagamento di costi stipendiali di varia natura (co.co.co, professori a contratto, ricercatori a tempo determinato, assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, ecc.), liquidati centralmente ma a carico delle strutture dipartimentali. Sono ricomprese nella presente voce anche le previsioni di fitti attivi e di recuperi e rimborsi a favore di Lasciti, Fondazioni e Premi.

La previsione della presente categoria risulta, nel suo complesso, sostanzialmente in linea con il budget 2020, dato che i minori fitti attivi, principalmente dovuti alla cessazione del contratto di locazione dei locali di Piazza della Nunziata 4r-5r e al rilascio dei locali ad uso punto di ristoro presso l'immobile di

Via all'Opera Pia 13, e i minori recuperi e rimborsi, sono sostanzialmente compensati dai maggiori proventi interdipartimentali.

5.2 COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca, nonché gli ammortamenti e gli accantonamenti per rischi ed oneri.

I costi operativi, più precisamente, si articolano in: costi del personale (VIII), costi della gestione corrente (IX), ammortamenti e svalutazioni (X), accantonamenti per rischi ed oneri (XI), oneri diversi di gestione (XII), come da tabella sottoriportata.

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.049.460,01	196.833.568,24	-1.215.891,77
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	114.802.026,74	121.813.094,49	7.011.067,75
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.187.199,00	8.771.714,00	584.515,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	-	-
TOTALE	321.038.685,75	327.418.376,73	6.379.690,98

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Si premette che, in conformità a quanto previsto dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo predisposto dal MUR (D.D. 1055 del 30/5/2019), i costi del personale sono esposti nello schema ministeriale di budget economico annuale al netto delle relative quote IRAP, che risultano ricomprese alla voce F) "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite anticipate" del suddetto schema.

I "costi del personale" si suddividono nelle seguenti categorie

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	143.961.874,01	142.075.908,24	-1.885.965,77
a) docenti e ricercatori	119.279.735,00	121.319.556,00	2.039.821,00
b) collaborazioni scientifiche	17.161.862,20	15.462.661,87	-1.699.200,33
c) docenti a contratto	2.258.305,20	2.536.382,75	278.077,55
d) esperti linguistici	2.504.245,00	922.108,00	-1.582.137,00
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.757.726,61	1.835.199,62	-922.526,99
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	54.087.586,00	54.757.660,00	670.074,00
TOTALE	198.049.460,01	196.833.568,24	-1.215.891,77

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Rientrano in questa categoria le previsioni di costo relative a docenti/ricercatori, collaborazioni scientifiche, docenti a contratto, esperti linguistici ed altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

Lo scostamento complessivo della presente voce, pari a - € 1.885.965,77, si riferisce principalmente alla previsione di:

- ✓ minori costi stipendiali per collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (- ca € 1,7 Mil.) principalmente riconducibili al minore stanziamento per assegni di ricerca dovuto alla conclusione degli assegni biennali finanziati dalla Regione Liguria e avviati a fine 2019 (previsioni budget 2019 e 2020) e al minore stanziamento per co.co.co. di supporto alla ricerca in base all'andamento della spesa nel 2020;
- ✓ minori costi stipendiali per collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua (- ca € 1,6 Mil.) principalmente imputabili al fatto che la previsione 2020 comprendeva l'importo stimato da erogare come integrazione stipendiale ai CEL (ex lettori) in servizio al 31/12/2018, come previsto da Decreto Interministeriale n.765 del 16/08/2019, e come approvato dal CDA del 23/10/2019, comprensivo anche degli arretrati e della rivalutazione ISTAT;
- ✓ minori costi stipendiali di ricercatori a tempo indeterminato (- ca € 0,8 Mil.) dovuti al decremento fisiologico imputabile al ruolo ad esaurimento, nonché ai numerosi passaggi di ruolo, parzialmente compensati dall'incremento ISTAT;
- ✓ minori costi stipendiali per indennità a docenti e ricercatori a tempo indeterminato equiparati al S.S.N. (- ca € 0,8), a seguito del previsto pagamento nel 2020 del rinnovo contrattuale per il personale dirigente medico e sanitario del CCNL 2016-18 e della quota spettante per il pagamento del servizio di guardia medica presso l'Ospedale Policlinico S. Martino;
- ✓ minori costi stipendiali per "altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica" (- ca € 0,9), principalmente riferibile alla minore quota di progetti delle strutture dipartimentali riclassificata sulla presente voce in base al trend delle spese contabilizzate nel 2020;
- ✓ maggiori costi stipendiali di docenti a tempo indeterminato (+ ca € 3 Mil.) dovuti sia all'incremento ISTAT (ipotizzata la percentuale del 2,4% pari a quella del 2020 di cui alla circolare RGS n.9 del 21/04/2020), sia all'ipotesi che tutti i docenti che matureranno il diritto di partecipare alla procedura di valutazione inoltrino domanda ed ottengano risultato positivo (passaggio a classe successiva); tali elementi incrementativi della spesa sono di fatto in parte compensati dalla previsione di un turn over dei cessati nel 2021 pari al 71%, rispetto al turn over ipotizzato nella previsione 2020 pari all' 85%;
- ✓ maggiori costi stipendiali di ricercatori a tempo determinato (+ ca € 0,7 Mil.) dovuti sia all'incremento ISTAT (ipotizzata la percentuale del 2,4% pari a quella del 2020 di cui alla circolare RGS n.9 del 21/04/2020), sia all'ipotesi di rinnovo dei contratti di tipo A che possono essere prorogati, sia alla decorrenza delle nuove nomine ipotizzata a partire dal mese di aprile anziché dal mese di luglio.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Rientrano in questa categoria le previsioni di costo relative al personale dirigente e tecnico amministrativo, comprensive di competenze accessorie, indennità spettanti a personale universitario equiparato al SSN, sussidi al personale, costi per formazione, missioni e buoni pasto riferiti a detto personale.

Lo scostamento complessivo della presente voce, pari a + € 670.074, si riferisce principalmente alla previsione di:

- ✓ maggiori costi stipendiali di personale tecnico amministrativo a tempo determinato (+ ca € 0,4 Mil.) dovuti principalmente alla previsione di maggiori assunzioni di personale t.a. a tempo determinato su fondi a carico delle strutture dipartimentali;
- ✓ maggiore stanziamento per sussidi al personale t.a. (+ ca 0,4 Mil.) principalmente riferibile alla copertura della quota 2021 della polizza sanitaria che, a seguito della reiterata proroga dell'avvio dell'affidamento del servizio di assistenza sanitaria integrativa al 01.04.2019, è stato coperto nel 2020 mediante utilizzo di "riporti di economie" di esercizi precedenti;
- ✓ minori costi stipendiali di personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato (- ca € 0,4 Mil.) principalmente imputabili alle minori nomine previste a budget 2021 a seguito del minor turn-over dei cessati previsto (71% budget 2021 a fronte 82,37% budget 2020), parzialmente compensate da un maggiore stanziamento per rinnovo contrattuale.

Si riportano di seguito le tabelle con analisi dei più significativi costi del personale rilevabili nella tabella "schema di budget economico sul piano dei conti", scomposti tra competenze fisse e contributi obbligatori a carico Ente, in conformità a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo redatto dal MUR

Descrizione	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse ai professori	59.816.645	62.035.978	2.219.333
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	17.873.214	18.536.350	663.137
Competenze fisse ai ricercatori	9.385.468	8.829.530	-
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	2.804.378	2.638.264	-
			166.114

Descrizione	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	9.758.294	10.286.084	527.790
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	3.072.887	3.239.088	166.201

Descrizione	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	32.974.374	32.677.403	-
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.852.743	9.764.008	-
			88.735

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	723.115	1.010.663	287.548
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo determinato	227.709	318.258	90.549

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alle gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

I "costi della gestione corrente" si suddividono nelle seguenti categorie

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	44.715.242,20	48.806.866,87	4.091.624,67
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.998.637,47	3.209.897,75	211.260,28
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.882.976,34	1.947.313,62	64.337,28
6) Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.103.378,00	3.529.012,00	425.634,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	33.137.424,76	32.256.157,50	-881.267,26
9) Acquisto altri materiali	2.220.414,27	1.971.952,69	-248.461,58
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	1.603.682,07	1.848.186,94	244.504,87
12) Altri costi	25.140.271,63	28.243.707,12	3.103.435,49
TOTALE	114.802.026,74	121.813.094,49	7.011.067,75

1) Costi per sostegno agli studenti

Nella presente categoria sono raggruppati i costi previsti per le varie iniziative da assumere a favore degli studenti, con particolare riferimento alle borse assegnate a vario titolo (dottorato di ricerca, borse di ricerca, borse di mobilità Erasmus, ecc.), ai contratti di formazione specialistica, ai premi di laurea, alle attività part-time e di tutorato, agli interventi a favore di studenti disabili.

Lo scostamento della presente voce, pari a + ca. € 4.091.000, si riferisce principalmente ad un maggiore stanziamento per contratti di formazione specialistica ministeriali (+ ca. 5 Mil.) a seguito del maggior numero di borse "attive" previste a budget 2021 (1.000) rispetto alle previsioni 2020 (797), anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso che ha determinato un incremento del numero di borse bandite dal Ministero per specialità mediche, parzialmente compensato sia dal minore stanziamento per borse di dottorato di ricerca (- ca. 0,4 Mil.) a seguito del minore cofinanziamento di Ateneo sia dai minori costi previsti per attività part-time degli studenti (- ca. 0,1 Mil.) a seguito dell'emergenza sanitaria in corso.

2) Costi per il diritto allo studio

Non sono previsti interventi diretti per il diritto allo studio in quanto gli stessi sono gestiti direttamente dall'Agazia Aliseo.

3) Costi per l'attività editoriale

Non sono previsti costi per attività editoriale.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Nella voce "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" sono riportate le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità prevedono di trasferire ai partner coinvolti.

L'incremento, rispetto al 2020, è principalmente riconducibile ai maggiori trasferimenti previsti dal Servizio rapporti con imprese e territorio e dal Settore sviluppo cooperazione internazionale.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La presente categoria accoglie le previsioni di spesa per l'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Nessuno stanziamento previsto alla presente voce.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Nella presente categoria sono valorizzate le previsioni sia di acquisti relativi al patrimonio librario dell'Università sia di utenze e canoni per periodici elettronici.

L'incremento di + ca. € 425.000,00 è principalmente riconducibile ad un incremento dei costi previsti dal Servizio Sistema Bibliotecario di Ateneo (SSBA), con particolare riferimento agli abbonamenti a periodici elettronici e banche dati, il cui previsto incremento risente sia dell'aumento fisiologico dei canoni annuali sia della richiesta di ampliamento dei contratti da parte dei dipartimenti.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Nella presente categoria sono ricomprese le previsioni di spesa relative a utenze e canoni (energia elettrica, acqua, gas, telefonia, ecc), a manutenzione e gestione strutture (manutenzione ordinaria di immobili, apparecchiature e automezzi, pulizia e vigilanza locali, riscaldamento, trasporti e facchinaggi, ecc.) e ad altri acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (prestazioni di lavoro autonomo occasionali e professionali, consulenze, pubblicità, rappresentanza, premi di assicurazione, spedizioni, ecc.).

Lo scostamento della presente voce, pari a - ca. € 881.000, si riferisce principalmente ai minori costi per servizi di pulizia locali e per servizi di vigilanza e reception (- ca € 887.000), principalmente dovuti al fatto che lo stanziamento di budget 2021 fa riferimento all'importo scontato (ribassi d'asta) alla fine della gara deliberata dal C.A. nel mese di luglio 2019, mentre lo stanziamento di budget 2020 è riferibile per 6 mesi alla proroga al 30.06.2020 dei contratti in essere (C.A. 20.11.2019) e per 6 mesi all'importo della gara in fase di svolgimento, come da quadro economico comprensivo di tutte le voci necessarie all'espletamento della nuova gara (incentivi funzioni tecniche, imprevisti, costi per la sicurezza);

9) Acquisto altri materiali

Nella presente categoria sono inserite le previsioni di spesa relative a benzina e gasolio per autotrazione, cancelleria e altro materiale di consumo, mobili e arredi spesati nell'anno, beni strumentali.

Il decremento rispetto all'esercizio precedente, pari a - ca. € 248.000, è principalmente imputabile sia ai minori costi per cancelleria e materiali di consumo (- ca. € 142.000) con particolare riferimento alla minore previsione effettuata alla presente voce dall'Area Logistica a seguito dell'inserimento della spesa per l'acquisto del materiale igienico nell'importo della gara per l'affidamento del servizio di pulizia locali, sia ai minori costi per acquisto di mobili e arredi spesati nell'anno (- € 100.000) previsti dall'Area Negoziale.

10) Variazione delle rimanenze di materiali

Non sono previste variazioni delle rimanenze di materiali.

11) Costi per godimento beni di terzi

Le previsioni della presente categoria si riferiscono a fitti passivi e spese condominiali, noleggi e spese accessorie di automezzi e attrezzature, canoni leasing.

Lo scostamento rispetto al 2020, pari a + ca. € 244.000, si riferisce principalmente ai maggiori costi previsti dall'Area Logistica per noleggi e spese accessorie attrezzature, con particolare riferimento alla convenzione quinquennale CONSIP per servizio agli studenti riguardante emissione di copie/stampa (costo annuo ca. 190.000), come approvato dal CA nella seduta di settembre 2019.

12) Altri costi

Tenuto conto del consistente importo delle previsioni di spesa imputate alla categoria "residuale" in esame, si fornisce nella tabella sotto riportata un dettaglio delle previsioni complessive sulle singole voci di spesa

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Imposte e tasse (IMU, tassa rifiuti, imposta registro e bollo, altre))	1.280.670,00	1.292.650,00	11.980,00
Compensi per commissioni di concorso	40.000,00	40.000,00	-
Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	28.300,00	28.300,00	-
Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	205.000,00	205.000,00	-
Compensi per commissioni ECDL	2.500,00	2.500,00	-
Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	16.800,00	12.500,00	-4.300,00
Gettoni di presenza al Senato accademico	22.306,00	20.203,00	-2.103,00
Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	82.816,00	78.500,00	-4.316,00
Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	18.000,00	18.000,00	-
Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	96.273,00	87.633,00	-8.640,00
Gettoni di presenza ai componenti del CPO	1.892,00	1.766,00	-126,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	20.000,00	10.000,00	-10.000,00
Indennità di carica organi accademici	250.000,00	236.097,00	-13.903,00
Compenso al Garante di Ateneo	10.394,00	8.070,00	-2.324,00
Quote associative	90.945,00	85.700,00	-5.245,00
Spese legali	250.000,00	325.000,00	75.000,00
Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	460.000,00	500.000,00	40.000,00
Contributo al C.U.G.	30.000,00	30.000,00	-
Rimborsi spese di missione organi istituzionali NON soggetti a limite	24.000,00	24.000,00	-
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	345.000,00	345.000,00	-
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	53.000,00	53.000,00	-
Contributi correnti a enti esterni (CUSG, SIAE, costo decentramento, ecc.)	1.690.000,00	1.713.000,00	23.000,00
Oneri interdipartimentali	49.300,00	56.000,00	6.700,00
Spesa corrente per brevetti	100.000,00	100.000,00	-
Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	5.000,00	2.000,00	-3.000,00
Compensi a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	26.000,00	5.000,00	-21.000,00
Rimborsi spese di trasferta a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	-	-	-
Spese funzionamento organi amministrazione centrale	150,00	150,00	-
SUB-TOTALE (RIPRESO A PAG. SUCCESSIVA)	5.198.346,00	5.280.069,00	81.723,00

Descrizione	Stanziamiento Budget 2020	Stanziamiento Budget 2021	Differenza
SUB-TOTALE (RIPRESO DA PAG. PRECEDENTE)	5.198.346,00	5.280.069,00	81.723,00
Contributi rettorali in attesa di allocazione (1)	40.000,00	40.000,00	-
Contribuzione studentesca in attesa di allocazione (2)	2.975.474,00	2.921.690,00	-53.784,00
Altri costi in attesa di allocazione (3)	4.526.273,00	5.625.894,00	1.099.621,00
Quote Progetti Aree dirigenziali (inclusi Lasciti) (4)	1.123.599,00	703.983,00	-419.616,00
Quote Progetti Centri autonomi di gestione (5)	11.276.579,63	13.672.071,12	2.395.491,49
TOTALE	25.140.271,63	28.243.707,12	3.103.435,49

Nella prima parte della tabella sono comprese le previsioni di quei costi che non trovano una precisa collocazione nelle altre voci di costo, ma per i quali la natura del costo è chiara ed immediatamente intellegibile. Con riferimento alle voci inerenti i compensi, i gettoni e le indennità di carica agli organi, si precisa che il decremento rispetto alle previsioni del 2020, non è dovuto ad una riduzione degli stessi, ma allo scorporo dell'importo relativo ai versamenti al bilancio dello stato che è stato più correttamente previsto sulla voca CO. 04.04.01.01.01.06 "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica".

La seconda parte contiene accantonamenti di budget che si rendono necessari in quanto riferiti a costi che non possono ancora essere allocati sulle pertinenti voci di costo perché non è stata ancora individuata la natura della spesa o l'unità organizzativa di destinazione. In particolare:

(1) stanziamento destinato all'assegnazione di contributi rettorali a favore di strutture dipartimentali per l'organizzazione di convegni, conferenze e manifestazioni varie;

(2) stanziamento relativo alla quota di contribuzione studentesca in attesa di assegnazione alle strutture dipartimentali interessate (per il 2021 scuole di specializzazione € 583.440, esami di stato e lauree professioni sanitarie € 355.000, prove di selezione 153.750, altri corsi € 1.829.500); il decremento rispetto al budget 2020 è principalmente imputabile al minore stanziamento per corsi di perfezionamento, scuole di specializzazione e esami di stato/lauree professioni sanitarie parzialmente compensato dal maggiore stanziamento per master;

(3) vedere prospetto di dettaglio 2021 sottoriportato e relativa legenda;

(4) la voce mette in evidenza la quota riconducibile ad "altri costi" derivante dalla riclassifica "per natura" dei progetti delle Aree dirigenziali. I costi previsti sui progetti infatti, al fine di essere imputati per natura nello Schema ministeriale di budget economico, sono stati oggetto di una riclassifica sulla base dei tipi di costo sostenuti nell'esercizio 2020; trattasi principalmente di spese relative a rimborsi tasse e contributi agli studenti, oneri interdipartimentali, imposta di registro, quote associative;

(5) la voce mette in evidenza la quota riconducibile ad "altri costi" derivante dalla riclassifica "per natura" dei progetti dei Centri autonomi di gestione. I costi previsti sui progetti, infatti, al fine di essere imputati per natura nello Schema ministeriale di budget economico, sono stati oggetto di una riclassifica sulla base dei tipi di costo sostenuti nell'esercizio 2020; trattasi di spese relative a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di

assegnisti, ricercatori e co.co.co., nonché per il pagamento dei corrispettivi al personale, i cui costi dovranno essere allocati sulla corretta voce di costo al momento del pagamento da parte dell'amministrazione centrale.

PROSPETTO DI DETTAGLIO "ALTRI COSTI IN ATTESA DI ALLOCAZIONE"	
Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "incentivo progettazione europea" (Accordo di collaborazione con Compagnia di San Paolo)	270.000,00 (a)
Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "curiosity driven"	576.000,00 (b)
Stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per finanziamento bando PoC Instrument (Accordo di collaborazione con Compagnia di San Paolo)	123.000,00 (c)
Stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per far fronte a esigenze varie	19.500,00 (d)
Quota FFO 2020 destinata a "dipartimenti di eccellenza"	2.385.594,00 (e)
Quota progetti strutture dipartimentali destinati a investimenti	2.091.800,00 (f)
Stanziamento servizio gestione salute e sicurezza da trasferire a strutture dipartimentali per incarichi vari	60.000,00 (g)
Fondo di riserva	100.000,00 (h)
Totale "Altri costi in attesa di allocazione"	5.625.894,00

(a) Quota parte dello stanziamento di complessivi € 600.000 previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione quale cofinanziamento di Ateneo per intervento "Incentivo progettazione europea", nell'ambito dell'Accordo di collaborazione con la Compagnia di San Paolo", riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di interventi; la quota di detti costi imputata alla presente voce si riferisce principalmente a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di costi stipendiali (assegnisti, ricercatori, co.co.co., ecc.) erogati centralmente. Trattasi di intervento già previsto a budget 2020.

(b) Quota parte dello stanziamento di complessivi € 800.000 previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "Curiosity driven", riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento; la quota di detti costi imputata alla presente voce si riferisce principalmente a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di costi stipendiali (assegnisti, ricercatori, co.co.co., ecc.) erogati centralmente. Trattasi di intervento già previsto a budget 2020 per diverso importo (€ 1.000.000).

(c) Stanziamento previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per finanziamento bando "PoC Instrument", nell'ambito dell'Accordo di collaborazione con la Compagnia di San Paolo; trattasi di intervento già previsto a budget 2020 per diverso importo (€ 150.000)., imputato sia nel 2020 che nel 2021 alla voce in esame nella sua totalità.

(d) Trattasi di stanziamento relativo sia alle spese per supportare la partecipazione di docenti a eventi/seminari/workshop di rilevante interesse per la ricerca di Ateneo (€ 15.000) sia alla royalty su accordo licenza brevetto (€ 4.5000).

(e) Quota parte dell'assegnazione pari a complessivi € 3.058.454 del FFO 2021 per "dipartimenti di eccellenza", riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento; la quota di detti costi imputata alla presente voce si riferisce principalmente a oneri interdipartimentali

ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di costi stipendiali (assegnisti, ricercatori, co.co.co., ecc.) erogati centralmente. Trattasi di intervento previsto a budget 2020 per il medesimo importo (3.058.454).

(f) quota progetti strutture dipartimentali dalle stesse destinati a spese di investimento e prudenzialmente accantonata a budget economico vista la difficoltà di vincolare informaticamente detti stanziamenti a spese di investimento. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce a budget 2020 (€ 1.336.285).

(g) stanziamento previsto dal servizio gestione salute e sicurezza per rimborso dei costi sostenuti dal DISSAL per attività di monitoraggio, sorveglianza e controllo dell'infezione tubercolare latente (ITBL) e tubercolosi (TB) e per l'esecuzione delle vaccinazioni dei lavoratori universitari sottoposti a sorveglianza sanitaria per il rischio biologico. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per il medesimo importo a budget 2020.

(h) quota storicamente stanziata dal Servizio bilancio per far fronte a esigenze di modesto importo, non previste a budget, che possono sopravvenire nel 2021. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per il medesimo importo a budget 2020.

L'incremento complessivo di € 1.099.621 della voce "altri costi in attesa di allocazione" è principalmente imputabile sia alla maggiore quota parte (+ ca. € 581.000) dell'assegnazione per "dipartimenti di eccellenza" riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento, per effetto dell'aumento della percentuale dei suddetti costi rilevata nel 2020 (78% percentuale utilizzata per riclassifica budget 2021) rispetto al 2019 (59% percentuale utilizzata per riclassifica budget 2021), sia alla maggiore quota di progetti delle strutture dipartimentali destinata a investimenti (+ ca. € 755.000).

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. L'importo degli ammortamenti previsti a budget 2021 è stato in parte (€ 1.129.804) sterilizzato con la rilevazione di "Contributi agli investimenti", come già evidenziato in sede di analisi dei ricavi.

Per il calcolo degli ammortamenti sono state utilizzate le percentuali individuate nei "criteri per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio" approvati dal C.A. nella seduta del 28/11/2012 e successivamente integrate in sede di approvazione del Bilancio d'esercizio 2015, di seguito esplicitate in sede di analisi delle singole tipologie di ammortamento.

Gli "ammortamenti" si articolano nelle seguenti categorie

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Stanziamento Budget 2020	Stanziamento Budget 2021	Differenza
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	36.416,00	36.415,00	-1,00
Ammortamento Licenze e software	142.011,00	201.771,00	59.760,00
Ammortamento brevetti e concessioni	481,00	481,00	-
Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.590.642,00	1.698.473,00	107.831,00
TOTALE	1.769.550,00	1.937.140,00	167.590,00

Per il calcolo degli ammortamenti dei beni immateriali (costi impianto e ampliamento, licenze, brevetti) si è applicata la percentuale del 20%, mentre per gli interventi su beni di terzi si è fatto

riferimento al periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del diritto di utilizzo del bene di terzi.

In particolare, per quest'ultima categoria, gli ammortamenti sono stati determinati incrementando gli importi rilevati a bilancio di esercizio 2019 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2020 e 2021 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2021.

Le previsioni di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, nel loro complesso, evidenziano un incremento rispetto al budget 2020, principalmente riferibile agli ammortamenti su interventi su beni di terzi.

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Descrizione	Stanziamiento Budget 2020	Stanziamiento Budget 2021	Differenza
Ammortamento fabbricati	2.344.041,00	2.292.928,00	-51.113,00
Ammortamento impianti, attrezzature e macchinari	2.957.671,00	3.440.493,00	482.822,00
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	923.943,00	532.951,00	-390.992,00
Ammortamento automezzi e altri mezzi di trasporto	10.956,00	10.956,00	-
Ammortamento altri beni mobili	181.038,00	557.246,00	376.208,00
TOTALE	6.417.649,00	6.834.574,00	416.925,00

Per il calcolo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono state utilizzate le seguenti percentuali:

- ✓ **fabbricati**: percentuale pari al **2%**;
- ✓ **impianti, attrezzature e macchinari**: percentuale pari al **20%** (attrezzature tecnico scientifiche), al **25%** (attrezzature informatiche) e al **33,33%** per i macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico;
- ✓ **mobili, arredi e macchine da ufficio**: percentuale pari al **10%**;
- ✓ **automezzi e altri beni mobili**: percentuale pari al **20%**

In particolare, gli ammortamenti dei fabbricati sono stati determinati incrementando gli importi calcolati sulla situazione degli immobili in essere alla data di redazione del budget 2020 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2020 e 2021 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2021.

Gli ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali sono stati invece calcolati sulla base della situazione di detti beni in essere alla data di redazione del budget 2020, rettificata unicamente per i mobili e arredi inferiori a 516,46 euro e per gli altri beni mobili inferiori a 516,46 euro per i quali, dovendo essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisto, si è previsto un ammortamento pari allo stanziamento imputato alla corrispondente voce del budget degli investimenti.

L'incremento complessivo di ca. + € 417.000 è principalmente imputabile a:

- ✓ maggiori ammortamenti previsti per impianti, attrezzature e macchinari (+ ca. € 483.000), per i quali si sono verificati nel 2020 più nuovi acquisti rispetto alle dismissioni/conclusioni periodo ammortamento;
- ✓ maggiori ammortamenti previsti per altri beni mobili (+ ca. € 376.000), principalmente riferibili a maggiori acquisti di altri beni mobili inferiori a 516,46 euro previsti dall'Area Negoziale, interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisto;

- ✓ minori ammortamenti previsti per mobili, arredi e macchine d'ufficio (- ca. € 391.000), principalmente riferibili a minori acquisti di mobili e arredi inferiori a 516,46 euro previsti dall'Area Negoziale, interamente ammortizzati nell'esercizio di riferimento.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

In analogia al budget 2020, non si è previsto per il 2021 alcun accantonamento al fondo contenzioso e al fondo svalutazione crediti, rinviando al momento della redazione del bilancio d'esercizio 2020 la verifica della congruità dei fondi già appostati a bilancio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nessuno stanziamento previsto a budget 2021, in analogia con il 2020

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari si articolano in: proventi finanziari (1), oneri finanziari (2), utili e perdite su cambi (3).

Descrizione	Stanziamento budget 2020	Stanziamento budget 2021	Differenza
Proventi finanziari	104.444,00	121.901,00	17.457,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-458.371,00	-420.247,00	38.124,00
Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE	-353.927,00	-298.346,00	55.581,00

1) Proventi finanziari

Nella voce "Proventi finanziari" sono previsti gli interessi legali su un deposito cauzionale e le cedole sui titoli dei Lasciti.

2) Interessi ed altri oneri finanziari (2)

Nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono principalmente previsti gli interessi passivi sui mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, nonché spese e commissioni bancarie e postali.

Lo scostamento rispetto al Budget 2020 è imputabile al trend decrescente, sulla base dei relativi piani di ammortamento, delle quote interessi sui mutui già attivati.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun importo previsto alla presente categoria.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari si articolano in: proventi (1) e oneri (2).

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	-471.601,00	-666.715,00	-195.114,00
TOTALE	-471.601,00	-666.715,00	-195.114,00

1) Proventi

Non sono previsti proventi straordinari a budget 2021.

2) Oneri

La voce "Oneri straordinari" si riferisce principalmente ai versamenti previsti a favore del Bilancio dello Stato ai sensi della Legge 122/2010 e della Legge 133/2008, nonché al rimborso, alle amministrazioni di appartenenza, degli oneri retributivi di unità di personale di dette amministrazioni in comando presso il nostro ateneo. L'incremento rispetto al budget 2020 è principalmente dovuto alla rilevazione alla presente voce, dal mese di giugno 2020, dei versamenti al Bilancio dello Stato gestiti dal Servizio trattamento economico del personale (Fondo trattamento accessorio ex L. 133/2008 e Emolumenti ai componenti di organi collegiali ex L. 122/2010), rilevati invece a budget 2020 sulle relative voci di costo (costi del personale dirigente e tecnico amministrativo; altri costi).

5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'importo previsto in tale voce si riferisce sia all'IRAP che all'IRES di competenza dell'esercizio 2021, come da tabella sottoriportata

Descrizione	Stanziamiento budget 2020	Stanziamiento budget 2021	Differenza
IRAP retributivo	12.049.992,00	12.053.253,00	3.261,00
Docenti e ricercatori	7.920.473,00	8.049.716,00	129.243,00
Collaborazioni scientifiche	72.800,00	47.991,00	-24.809,00
Docenti a contratto	155.698,00	174.871,00	19.173,00
Esperti linguistici	163.891,00	60.347,00	-103.544,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	188.733,00	125.597,00	-63.136,00
Personale dirigente e tecnico amministrativo	3.548.397,00	3.594.731,00	46.334,00
IRES	200.000,00	140.000,00	-60.000,00
TOTALE	12.249.992,00	12.193.253,00	-56.739,00

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per il 2021 risulta pari a - € 16.891.941, sostanzialmente in linea con la previsione dell'esercizio precedente; l'incremento netto dei ricavi non finalizzati (+ ca. 2,1 Mil. riferiti a maggior FFO al netto di minori ricavi da contribuzione studentesca per corsi di laurea), risulta, infatti, sostanzialmente uguale all'incremento netto dei costi non coperti da entrate finalizzate (in particolare maggiori costi stipendiali per ca. 1,3 Mil., maggiore contributo di funzionamento ai Centri di Ateneo per ca. 0,5 Mil., maggiori costi per iniziative di varia natura gestite dall'Area Direzionale il cui saldo netto risulta di ca. € 0,3 Mil.).

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'importo di € 16.891.941 imputato alla presente voce, in conformità a quanto previsto dal decreto interministeriale sugli schemi di budget nonché dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, si riferisce a parte della quota vincolata (complessivi € 21.000.000) di patrimonio netto destinata alla copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nelle sedute del 27 maggio 2020 (approvazione del bilancio d'esercizio 2019), del 22 luglio 2020 (pratica "modalità di utilizzo del patrimonio non vincolato") e del 21 ottobre 2020 (pratica "proposte di utilizzo del patrimonio").

6 INFORMAZIONE SUL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX DLGS. N. 49/2012, (INDICATORI PROPER):

Indicatore spese di personale	Stanziamiento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	165.164.951,34
FFO (B)	167.400.000,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	40.784.860,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	208.184.860,00
Rapporto (A/E) = < 80%	79,34%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	167.400.000,00
Programmazione triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	40.784.860,00
Fitti Passivi (D)	-995.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C+D)	207.189.860,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	165.164.951,34
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	1.153.658,42
TOTALE (H) = (F+G)	166.318.609,76
Rapporto (82"%E/H) = >1	1,02

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	1.153.658,42
TOTALE (A)	1.153.658,42
FFO(B)	167.400.000,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	40.784.860,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	161.338.441,94
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	995.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	45.851.418,06
Rapporto (A/G) = < 15%	2,52%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel 2021.

In conformità a quanto previsto dal Decreto Interministeriale sugli schemi di budget e dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, si è provveduto a predisporre la tabella di budget degli investimenti prevista dal suddetto Decreto (punto 1.2).

In tale tabella sono stati individuati nella prima colonna gli importi degli investimenti previsti per il 2021, pari a complessivi € 7.283.666,00, suddivisi nelle medesime tipologie individuate nella corrispondente sezione dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del D.M. n. 19/2014, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio d'esercizio. Nelle successive colonne sono state individuate le fonti di finanziamento degli investimenti previsti.

Relativamente alle tipologie di investimenti che si prevede di effettuare nel 2021, le voci più significative si riferiscono a:

- ✓ **Immobilizzazioni in corso e acconti**: la previsione pari a ca. € 0,8 Mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2021, con particolare riferimento a interventi di rifacimento delle coperture del complesso universitario sede del Dipartimento di Economia (ca. 0,2 Mil.), a interventi su prospetti avancorpo del DIMI (ca. € 0,1 Mil.), a interventi su ex Albergo dei Poveri per rifunzionalizzazione porzione primo piano ala est ad uso aule didattiche e IV piano e sottotetto e restauro porzione prospetto dell'ingresso principale (complessivi ca. € 0,3 Mil.), a interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura tra i quali gli interventi legati all'adeguamento alla normativa in materia di prevenzione incendi (ca € 0,2 Mil);
- ✓ **Altre immobilizzazioni immateriali**: la previsione pari a ca. € 0,5 Mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2021, con particolare riferimento a interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni di terzi destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione;
- ✓ **Terreni e fabbricati**: la previsione pari a ca. € 0,6 Mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2021, con particolare riferimento a interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni propri destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione;
- ✓ **Impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche**: la previsione pari a ca. € 3,2 Mil. è principalmente riconducibile a:
 - acquisti di impianti e attrezzature stimati dalle strutture dipartimentali nell'ambito di progetti finanziati per lo più mediante contributi finalizzati di terzi (ca. € 2 Mil.)
 - acquisti di impianti e attrezzature stimati dalle aree dirigenziali (ca € 0,4 Mil.)
 - acquisto di attrezzature scientifiche previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione (€ 0,8 Mil.)
- ✓ **Mobili e arredi**: la previsione pari a ca. € 0,5 Mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di mobili e arredi previsto dall'Area negoziale (di cui ca. 0,2 Mil. relativi ad acquisti inferiori a 516,46 €)
- ✓ **Immobilizzazioni in corso e acconti**: la previsione pari a ca. € 0,8 Mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2021; detti interventi si riferiscono in particolare a:

- Valletta Puggia-lavori di sistemazione definitiva del passaggio pedonale tra gli edifici universitari di via Dodecaneso e via Padre Semeria (ca. € 0,4 Mil.);
 - Copertura edificio Architettura + Aula San Salvatore (ca. € 0,2 Mil.);
 - Interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura tra i quali gli interventi legati all'adeguamento alla normativa in materia di prevenzione incendi (€ 0,2 Mil.);
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** la previsione pari a ca. € 0,5 Mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di altri beni mobili inferiori a 516,46 € previsto dall'Area Negoziale.

Relativamente alle fonti di finanziamento sono state sostanzialmente individuate le due seguenti tipologie evidenziate nelle relative colonne dello schema di budget ministeriale:

Contributi da terzi finalizzati: la previsione pari a ca. 2 Mil. è riconducibile a contributi di terzi finalizzati a investimenti che le strutture dipartimentali prevedono di effettuare nel 2021 nell'ambito di propri progetti;

Risorse proprie: la previsione pari a ca. 5,3 Mil. è riconducibile al flusso di cassa, complessivamente pari a ca. € 8 Mil., generato nel 2021 dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti previsti in ca. € 8,7 Mil.) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quote capitale mutui previsto in ca. € 0,7 Mil.).

Si riporta di seguito una tabella che riporta il dettaglio dei contributi da soggetti terzi finalizzati agli investimenti

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Contratti/Convenzioni/Accordi- programma con Regioni	672.366,40
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	267.806,96
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	394.075,09
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	160.684,17
Altri proventi di carattere commerciale	19.943,07
Contratti/Convenzioni/Accordi- programma con Enti di Ricerca	225.641,61
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	8.547,03
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	242.735,67
TOTALE	1.991.800,00

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 1	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019 2	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita) (3) = (1) + (2)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2020 4	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020) (5) = (3) + (4)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE 6	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE 7	VALORE RESIDUO (8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	91.820.724,39	0	91.820.724,39	0	91.820.724,39	0	0	91.820.724,39
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	27.609.754,90	0	27.609.754,90		27.609.754,90	0	0	27.609.754,90
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	73.234.658,61		73.234.658,61	- 2.317.549,59	70.917.109,02		-	70.917.109,02
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	110.160.406,37	0	110.160.406,37		110.160.406,37	0	0	110.160.406,37
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	211.004.819,88	0,00	211.004.819,88	-2.317.549,59	208.687.270,29	0,00	0,00	208.687.270,29
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								0,00
1) Risultato esercizio	2.191.882,45	-2.191.882,45	0,00	-	0,00	0	0	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	16.798.807,96	2.191.882,45	18.990.690,41	2.317.549,59	21.308.240,00	16.891.941,00	0	4.416.299,00
di cui Coop	16.798.807,96	2.191.882,45	18.990.690,41	2.317.549,59	21.308.240,00	16.891.941,00	0	4.416.299,00
di cui COF	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
3) Riserve statutarie	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	18.990.690,41	0,00	18.990.690,41	2.317.549,59	21.308.240,00	16.891.941,00	0	4.416.299,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	321.816.234,68	0,00	321.816.234,68	-	321.816.234,68	16.891.941,00	0,00	304.924.293,68

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

Provvedimenti di contenimento della spesa pubblica

L'articolo 1, comma 590 della Legge 160/2019 (Legge di bilancio 2020) prevede che a decorrere dall'anno 2020, cessino di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa precedentemente in vigore, mentre resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale. Inoltre, come precisato dalla Circolare MEF n. 26 del 14/12/2020, resta fermo anche il limite relativo all'acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture.

La stessa legge di bilancio all'articolo 1, comma 591, introduce nuove norme per la razionalizzazione della spesa per l'acquisto di beni e servizi. Gli enti rientranti nell'applicazione del suddetto provvedimento legislativo non potranno 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.

L'articolo 1 ai commi 610-613 prevede, inoltre, l'esigenza di realizzare, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

La percentuale è ridotta al 5% per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) a decorrere dalla certificazione dell'AGID del relativo passaggio al "Cloud della PA" al netto dei costi di migrazione.

In considerazione del particolare momento, tale disposizione, è stata sospesa per l'anno 2020 dall'articolo 238, comma 6 del Decreto Legislativo 34/2020.

La Circolare MEF n. 9 del 21/04/2020 chiarisce che ricadono nell'ambito applicativo delle nuove norme di razionalizzazione, le spese sostenute da ciascun ente, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato potendo, tuttavia, escludere le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Vengono inoltre escluse dal limite le spese finalizzate a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID 19, anche se finanziate da trasferimenti dello Stato o da disponibilità di bilancio dell'Ente stesso.

Con specifico riferimento alle Università, la Circolare MEF di cui sopra invita il Ministero vigilante a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Al fine di calcolare il tetto di spesa al netto dei costi sui progetti, sarà necessario abbinare ai costi sostenuti sui fondi dei progetti specifici, estranei ai trasferimenti da Stato, una adeguata etichetta (tag) che permetta di effettuare una corretta selezione dei soli costi rilevanti ai fini del calcolo del limite tra tutti i costi risultanti dai bilanci d'esercizio approvati.

Tale reportistica è in corso di elaborazione da parte di CINECA, il produttore del sistema di contabilità adottato dall'Ateneo.

Ci si riserva pertanto di effettuare un'eventuale revisione del bilancio di previsione nel corso dell'esercizio 2021, qualora si rendesse necessario adeguare tale documento al limite di spesa che verrà calcolato.

Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi (art. 15 c. 1 D. L. n. 66/2014 conv. in legge L.89/2014).

Le previsioni di budget 2021 sulle voci evidenziate nella tabella sotto riportata risultano in linea con i limiti disciplinati dalla Legge.

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	Totale budget	Totale tetto
CO.4.1.2.2.1.2	Benzina e gasolio per autotrazione auto blu	-	
CO.4.1.2.6.1.3	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)	8.795,79	
CO.4.1.2.7.1.8	Pedaggi autostradali (auto blu)	1.400,00	
CO.4.1.2.8.1.9	Utilizzo taxi amministrazione centrale soggetto a limite	178,00	
		10.373,79	10.373,79

Spese per personale a tempo determinato, co.co.co. (art. 9, comma 28 D. L. n. 78 del 31/5/2010 conv. in legge 122/2010)

Con riferimento alle tipologie di lavoro flessibile sopracitate - contratti a tempo determinato, di collaborazione coordinata e continuativa - si ricorda che l'articolo 9, comma 28, della legge 122/2010 prevede che le Università possano avvalersi di tale personale nel limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità. Dal limite restano escluse le assunzioni di personale a tempo determinato e i contratti di collaborazione coordinata e continuativa stipulati per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero progetti finalizzati al miglioramento dei servizi, anche didattici, per gli studenti i cui oneri non risultino a carico del FFO ai sensi dell'art 1, comma 188, della legge 23/12/2005, n. 266.

Il limite in oggetto è stato calcolato sulla base della spesa sostenuta nell'anno 2009 ed il rispetto degli stessi è esposto nella tabella sottostante:

	TEMPI DETERMINATI		COCOCO		TOTALE
SPESA 2009	119.741,00		828.470,94		948.211,94
Limite 50% DELLA SPESA 2009 (DL 78/2010 art. 9, comma 28)	59.870,50		414.235,47		474.105,97
		voce bilancio		voce bilancio	
Previsione 2021	474.000,00	CG.04.01.02.01.02.01 Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	-	CG.04.01.02.01.05.01 Collaborazioni per il funzionamento	474.000,00

Oneri per lavoro interinale (art. 9, comma 28 D. L. n. 78 del 31/5/2010 conv. in legge 122/2010)

Il limite degli oneri in oggetto per € 1.021.943,22 (IVA ed IRAP inclusi), determinato come stabilito dall'art. 9 comma 28 del DL 78/2010, viene rispettato in quanto è stata effettuata una previsione di spesa sulla voce COAN 04.01.02.10.02.20 "Oneri per lavoro interinale" che è pari al tetto di spesa sopraindicato.

Versamenti al bilancio dello Stato

Per quanto riguarda i versamenti al bilancio dello Stato, la Legge 160/2019 prevede un unico versamento annuale, da effettuare entro il 30 giugno di ciascun anno, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, incrementato del 10%.

In particolare, la scheda di monitoraggio allegata alla Circolare MEF 9/2020 individua una prima sezione, in cui vengono riportati gli importi dovuti nel 2018 che devono essere incrementati del 10% (Spese per relazioni pubbliche e convegni e Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali) e una seconda sezione in cui per le restanti voci da versare non è previsto alcuna maggiorazione (Fondo trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e spese per autovetture).

Nella tabella sottostante sono indicati gli importi relativi ai singoli versamenti al bilancio dello Stato previsti per il 2021, il cui importo complessivo pari a € 531.714,20 corrisponde allo stanziamento previsto sulla voce COAN.04.04.01.01.01.06 "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica"

Versamenti al bilancio dello Stato	Importo
Spese per relazioni pubbliche e convegni (Legge 133/2008, art. 61, comma 5)	172.608,47
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali (Legge 122/2010, art. 6, comma 3)	33.939,03
Spese per relazioni pubbliche e convegni (Legge 122/2010, art. 6, comma 8)	118.017,92
Fondo trattamento accessorio personale tecnico amministrativo (Legge 133/2008, art. 67, comma 6)	199.753,90
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi (Legge 122/2010, art. 6, comma 14)	7.394,88
	531.714,20

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 5.	PROVENTI							
CO. 5.1.1.1	PROVENTI PER LA DIDATTICA	41.809.360,00	47.500,00	-	41.856.860,00	44.143.290,00	-2.286.430,00	
CO. 5.1.1.1.1.5	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	527.060,00			527.060,00	720.540,00	-193.480,00	1
CO. 5.1.1.1.1.6	Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.014.300,00			1.014.300,00	1.086.750,00	-72.450,00	1
CO. 5.1.1.1.1.7	Tasse e contributi Master	2.329.500,00			2.329.500,00	1.995.000,00	334.500,00	1
CO. 5.1.1.1.1.8	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	2.500,00	2.500,00		2.500,00	1.000,00	1.500,00	1
CO. 5.1.1.1.1.9	Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	380.000,00			380.000,00	440.000,00	-60.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.10	Tasse e contributi vari	351.000,00	45.000,00		396.000,00	441.000,00	-45.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.11	Indennità di mora	500.000,00			500.000,00	550.000,00	-50.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.12	Contributi per prove di selezione	307.500,00			307.500,00	309.000,00	-1.500,00	1
CO. 5.1.1.1.1.13	1^ quota contributo universitario onnicomprensivo Legge n. 232/2016	19.400.000,00			19.400.000,00	20.400.000,00	-1.000.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.14	2^ quota contributo universitario onnicomprensivo Legge n. 232/2016	17.000.000,00			17.000.000,00	18.200.000,00	-1.200.000,00	1
CO. 5.1.1.2	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	4.500,00	7.506.660,00	-	7.511.160,00	7.746.879,19	-235.719,19	
CO. 5.1.1.2.1	Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale		7.506.660,00		7.506.660,00	7.742.379,19	-235.719,19	2
CO. 5.1.1.2.1.2	Proventi da brevetazione attività di ricerca	4.500,00			4.500,00	4.500,00	-	2
CO. 5.1.1.3	ALTRI PROVENTI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	160.226,00	1.734.902,00	-	1.895.128,00	1.981.162,00	-86.034,00	
CO. 5.1.1.3.1	Prestazioni a pagamento		1.216.400,00		1.216.400,00	1.280.800,00	-64.400,00	2
CO. 5.1.1.3.1.2	Sponsorizzazioni		110.000,00		110.000,00	113.000,00	-3.000,00	2
CO. 5.1.1.3.1.3	Iscrizione a convegni in attività commerciale				0,00	0,00	-	2
CO. 5.1.1.3.1.4/5	Altri proventi da attività commerciale	160.226,00	408.502,00		568.728,00	587.362,00	-18.634,00	2
CO. 5.1.1.4	PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	9.839.277,00	16.152.472,63	-	25.991.749,63	26.051.601,56	-59.851,93	
CO. 5.1.1.4.1	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR		71.675,40		71.675,40	71.675,40	-	5
CO. 5.1.1.4.1.1	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	249.736,00			249.736,00	142.000,00	107.736,00	5
CO. 5.1.1.4.1.2	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	2.243.671,00	344.380,00		2.588.051,00	2.811.026,00	-222.975,00	8
CO. 5.1.1.4.1.3	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz		6.000,00		6.000,00	31.000,00	-25.000,00	8
CO. 5.1.1.4.1.4	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	1.684.742,00	50.000,00		1.734.742,00	3.477.919,00	-1.743.177,00	6
CO. 5.1.1.4.1.5	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Province				0,00	0,00	-	
CO. 5.1.1.4.1.6	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Comuni				0,00	0,00	-	
CO. 5.1.1.4.1.7	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	3.291.222,00	126.000,00		3.417.222,00	3.424.134,00	-6.912,00	10
CO. 5.1.1.4.1.8	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	864.346,00	98.034,19		962.380,19	906.304,34	56.075,85	9/10
CO. 5.1.1.4.1.9	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	1.435.918,00	92.583,00		1.528.501,00	969.115,00	559.386,00	11
CO. 5.1.1.4.2.1	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MIUR		2.827.200,00		2.827.200,00	2.737.879,00	89.321,00	3
CO. 5.1.1.4.2.2	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	69.642,00	633.000,00		702.642,00	638.445,00	64.197,00	3
CO. 5.1.1.4.2.3	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea		8.745.600,04		8.745.600,04	8.232.443,82	513.156,22	3
CO. 5.1.1.4.2.4	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz		530.000,00		530.000,00	297.500,00	232.500,00	3
CO. 5.1.1.4.2.5	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province Autonome		713.000,00		713.000,00	970.000,00	-257.000,00	3
CO. 5.1.1.4.2.6	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Province		30.000,00		30.000,00	30.000,00	-	3
CO. 5.1.1.4.2.7	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Comuni				0,00	0,00	-	3
CO. 5.1.1.4.2.8	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca		813.000,00		813.000,00	340.000,00	473.000,00	3
CO. 5.1.1.4.2.9	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche		95.000,00		95.000,00	46.500,00	48.500,00	3
CO. 5.1.1.4.2.10	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti		977.000,00		977.000,00	925.660,00	51.340,00	3
CO. 5.1.2.1	CONTRIBUTI CORRENTI	213.987.000,00	406.469,00	-	214.393.469,00	205.657.388,00	8.736.081,00	
CO. 5.1.2.1.1	F.F.O.	173.300.000,00			173.300.000,00	168.600.000,00	4.700.000,00	5
CO. 5.1.2.1.1.2	Contributi statali per borse di studio	25.404.000,00			25.404.000,00	20.333.000,00	5.071.000,00	5
CO. 5.1.2.1.1.4	Contributi statali per attività sportiva	168.000,00			168.000,00	174.000,00	-6.000,00	5
CO. 5.1.2.1.2.1	Contributi correnti da parte dell'Unione Europea		81.019,00		81.019,00	36.000,00	45.019,00	8
CO. 5.1.2.1.2.2	Contributi correnti da parte di organismi internazionali				-	100.000,00	-100.000,00	8
CO. 5.1.2.1.2.3	Contributi correnti da Regioni		20.000,00		20.000,00	45.000,00	-25.000,00	6
CO. 5.1.2.1.2.6	Contributi correnti da Comuni		10.000,00		10.000,00	0,00	10.000,00	7
CO. 5.1.2.1.2.8	Contributi correnti da Aziende Sanitarie				-	16.100,00	-16.100,00	12

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 5.1.2.1.2.9	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per indennità personale equiparato al SSN	100.000,00			100.000,00	100.000,00	-	12
CO. 5.1.2.1.2.10	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per attività intramoenia personale equiparato al SSN	5.000,00			5.000,00	5.000,00	-	12
CO. 5.1.2.1.2.12	Contributi correnti da IRCCS pubblici per indennità personale equiparato al SSN	10.500.000,00			10.500.000,00	11.287.688,00	-787.688,00	12
CO. 5.1.2.1.2.13	Contributi correnti da IRCCS pubblici per attività intramoenia personale equiparato al SSN	4.110.000,00			4.110.000,00	4.310.000,00	-200.000,00	12
CO. 5.1.2.1.2.14	Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	400.000,00			400.000,00	360.000,00	40.000,00	12
CO. 5.1.2.1.2.15	Contributi correnti da IRCCS pubblici				0,00	0,00	-	10
CO. 5.1.2.1.2.17	Contributi correnti da Enti di ricerca				0,00	0,00	-	10
CO. 5.1.2.1.2.20	Contributi correnti da altre Università		47.000,00		47.000,00	83.000,00	-36.000,00	9
CO. 5.1.2.1.2.22	Contributi correnti da altre Pubbliche Amministrazioni				0,00	0,00	-	10
CO. 5.1.2.1.2.23	Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica				0,00	0,00	-	10
CO. 5.1.2.1.3.1	Contributi correnti da imprese private		49.500,00		49.500,00	56.500,00	-7.000,00	11
CO. 5.1.2.1.3.2	Contributi correnti da imprese private		198.950,00		198.950,00	151.100,00	47.850,00	11
CO. 5.1.2.2	CONTRIBUTI E CONTRATTI DI RICERCA NON DA BANDI COMPETITIVI	366.000,00	3.668.790,10	-	4.034.790,10	3.806.925,00	227.865,10	
CO. 5.1.2.2.1.1	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR	95.000,00	147.000,00		242.000,00	220.000,00	22.000,00	5
CO. 5.1.2.2.1.2	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altri Ministeri		35.000,00		35.000,00	30.000,00	5.000,00	5
CO. 5.1.2.2.2.1	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Unione Europea		33.000,00		33.000,00	30.000,00	3.000,00	8
CO. 5.1.2.2.2.2	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da organismi internazionali		117.000,00		117.000,00	105.000,00	12.000,00	8
CO. 5.1.2.2.2.3	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Regioni		605.100,00		605.100,00	390.000,00	215.100,00	6
CO. 5.1.2.2.2.4	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Province		49.000,00		49.000,00	50.000,00	-1.000,00	7
CO. 5.1.2.2.2.5	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Città metropolitane		43.000,00		43.000,00	41.000,00	2.000,00	7
CO. 5.1.2.2.2.6	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Comuni		33.303,00		33.303,00	31.000,00	2.303,00	7
CO. 5.1.2.2.2.8	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende sanitarie		100.000,00		100.000,00	0,00	100.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.10	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da IRCCS pubblici		240.100,00		240.100,00	310.000,00	-69.900,00	10
CO. 5.1.2.2.2.12	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Enti di ricerca	271.000,00	515.000,00		786.000,00	545.000,00	241.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.13	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Camere di Commercio		24.200,00		24.200,00	24.200,00	0,00	10
CO. 5.1.2.2.2.14	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Autorità portuali		36.000,00		36.000,00	90.000,00	-54.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.15	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre Università		92.500,00		92.500,00	85.000,00	7.500,00	9
CO. 5.1.2.2.2.16	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Enti Parco Nazionali				-	0,00	-	10
CO. 5.1.2.2.2.17	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre Pubbliche Amministrazioni		180.000,00		180.000,00	195.000,00	-15.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.19	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici nazionali				-	4.000,00	-4.000,00	10
CO. 5.1.2.2.3.1	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da soggetti privati		70.000,00		70.000,00	75.000,00	-5.000,00	11
CO. 5.1.2.2.3.2	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da imprese private		906.087,10		906.087,10	1.082.425,00	-176.337,90	11
CO. 5.1.2.2.3.3	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituzioni sociali private		442.500,00		442.500,00	523.500,00	-81.000,00	11
CO. 5.1.2.3	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	1.129.804,00	-	-	1.129.804,00	1.129.804,00	-	
CO. 5.1.2.3.1.1	Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.129.804,00			1.129.804,00	1.129.804,00	-	5
CO. 5.1.2.3.2.1	Contributi in conto capitale da Regioni				0,00	0,00	-	6
CO. 5.1.3.1	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	60.000,00	-	103.500,00	163.500,00	233.520,00	-70.020,00	
CO. 5.1.3.1.1.1	Fitti attivi da fabbricati	60.000,00		103.500,00	163.500,00	233.520,00	-70.020,00	14
CO. 5.1.4.1	ALTRI PROVENTI	26.623.664,00	48.500,00	36.125,00	26.708.289,00	26.632.428,00	75.861,00	
CO. 5.1.4.1.3.1	Proventi interdepartimentali per collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	698.000,00			698.000,00	1.005.000,00	-307.000,00	14
CO. 5.1.4.1.3.3	Proventi interdepartimentali per Personale T.A. a tempo determinato	653.724,00			653.724,00	327.617,00	326.107,00	14
CO. 5.1.4.1.3.4	Proventi interdepartimentali per Borse di ricerca	1.000.000,00			1.000.000,00	800.000,00	200.000,00	14
CO. 5.1.4.1.3.5	Proventi interdepartimentali per Borse di dottorato di ricerca	2.116.919,00			2.116.919,00	2.238.746,00	-121.827,00	14
CO. 5.1.4.1.3.6	Proventi interdepartimentali per Assegnisti	13.742.290,00			13.742.290,00	12.806.264,00	936.026,00	14
CO. 5.1.4.1.3.7	Proventi interdepartimentali per Quota corrispettivo al personale per att. c/terzi e Fondo comune di Ateneo	4.500.000,00			4.500.000,00	4.500.000,00	-	14

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 5.1.4.1.3.8	Proventi interdepartimentali per Commissioni di concorso per esami di stato e lauree professioni sanitarie	205.000,00			205.000,00	205.000,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.9	Proventi interdepartimentali per Posti aggiunti per pers.le docente	515.120,00			515.120,00	386.462,00	128.658,00	14
CO. 5.1.4.1.3.10	Proventi interdepartimentali per Posti aggiunti per pers.le T. A. tempo indeterminato	37.836,00			37.836,00	53.023,00	-15.187,00	14
CO. 5.1.4.1.3.11	Proventi interdepartimentali per professori a contratto art.23	1.500.000,00			1.500.000,00	1.500.000,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.12	Proventi interdepartimentali per Ricercatori a tempo determinato	1.025.075,00			1.025.075,00	1.695.743,00	-670.668,00	14
CO. 5.1.4.1.3.13	Proventi interdepartimentali da Cstia per compensi a esaminatori ECDL	2.500,00			2.500,00	2.500,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.15	Proventi interdepartimentali diversi	498.042,00		35.000,00	533.042,00	873.829,00	-340.787,00	14
CO. 5.1.4.1.4.1/2	Recuperi e rimborsi	118.558,00	30.500,00	1.125,00	150.183,00	212.244,00	-62.061,00	14
CO. 5.1.4.1.4.3	Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	10.000,00	3.000,00		13.000,00	10.000,00	3.000,00	14
CO. 5.1.4.1.4.4	Altri proventi	600,00	15.000,00		15.600,00	16.000,00	-400,00	14
CO. 5.2.1.1	INTERESSI ATTIVI	25,00	-	121.876,00	121.901,00	104.444,00	17.457,00	
CO. 5.2.1.1.1	Interessi attivi	25,00		121.876,00	121.901,00	104.444,00	17.457,00	41
CO. 5.6.1.1	UTILIZZO FONDI	-	-	-	-	-	-	
CO. 5.6.1.1.1	Utilizzo fondo oneri per transizione da contabilità finanziaria				0,00	0,00	-	46
	UTILIZZO PATRIMONIO LIBERO	16.891.941,00			16.891.941,00	16.731.208,00	160.733,00	49
	TOTALE RICAVI	310.871.797,00	29.565.293,73	261.501,00	340.698.591,73	334.218.649,75	6.479.941,98	
	COSTI							
4.								
CO. 4.1.1.1	INTERVENTI A FV. DEGLI STUDENTI	17.775.627,00	32.400,00	-	17.808.027,00	19.108.798,00	-1.300.771,00	
CO. 4.1.1.1.1	Borse di studio dottorato ricerca	15.376.377,00			15.376.377,00	15.752.173,00	-375.796,00	23
CO. 4.1.1.1.1.4	Borse di studio per mobilità e scambi culturali finanziati dall'UE o da altre istituzioni	25.000,00			25.000,00	25.000,00	-	23
CO. 4.1.1.1.1.7	Altre borse di studio su attività di ricerca				0,00	800.000,00	-800.000,00	23
CO. 4.1.1.1.2.1	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	345.000,00			345.000,00	345.000,00	-	34
CO. 4.1.1.1.3.1	Attività part-time	350.000,00	2.400,00		352.400,00	452.400,00	-100.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.2	Tutorato	410.000,00			410.000,00	400.000,00	10.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.5	Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	140.000,00			140.000,00	140.000,00	-	23
CO. 4.1.1.1.3.6	Premio di studio e di laurea				0,00	0,00	-	23
CO. 4.1.1.1.3.7	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	55.000,00	24.000,00		79.000,00	57.000,00	22.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.8	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti				0,00	0,00	-	23
CO. 4.1.1.1.3.9	Oneri per interventi a favore di studenti disabili				0,00	0,00	-	23
CO. 4.1.1.1.3.11	Altri interventi a favore di studenti	929.250,00	6.000,00		935.250,00	992.225,00	-56.975,00	23
CO. 4.1.1.1.3.12	Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali	145.000,00			145.000,00	145.000,00	-	23
CO. 4.1.1.2	SOSTEGNO ALLA RICERCA	102.000,00	-	-	102.000,00	105.000,00	-3.000,00	
CO. 4.1.1.2.1.1	Spesa corrente per brevetti	100.000,00			100.000,00	100.000,00	-	34
CO. 4.1.1.2.1.2	Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	2.000,00			2.000,00	5.000,00	-3.000,00	34
CO. 4.1.1.3	ONERI PER PERSONALE DEDICATO A RICERCA E DIDATTICA	145.963.425,00	5.800,00	-	145.969.225,00	146.902.211,00	-932.986,00	
CO. 4.1.1.3.1.1	Docenti a tempo indeterminato	85.845.387,00			85.845.387,00	82.774.274,00	3.071.113,00	17
CO. 4.1.1.3.1.2	Ricercatori a tempo indeterminato	12.218.304,00			12.218.304,00	12.987.610,00	-769.306,00	17
CO. 4.1.1.3.1.3	Competenze accessorie docenti e ricercatori a tempo indeterminato	69.000,00			69.000,00	67.000,00	2.000,00	17
CO. 4.1.1.3.1.4	Attività di docenza personale ricercatore a tempo indeterminato	500.000,00			500.000,00	600.000,00	-100.000,00	17
CO. 4.1.1.3.1.5	Indennità a docenti e ricercatori a tempo indeterminato equiparati al SSN	9.500.000,00			9.500.000,00	10.287.688,00	-787.688,00	17
CO. 4.1.1.3.1.6	Attività intramoenia personale docente e ricercatori equiparati al SSN	4.100.000,00			4.100.000,00	4.300.000,00	-200.000,00	17
CO. 4.1.1.3.1.7	Indennità di rischio radiologico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.000,00			3.000,00	3.000,00	-	17

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 4.1.1.3.1.8	Indennità di rischio radiologico al personale tecnico amministrativo	2.500,00			2.500,00	2.500,00	-	21
CO. 4.1.1.3.1.9	Indennità di rischio generico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	20.000,00			20.000,00	20.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.1.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a tempo determinato	14.399.489,00			14.399.489,00	13.660.636,00	738.853,00	17
CO. 4.1.1.3.2.1	Collaborazioni supporto ricerca co.co.co	300.000,00			300.000,00	630.000,00	-330.000,00	18
CO. 4.1.1.3.2.2	Collaborazioni supporto didattica co.co.co	398.000,00			398.000,00	415.000,00	-17.000,00	18
CO. 4.1.1.3.2.5	Assegnisti	13.852.290,00			13.852.290,00	14.340.567,00	-488.277,00	18
CO. 4.1.1.3.3.1	Docenti a contratto CO.CO.CO.	1.500.000,00			1.500.000,00	1.500.000,00	-	19
CO. 4.1.1.3.3.2	Docenti prepensionati CO.CO.CO.			0,00	0,00	17.000,00	-17.000,00	19
CO. 4.1.1.3.4.1	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo indeterminato	510.455,00			510.455,00	2.534.917,00	-2.024.462,00	20
CO. 4.1.1.3.4.2	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	137.000,00			137.000,00	133.219,00	3.781,00	20
CO. 4.1.1.3.5.3	Missioni per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	50.000,00	5.000,00		55.000,00	55.000,00	-	21
CO. 4.1.1.3.5.5	Sussidi al personale per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica				0,00	15.000,00	-15.000,00	21
CO. 4.1.1.3.5.7	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	53.000,00			53.000,00	53.000,00	-	34
CO. 4.1.1.3.5.10	Iscrizioni a convegni per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.000,00	800,00		5.800,00	5.800,00	-	21
CO. 4.1.1.3.6.1	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - attività commerciale	1.600.000,00			1.600.000,00	1.600.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.6.2	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - altre tipologie contrattuali	300.000,00			300.000,00	300.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.6.3	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - Master	400.000,00			400.000,00	400.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.6.4	Corrispettivi al personale per attività conto terzi vecchio regolamento	200.000,00			200.000,00	200.000,00	-	17
CO. 4.1.1.4	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO	-	20.000,00	-	20.000,00	18.000,00	2.000,00	
CO. 4.1.1.4.1.1	Materiale di consumo per laboratorio		20.000,00		20.000,00	18.000,00	2.000,00	27
CO. 4.1.1.7	ALTRI COSTI SPECIFICI	43.912.556,00	29.721.893,73	261.501,00	73.895.950,73	66.569.663,75	7.226.286,98	
CO. 4.1.1.7.1.12	Contributi correnti a IRCCS				0,00	0,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.13	Contributi correnti ad Enti di previdenza	330.000,00			330.000,00	330.000,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.14	Contributi correnti a Enti di ricerca				0,00	0,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.20	Contributi correnti a Comitato universitario sportivo	309.000,00			309.000,00	315.000,00	-6.000,00	34
CO. 4.1.1.7.1.22	Contributi correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	45.000,00			45.000,00	45.000,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.24	Contributi correnti a istituzioni sociali private	915.000,00			915.000,00	900.000,00	15.000,00	34
CO. 4.1.1.7.1.25	Contributi correnti a imprese pubbliche	114.000,00			114.000,00	100.000,00	14.000,00	34
CO. 4.1.1.7.1.26	Contributi correnti a imprese private				0,00	0,00	-	34
CO. 4.1.1.7.2.1	Progetti per la didattica		212.508,10		212.508,10	291.743,10	-79.235,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.2	Formazione post lauream		165.806,09		165.806,09	451.786,24	-285.980,15	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.3	Convegni, seminari, congressi		88.000,00		88.000,00	88.000,00	-	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.4	Progetti di ricerca nazionali		3.293.635,40		3.293.635,40	3.178.226,90	115.408,50	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.5	Progetti di ricerca finanziati dalla UE		7.498.978,04		7.498.978,04	6.608.743,82	890.234,22	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 4.1.1.7.2.6	Progetti di ricerca internazionali		692.000,00		692.000,00	457.500,00	234.500,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.7	Progetti di ricerca finanziati da Regioni		572.390,00		572.390,00	1.274.825,00	-702.435,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.8	Progetti di ricerca finanziati da altre amministrazioni pubbliche		1.811.510,50		1.811.510,50	1.131.571,50	679.939,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.9	Progetti di ricerca finanziati da privati		2.107.990,12		2.107.990,12	2.442.938,84	-334.948,72	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.10	Progetti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale		5.121.552,40		5.121.552,40	5.182.357,13	-60.804,73	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.11	Altri progetti di ricerca finanziati da attività commerciale		1.372.538,60		1.372.538,60	1.421.137,97	-48.599,37	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.12	Progetti di ricerca autofinanziati		4.510.584,48		4.510.584,48	4.655.776,25	-145.191,77	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.13	Progetti finanziati da Ateneo				0,00	0,00	-	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.14	Altri progetti		2.274.400,00		2.274.400,00	1.729.700,00	544.700,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.3.1	Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati					0,00	-	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.3.2	Altri Progetti amministrazione centrale - già avviati	36.271.081,00		261.501,00	36.532.582,00	29.358.536,00	7.174.046,00	18/19/21/22/23/26/29/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.6.2	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di laurea 2 ^a rata (saldo) in attesa di allocazione				0,00	0,00	-	34
CO. 4.1.1.7.6.3	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di perfezionamento in attesa di allocazione				0,00	153.000,00	-153.000,00	34
CO. 4.1.1.7.6.4	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi scuole di specializzazione in attesa di allocazione	583.440,00			583.440,00	631.800,00	-48.360,00	34
CO. 4.1.1.7.6.6	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi esami di stato e lauree professionali sanitarie in attesa di allocazione	355.000,00			355.000,00	410.000,00	-55.000,00	34
CO. 4.1.1.7.6.7	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi prove di selezione in attesa di allocazione	153.750,00			153.750,00	154.500,00	-750,00	34
CO. 4.1.1.7.6.8	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi altri corsi in attesa di allocazione	1.829.500,00			1.829.500,00	1.626.174,00	203.326,00	34
CO. 4.1.1.7.6.9	Costi specifici sostenibili a fronte di 5 per mille su attività c/ferzi in attesa di allocazione				0,00	0,00	-	18/21/23/26/27/30/31/34
CO. 4.1.1.7.6.11	Costi specifici sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate in attesa di allocazione	3.006.785,00			3.006.785,00	3.731.347,00	-724.562,00	34
CO. 4.1.2.1	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	57.929.826,00	10.500,00	-	57.940.326,00	57.556.662,00	383.664,00	
CO. 4.1.2.1.1.1	Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	45.218.991,00			45.218.991,00	45.629.939,00	-410.948,00	22
CO. 4.1.2.1.1.2	Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	1.100.000,00			1.100.000,00	1.100.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.1.3	Attività intramoenia personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	15.000,00			15.000,00	15.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.2.1	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.414.827,00			1.414.827,00	1.012.288,00	402.539,00	22
CO. 4.1.2.1.3.1	Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti	450.525,00			450.525,00	464.863,00	-14.338,00	22
CO. 4.1.2.1.4.1	Fondo per il trattamento accessorio per il personale T.A.	7.742.726,00			7.742.726,00	7.592.457,00	150.269,00	22
CO. 4.1.2.1.5.1	Collaborazioni per il funzionamento				0,00	75.000,00	-75.000,00	30
CO. 4.1.2.1.6.1	Indennità ai centralisti non vedenti	2.160,00			2.160,00	2.160,00	-	22
CO. 4.1.2.1.6.3	Formazione non obbligatoria e iscrizione a convegni del personale tecnico amministrativo	352.000,00	3.500,00		355.500,00	354.500,00	1.000,00	22
CO. 4.1.2.1.6.4	Buoni pasto per il personale tecnico amministrativo	700.000,00			700.000,00	700.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.6.6	Missioni personale tecnico amministrativo	154.000,00	7.000,00		161.000,00	192.900,00	-31.900,00	22
CO. 4.1.2.1.6.8	Sussidi al personale tecnico amministrativo	732.397,00			732.397,00	376.355,00	356.042,00	22

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 4.1.2.1.6.9	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa del personale tecnico amministrativo	37.000,00			37.000,00	37.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.6.10	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	10.200,00			10.200,00	4.200,00	6.000,00	22
CO. 4.1.2.1.6.11	Telelavoro e lavoro agile				-	0,00	-	22
CO. 4.1.2.2	ACQUISTO DI MATERIALI	398.100,00	46.400,00	-	444.500,00	811.580,00	-367.080,00	
CO. 4.1.2.2.1	Benzina e gasolio per autotrazione	7.000,00	2.500,00		9.500,00	11.408,00	-1.908,00	31
CO. 4.1.2.2.1.2	Benzina e gasolio per autotrazione auto blu				0,00	0,00	-	31
CO. 4.1.2.2.1.3	Cancelleria e altro materiale di consumo	182.500,00	30.800,00		213.300,00	356.072,00	-142.772,00	31
CO. 4.1.2.2.1.4	Acquisto beni strumentali spesati nell'anno non soggetti ad inventario	107.000,00	2.600,00		109.600,00	10.600,00	99.000,00	31
CO. 4.1.2.2.1.5	Acquisto software spesati nell'anno non soggetti ad inventario	1.600,00	10.500,00		12.100,00	230.500,00	-218.400,00	31
CO. 4.1.2.2.1.6	Acquisto mobili e arredi spesati nell'anno	100.000,00			100.000,00	203.000,00	-103.000,00	31
CO. 4.1.2.4	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3.700,00	2.500,00	-	6.200,00	6.700,00	-500,00	
CO. 4.1.2.4.1	Libri, riviste e giornali	3.700,00	2.500,00		6.200,00	6.700,00	-500,00	29
CO. 4.1.2.4.1.3	Libri in formato elettronico (e-books)				0,00	0,00	-	29
CO. 4.1.2.5	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICHE GESTIONALI	3.370.325,00	53.400,00	-	3.423.725,00	2.665.652,00	758.073,00	
CO. 4.1.2.5.1	Prestazioni di servizi di lavoro autonomo occasionali e professionali	194.000,00			194.000,00	335.992,00	-141.992,00	30
CO. 4.1.2.5.1.2	Consulenze	127.988,00			127.988,00	103.000,00	24.988,00	30
CO. 4.1.2.5.1.3	Publicità obbligatoria	75.000,00			75.000,00	76.000,00	-1.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.4	Publicità istituzionale (informazione e divulgazione delle attività istituzionali)	615.000,00			615.000,00	515.000,00	100.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.5	Publicità soggetta a limite	4.000,00			4.000,00	4.000,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.6	Spese di rappresentanza soggette a limite	15.000,00			15.000,00	15.000,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.7	Spese di rappresentanza non soggette a limite		2.000,00		2.000,00	2.000,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.8	spese per organizzazione manifestazioni e convegni	249.400,00	31.000,00		280.400,00	268.400,00	12.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.9	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni				0,00	0,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.10	Premi di assicurazione	541.000,00	1.700,00		542.700,00	516.117,00	26.583,00	30
CO. 4.1.2.5.1.11	Spese per spedizioni	297.036,00	700,00		297.736,00	167.575,00	130.161,00	30
CO. 4.1.2.5.1.12	Assistenza informatica e manutenzione software	343.500,00	500,00		343.500,00	227.110,00	116.390,00	30
CO. 4.1.2.5.1.13	Appalto smaltimento rifiuti speciali	50.000,00	6.000,00		56.000,00	27.500,00	28.500,00	30
CO. 4.1.2.5.1.14	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	70.000,00			70.000,00	70.000,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.15	Silme immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati	30.000,00			30.000,00	32.000,00	-2.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.16	Servizio rassegna stampa	30.000,00			30.000,00	30.000,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.17	Altre spese per servizi	698.901,00	11.500,00		710.401,00	255.958,00	454.443,00	30
CO. 4.1.2.5.1.18	Spese di progettazione e per servizi di ingegneria per interventi edilizi di natura ordinaria non aventi natura di investimento	30.000,00			30.000,00	20.000,00	10.000,00	30
CO. 4.1.2.6	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.457.652,00	54.600,00	-	1.512.252,00	1.294.954,00	217.298,00	
CO. 4.1.2.6.1	Fitti passivi e spese condominiali	995.000,00			995.000,00	995.000,00	-	33
CO. 4.1.2.6.1.2	Noleggi e spese accessorie di mezzi trasporto	12.856,21	22.000,00		34.856,21	57.858,21	-23.002,00	33
CO. 4.1.2.6.1.3	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)	8.795,79			8.795,79	8.795,79	-	33
CO. 4.1.2.6.1.4	Noleggi e spese accessorie attrezzature	441.000,00	32.600,00		473.600,00	233.300,00	240.300,00	33
CO. 4.1.2.6.1.5	Canoni leasing				0,00	0,00	-	33
CO. 4.1.2.7	UTENZE E CANONI	6.677.404,00	232.300,00	-	6.909.704,00	6.809.718,00	99.986,00	
CO. 4.1.2.7.1	Utenze e canoni per telefonia fissa		60.000,00		60.000,00	55.000,00	5.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.2	Utenze e canoni per telefonia mobile		110.000,00		110.000,00	62.000,00	48.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.3	Utenze e canoni per reti di trasmissione				0,00	45.000,00	-45.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.4	Utenze e canoni per energia elettrica	3.660.000,00			3.660.000,00	3.660.000,00	-	30
CO. 4.1.2.7.1.5	Utenze e canoni per acqua	1.000.000,00	1.100,00		1.001.100,00	1.001.100,00	-	30
CO. 4.1.2.7.1.6	Utenze e canoni per gas		60.000,00		60.000,00	60.000,00	-	30
CO. 4.1.2.7.1.7	Pedaggi autostradali	3.000,00	1.200,00		4.200,00	3.600,00	600,00	30
CO. 4.1.2.7.1.8	Pedaggi autostradali (auto blu)	1.400,00			1.400,00	1.400,00	-	30

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 4.1.2.7.1.9	Utenze e canoni per periodici elettronici e banche dati	2.012.904,00			2.012.904,00	1.921.578,00	91.326,00	29
CO. 4.1.2.7.1.10	Altre Utenze e canoni	100,00			100,00	40,00	60,00	30
CO. 4.1.2.8	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	12.259.295,00	615.285,00	-	12.874.580,00	14.292.330,00	-1.417.750,00	
CO. 4.1.2.8.1.1	Appalto servizio pulizia locali	3.002.324,00	13.000,00		3.015.324,00	3.508.532,00	-493.208,00	30
CO. 4.1.2.8.1.2	Riscaldamento e condizionamento	3.600.000,00			3.600.000,00	3.600.000,00	-	30
CO. 4.1.2.8.1.3	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.150.000,00	392.085,00		3.542.085,00	4.000.705,00	-458.620,00	30
CO. 4.1.2.8.1.4	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	27.000,00	26.000,00		53.000,00	51.000,00	2.000,00	30
CO. 4.1.2.8.1.5	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	4.000,00	3.500,00		7.500,00	8.500,00	-1.000,00	30
CO. 4.1.2.8.1.6	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00	170.500,00		180.500,00	253.241,00	-72.741,00	30
CO. 4.1.2.8.1.7	Servizi di vigilanza e reception	2.174.155,00	10.000,00		2.184.155,00	2.578.336,00	-394.181,00	30
CO. 4.1.2.8.1.8	Trasporti, facchinaggi	291.638,00	200,00		291.838,00	291.838,00	-	30
CO. 4.1.2.8.1.9	Utilizzo taxi soggetto a limite	178,00			178,00	178,00	-	30
CO. 4.1.2.8.1.10	Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi destinati ad attività istituzionali da non capitalizzare				0,00	-	-	30
CO. 4.1.2.8.1.11	Interventi di manutenzione straordinaria su beni propri destinati ad attività istituzionali da non capitalizzare				0,00	-	-	30
CO. 4.1.2.8.1.12	Interventi di manutenzione straordinaria su beni propri destinati ad attività non istituzionali da non capitalizzare				0,00	-	-	30
CO. 4.1.2.9	IMPOSTE E TASSE	1.277.250,00	15.400,00	-	1.292.650,00	1.280.670,00	11.980,00	
CO. 4.1.2.9.1.1	Imposte sul patrimonio - IMU	170.000,00			170.000,00	170.000,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.2	Imposta di registro	18.500,00			18.500,00	19.500,00	-1.000,00	34
CO. 4.1.2.9.1.3	IVA indetraibile/ PRO RATA	5.000,00			5.000,00	5.000,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.4	Tassa rifiuti	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.5	Imposta di bollo	56.150,00	200,00		56.350,00	46.870,00	9.480,00	34
CO. 4.1.2.9.1.6	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	27.600,00	15.200,00		42.800,00	44.300,00	-1.500,00	34
CO. 4.1.2.10	ALTRI COSTI GENERALI	8.430.776,00	14.000,00	-	8.444.776,00	7.330.240,00	1.114.536,00	
CO. 4.1.2.10.1.1	Costi generali sostenibili a fronte di Contributo di funzionamento (saldo) in attesa di allocazione	-			-	-	-	34
CO. 4.1.2.10.1.4	Costi generali sostenibili a fronte di contributi rettorali in attesa di allocazione	40.000,00			40.000,00	40.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.1.5	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi finalizzati consolidati nel FFO (S.S. Professionisti Legali, Polo Savona) in attesa di allocazione				-	-	-	34
CO. 4.1.2.10.1.6	Costi generali sostenibili a fronte di Contributo di funzionamento CSITA (saldo) in attesa di allocazione	-			-	-	-	34
CO. 4.1.2.10.1.7	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi per sostituzione personale assente in attesa di allocazione				-	-	-	34
CO. 4.1.2.10.1.8	Costi generali sostenibili a fronte di altre risorse in attesa di allocazione	5.664.414,00			5.664.414,00	4.587.921,00	1.076.493,00	17/18/20/22/26/30/34
CO. 4.1.2.10.2.1	Compensi per commissioni di concorso	40.000,00			40.000,00	40.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.2	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	28.300,00			28.300,00	28.300,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.3	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	205.000,00			205.000,00	205.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.5	Compensi per commissioni ECDL	2.500,00			2.500,00	2.500,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.6	Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	12.500,00			12.500,00	16.800,00	-4.300,00	34
CO. 4.1.2.10.2.7	Gettoni di presenza al Senato accademico	20.203,00			20.203,00	22.306,00	-2.103,00	34
CO. 4.1.2.10.2.8	Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	78.500,00			78.500,00	82.816,00	-4.316,00	34
CO. 4.1.2.10.2.9	Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	18.000,00			18.000,00	18.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.10	Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	87.633,00			87.633,00	96.273,00	-8.640,00	34
CO. 4.1.2.10.2.11	Gettoni di presenza ai componenti del CFO	1.766,00			1.766,00	1.892,00	-126,00	34
CO. 4.1.2.10.2.12	Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	10.000,00			10.000,00	20.000,00	-10.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.13	Indennità di carica organi accademici	236.097,00			236.097,00	250.000,00	-13.903,00	34
CO. 4.1.2.10.2.15	Compenso al Garante di Ateneo	8.070,00			8.070,00	10.394,00	-2.324,00	34
CO. 4.1.2.10.2.16	Quote associative	71.700,00	14.000,00		85.700,00	90.945,00	-5.245,00	34

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
CO. 4.1.2.10.2.17	Spese legali	325.000,00			325.000,00	250.000,00	75.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.18	Altre prestazioni e servizi da terzi				0,00	5.000,00	-5.000,00	30
CO. 4.1.2.10.2.20	Oneri per lavoro interinale	1.021.943,00			1.021.943,00	1.021.943,00	-	30
CO. 4.1.2.10.2.21	Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	500.000,00			500.000,00	460.000,00	40.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.22	Contributo al C.U.G.	30.000,00			30.000,00	30.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.23	Rimborsi spese di missione organi istituzionali NON soggetti a limite	24.000,00			24.000,00	24.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.25	Spese funzionamento organi amm.ne centrale	150,00			150,00	150,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.26	Compensi a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	5.000,00			5.000,00	26.000,00	-21.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.27	Rimborsi spese di trasferta a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti				-	-	-	34
CO. 4.1.3	AMMORTAMENTI	8.771.714,00			8.771.714,00	8.187.199,00	584.515,00	
CO. 4.1.3.1.1.1	ammortamento costi di impianto e di ampliamento	36.415,00			36.415,00	36.416,00	-1,00	35
CO. 4.1.3.3.1.1	ammortamento ex software (con diritto di sfruttamento)	2.887,00			2.887,00	2.727,00	160,00	35
CO. 4.1.3.3.1.2	ammortamento Brevetti	411,00			411,00	411,00	-	35
CO. 4.1.3.3.1.3	ammortamento Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	670,00			670,00	70,00	670,00	35
CO. 4.1.3.4.1.1	ammortamento concessioni	70,00			70,00	70,00	-	35
CO. 4.1.3.4.1.2	ammortamento licenze d'uso	181.815,00			181.815,00	139.284,00	42.531,00	35
CO. 4.1.3.5.1.1	Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.698.473,00			1.698.473,00	1.590.642,00	107.831,00	35
CO. 4.1.3.6.1.3	ammortamento software prodotto internamente non tutelato da brevetto	16.399,00			16.399,00	16.399,00	-	35
CO. 4.1.3.7.1.1	ammortamento fabbricati destinati ad attività istituzionali	2.263.673,00			2.263.673,00	2.314.786,00	-51.113,00	36
CO. 4.1.3.7.1.2	ammortamento fabbricati destinati ad altre finalità	29.255,00			29.255,00	29.255,00	-	36
CO. 4.1.3.8.1.1	ammortamento impianti e attrezzature (*)	640.977,00			640.977,00	536.704,00	104.273,00	36
CO. 4.1.3.8.1.2	ammortamento Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	1.545.092,00			1.545.092,00	1.310.585,00	234.507,00	36
CO. 4.1.3.8.1.3	ammortamento Attrezzature informatiche	1.122.876,00			1.122.876,00	1.110.382,00	12.494,00	36
CO. 4.1.3.8.1.5	ammortamento Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico	131.548,00			131.548,00	131.548,00	-	36
CO. 4.1.3.9.1.1	ammortamento mobili e arredi	306.279,00			306.279,00	297.980,00	8.299,00	36
CO. 4.1.3.9.1.2	ammortamento macchine ordinarie da ufficio	25.672,00			25.672,00	25.963,00	-291,00	36
CO. 4.1.3.9.1.3	ammortamento mobili e arredi inferiori a 516 euro	201.000,00			201.000,00	600.000,00	-399.000,00	36
CO. 4.1.3.10.1.1	ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	10.956,00			10.956,00	10.956,00	-	36
CO. 4.1.3.11.1.1	ammortamento altri beni mobili	42.746,00			42.746,00	14.861,00	27.885,00	36
CO. 4.1.3.11.1.2	ammortamento altri beni mobili inferiori a 516 euro	514.500,00			514.500,00	166.177,00	348.323,00	36
CO. 4.1.4.1	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	-			-	-	-	
CO. 4.1.4.1.1.2	Accantonamenti rischi per ricorsi in atto				-	-	-	39
CO. 4.1.4.1.1.4	Accantonamenti a fondo svalutazione crediti				-	-	-	39
CO. 4.1.5.1	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.000,00	21.000,00	-	56.000,00	49.300,00	6.700,00	
CO. 4.1.5.1.1.15	Oneri interdepartimentali diversi	35.000,00	21.000,00		56.000,00	49.300,00	6.700,00	34
CO. 4.1.5.1.2.1	Spese per rimborsi a Lasciti				-	-	-	34
CO. 4.2.1.1	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	420.147,00	100,00	-	420.247,00	458.371,00	-38.124,00	
CO. 4.2.1.1.1.1	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro	189.870,00			189.870,00	209.173,00	-19.303,00	42
CO. 4.2.1.1.1.2	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi Spa	219.277,00			219.277,00	238.098,00	-18.821,00	42
CO. 4.2.1.1.1.5	Spese e commissioni bancarie e postali	11.000,00	100,00		11.100,00	11.100,00	-	42
CO. 4.4.1.1	ONERI STRAORDINARI	666.715,00	-	-	666.715,00	471.601,00	195.114,00	
CO. 4.4.1.1.1.1	Restituzioni e rimborsi diversi	125.000,00			125.000,00	190.000,00	-65.000,00	47
CO. 4.4.1.1.1.2	Oneri vari straordinari	10.000,00			10.000,00	281.601,00	-271.601,00	47
CO. 4.4.1.1.1.6	Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	531.715,00			531.715,00	531.715,00	-	47
CO. 4.5.1.1	IMPOSTE SUL REDDITO	140.000,00	-	-	140.000,00	200.000,00	-60.000,00	
CO. 4.5.1.1.1.1	Ires	140.000,00			140.000,00	200.000,00	-60.000,00	48

BUDGET ECONOMICO 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2020	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2021
	TOTALE COSTI	309.591.512,00 1.280.285,00	30.845.578,73 -1.280.285,00	261.501,00 -	340.698.591,73 -	334.218.649,75	6.479.941,98	

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA	INVESTIMENTI	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2021	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2020	DELTA	CODICE RICLASSIFICA
CO. 1.1.3.1.1.1	Software (con diritto di sfruttamento)				1.000,00	-1.000,00	II) 2
CO. 1.1.3.1.1.2	Brevetti				-	-	
CO. 1.1.4.1.1.2	Licenze d'uso	14.000,00	1.000,00	15.000,00	13.460,00	1.540,00	II) 3
CO. 1.1.4.1.1.3	Canone una tantum su licenze software				-	-	II) 3
CO. 1.1.7.1.1.1	Manutenzione straordinaria beni di terzi	650.000,00		650.000,00	700.000,00	-50.000,00	II) 4/5
CO. 1.1.7.1.1.3	Spese di progettazione su beni di terzi	65.000,00		65.000,00	40.000,00	25.000,00	II) 4/5
CO. 1.1.8.1.1.1	Software (applicativo)				7.000,00	-7.000,00	II) 3
CO. 1.1.8.1.1.3	Software prodotto internamente non tutelato da brevetto	8.000,00		8.000,00		8.000,00	II) 3
CO. 1.2.2.1.1.1	Impianti e attrezzature	160.000,00	18.000,00	178.000,00	303.000,00	-125.000,00	II) 2
CO. 1.2.2.1.1.2	Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	800.000,00	3.000,00	803.000,00	1.303.000,00	-500.000,00	II) 3
CO. 1.2.2.1.1.3	Attrezzature informatiche	263.716,00	21.000,00	284.716,00	283.882,00	834,00	II) 2
CO. 1.2.3.1.1.1	Mobili e arredi (soggetto a limite)				-	-	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.2	Macchine da ufficio				-	-	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.3	Mobili e arredi	265.000,00		265.000,00	225.000,00	40.000,00	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.4	Mobili e arredi inferiori a 516,46€ soggetti a limite				-	-	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.5	Mobili e arredi inferiori a 516,46€	200.000,00	1.000,00	201.000,00	600.000,00	-399.000,00	II) 5
CO. 1.2.4.1.1.1	Automezzi ed altri mezzi di trasporto				-	-	II) 7
CO. 1.2.7.1.1.2	Altri beni mobili inferiori a 516,46€	514.500,00		514.500,00	14.500,00	500.000,00	II) 7
CO. 1.2.10.1.1.1	Manutenzione straordinaria immobili propri	700.000,00		700.000,00	750.000,00	-50.000,00	II) 1/6
CO. 1.2.10.1.1.3	Spese di progettazione su immobilizzazioni proprie	70.000,00		70.000,00	50.000,00	20.000,00	II) 1/6
(*)	Quota progetti da investire		2.255.800,00	2.255.800,00	2.745.382,75	-489.582,75	II) 2/3/5/7
CO. 4.1.1.7.3.1	Progetti per il patrimonio e l'edilizia - già avviati	1.273.650,00		1.273.650,00	250.343,00	1.023.307,00	II) 4/5
	TOTALE INVESTIMENTI	4.983.866,00	2.299.800,00	7.283.666,00	7.386.567,75	-2.901,75	II) 1

(*) Nel 2021 le strutture fondamentali gestiranno la presente quota sulle voci sottindicata:

4.1.1.7.2.1	Progetti per la didattica	122.000,00
4.1.1.7.2.2	Formazione post lauream	
4.1.1.7.2.3	Convegni, seminari, congressi	
4.1.1.7.2.4	Progetti di ricerca nazionali	213.000,00
4.1.1.7.2.5	Progetti di ricerca finanziati dalla UE	345.800,00
4.1.1.7.2.6	Progetti di ricerca internazionali	27.000,00
4.1.1.7.2.7	Progetti di ricerca finanziati da Regioni	590.000,00
4.1.1.7.2.8	Progetti di ricerca finanziati da altre amministrazioni pubbliche	76.000,00
4.1.1.7.2.9	Progetti di ricerca finanziati da privati	141.000,00
4.1.1.7.2.10	Progetti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	208.000,00
4.1.1.7.2.11	Altri progetti di ricerca finanziati da attività commerciale	25.000,00
4.1.1.7.2.12	Altri progetti di ricerca autofinanziati	244.000,00
4.1.1.7.2.13	Progetti finanziati da Ateneo	
4.1.1.7.2.14	Altri progetti	100.000,00
4.1.1.7.2.15	Progetti da investire	164.000,00
	TOTALE	2.255.800,00

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021/2023 (SCHEMA MINISTERIALE)

		Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	66.696.590,04	66.707.604,04	66.648.972,04
1)	Proventi per la didattica	1 41.856.860,00	41.856.860,00	41.856.860,00
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 9.406.288,00	9.417.302,00	9.428.312,00
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 15.433.442,04	15.433.442,04	15.363.800,04
II	CONTRIBUTI	215.001.370,69	210.063.735,69	203.881.935,69
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 200.600.215,40	197.400.215,40	191.200.215,40
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6 2.359.842,00	2.359.842,00	2.359.842,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	7 135.303,00	135.303,00	135.303,00
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8 2.825.070,00	2.428.553,00	2.446.753,00
5)	Contributi da Università	9 286.518,00	286.518,00	286.518,00
6)	Contributi da altri (pubblici)	10 5.598.884,19	4.930.766,19	4.930.766,19
7)	Contributi da altri (privati)	11 3.195.538,10	2.522.538,10	2.522.538,10
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 15.115.000,00	15.115.000,00	15.115.000,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 26.871.789,00	25.959.431,00	24.654.002,00
	1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	-	-	-
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	15 -	-	-
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	16 -	-	-
	TOTALE PROVENTI A)	323.684.749,73	317.845.770,73	310.299.909,73
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	196.833.568,24	202.824.777,24	207.787.242,24
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	142.075.908,24	146.975.954,24	152.271.866,24
a)	docenti/ricercatori	17 121.319.556,00	126.109.612,00	131.654.100,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 15.462.661,87	15.563.448,87	15.301.699,87
c)	docenti a contratto	19 2.536.382,75	2.535.962,75	2.535.309,75
d)	esperti linguistici	20 922.108,00	935.442,00	949.098,00
e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 1.835.199,62	1.831.488,62	1.831.658,62
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 54.757.660,00	55.848.823,00	55.515.376,00
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.813.094,49	121.673.072,49	119.425.868,49
1)	Costi per sostegno agli studenti	23 48.806.866,87	48.775.386,87	48.780.644,87
2)	Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	25 -	-	-
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 3.209.897,75	2.634.055,75	2.586.630,75
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	27 1.947.313,62	1.947.313,62	1.947.313,62
6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.529.012,00	3.587.599,00	3.650.404,00
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 32.256.157,50	32.859.862,50	32.977.813,50
9)	Acquisto altri materiali	31 1.971.952,69	1.972.059,69	1.972.072,69
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
11)	Costi per godimento di beni di terzi	33 1.848.186,94	1.848.400,94	1.848.426,94
12)	Altri costi	34 28.243.707,12	28.048.394,12	25.662.562,12
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.771.714,00	8.775.285,00	8.867.847,00
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 1.937.140,00	1.938.259,00	2.016.821,00
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 6.834.574,00	6.837.026,00	6.851.026,00
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	37 -	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38 -	-	-
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39 -	-	-
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40 -	-	-
	TOTALE COSTI B)	327.418.376,73	333.273.134,73	336.080.957,73
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-3.733.627,00	-15.427.364,00	-25.781.048,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-298.346,00	-258.158,00	-1.209.365,00
1)	Proventi finanziari	41 121.901,00	121.901,00	121.901,00
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	42 -420.247,00	-380.059,00	-1.331.266,00
3)	Utili e Perdite su cambi	43 -	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1)	Rivalutazioni	44 -	-	-
2)	Svalutazioni	45 -	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-666.715,00	-666.715,00	-666.715,00
1)	Proventi	46 -	-	-
2)	Oneri	47 -666.715,00	-666.715,00	-666.715,00
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	48 -12.193.253,00	-12.575.269,00	-12.914.733,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-16.891.941,00	-28.927.506,00	-40.571.861,00
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 16.891.941,00	-	-
	RISULTATO A PAREGGIO	-	-28.927.506,00	-40.571.861,00

(*) Gli interventi per il diritto allo studio sono gestiti direttamente dall'Agenzia Aliseo

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021/2023

In conformità a quanto previsto dall'art. 1 comma 2 lett. b del D.Lgs. 18/2012 si è proceduto a redigere il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021/23, che evidenzia una rappresentazione dell'evoluzione triennale dei costi, dei ricavi e degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Si precisa che nella costruzione del budget triennale, si è assunto come budget 2021 il bilancio di previsione annuale 2021 di cui ai punti 1.1 (budget economico) e 1.2 (budget degli investimenti) della Nota illustrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio.

Ai fini della redazione del budget economico 2022 e 2023, si sono assunte principalmente le seguenti ipotesi:

- **FFO**: in analogia a quanto ipotizzato per il budget 2021, anche per il budget 2022 e 2023 si è prevista una "quota base + premiale + perequativa", che rappresenta l'elemento di principale aleatorietà del FFO, pari all'importo minimo garantito dal MIUR sulla base della "clausola di salvaguardia" stimando, per ciascuno degli anni in esame, un decremento rispetto all'anno precedente pari al 2,15%, quale media delle percentuali applicate nel quinquennio 2015-2019. Relativamente alle altre quote di FFO, si è ipotizzato di mantenere invariati gli importi previsti a budget 2021, con la sola eccezione dell'assegnazione per dipartimenti di eccellenza che, riferendosi al quinquennio 2018-2022, viene meno nel 2023.

Si ritiene opportuno precisare che le "quote finalizzate" relative a interventi specifici (borse post lauream, "dipartimenti di eccellenza" per il 2022) sono stati stanziati sulle pertinenti voci di costo sia per il 2022 che per il 2023.

Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti di FFO previste nel triennio 2021/2023

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Quota base + premiale + perequativa	150.755.658,00	147.555.658,00	144.414.112,00
Piani straordinari docenti	9.883.160,00	9.883.160,00	9.883.160,00
No Tax Area	1.894.828,00	1.894.828,00	1.894.828,00
Borse Post Lauream	5.900.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00
Scatti stipendiali docenti	1.807.900,00	1.807.900,00	1.807.900,00
Dipartimenti di eccellenza	3.058.454,00	3.058.454,00	-
Totale generale	173.300.000,00	170.100.000,00	163.900.000,00

- **contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica**: si sono mantenute invariate rispetto al 2021 le previsioni di introito sia per il 2022 che per il 2023.

- **contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**: il decremento di ca. € 0,4 Mil. previsto sul 2022, rispetto al 2021, si riferisce principalmente alla previsione di minori finanziamenti di progetti europei di cooperazione internazionale gestiti dal Settore sviluppo cooperazione internazionale.

- **contributi da altri (pubblici):** il decremento, rilevato sul 2022 rispetto al 2021, è principalmente imputabile ai minori contributi previsti per il finanziamento di cattedre convenzionate.

- **contributi da altri (privati):** il decremento, rilevato sul 2022 rispetto al 2021, è principalmente imputabile al venir meno del contributo deliberato nell'ambito di un Accordo di collaborazione con la Compagnia di San Paolo relativamente agli interventi di "internazionalizzazione (€ 300.000 previsti nel 2021) , "protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale" (€ 123.000 previsti nel 2021) e "supporto agli atenei nella competizione europea dopo Horizon 2020" (€ 250.000 previsti nel 2021).

- **altri proventi e ricavi diversi:** il decremento, rilevato sia sul 2022 rispetto al 2021 sia sul 2023 rispetto al 2022, è principalmente imputabile ai minori proventi interdipartimentali finalizzati al pagamento di costi stipendiali di varia natura (co.co.co, professori a contratto, ricercatori a tempo determinato, assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, ecc.), liquidati centralmente ma a carico delle strutture dipartimentali.

- **costi del personale:** l'aumento dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica sia tra il 2021 e il 2022 (ca 4,9 Mil) che tra il 2022 e il 2023 (ca. 5,3 Mil) è dovuto all'incremento del costo dei professori e ricercatori a tempo indeterminato per effetto dell'istat (stimata al 2,4%) e dell'avanzamento delle classi, mentre per quanto riguarda il personale ricercatore a tempo determinato, l'aumento è principalmente da imputarsi, oltre che all'aumento istat, all'effetto delle nuove nomine del 2021 che incidono in misura piena nel 2022 e 2023 oltre alla stima delle nuove nomine di competenza di ciascun esercizio; inoltre è stata ipotizzata la proroga dei contratti di tipo A. Per quanto riguarda i costi del personale tecnico amministrativo, l'incremento previsto tra il 2021 e il 2022 (ca 1 Mil) è principalmente imputabile all'accantonamento degli incentivi 2% per funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. 50/2016 relativamente agli interventi edilizi previsti in detto esercizio con riferimento all'Operazione Erzelli, come di seguito evidenziato in sede di analisi del budget degli investimenti. La previsione per il 2023 risulta sostanzialmente in linea con il 2022, con un lieve decremento principalmente riferibile al personale t.a. a tempo determinato.

- **costi della gestione corrente:** a fronte di una sostanziale linearità tra il 2021 e il 2022, il decremento di ca. € 2,2 Mil. ipotizzato tra il 2022 e il 2023 è principalmente riferibile al venir meno, nel 2023, della quota di stanziamento, riclassificata sulla presente voce, relativamente all'assegnazione ministeriale per "dipartimenti di eccellenza" nell'ambito del FFO, di cui è prevista la conclusione nel 2022, come più sopra evidenziato in sede di analisi del FFO.

- **interessi ed altri oneri finanziari:** l'incremento di ca. € 1 Mil. ipotizzato tra il 2022 e il 2023 è riconducibile all'ipotesi di sottoscrizione, nel 2023, di un mutuo di ca. € 31,5 Mil. per il finanziamento dell'intervento di riqualificazione dell'edificio dell'intero complesso denominato "ex Saiwa" finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale Polo Didattico universitario dell'Area di San Martino.

Si evidenzia che, non essendo il budget economico triennale "autorizzatorio" ai sensi del D.Lgs. 18/2012, detto documento presenta, sia per il 2022 che per il 2023, un risultato negativo pari rispettivamente a - € 28.927.506 e a - € 40.571.861.

Si ricorda che la proiezione pluriennale dei costi e dei ricavi, così come il budget economico e degli investimenti annuale, sarà oggetto di revisione in sede di redazione del bilancio preventivo 2022, e terrà conto delle risultanze consuntive relative al bilancio d'esercizio 2020.

Con riferimento al budget degli investimenti, si precisa che lo stesso si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel triennio in esame, in conformità al programma triennale delle opere pubbliche 2021/23.

Relativamente agli investimenti previsti, si rileva, in particolare:

- ✓ un incremento tra il 2021 e il 2022 degli interventi in corso su beni propri, nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, essenzialmente imputabile allo stanziamento di ca. € 40,5 Mil. relativo all'Operazione Erzelli (come di seguito evidenziato);
- ✓ un incremento tra il 2022 e il 2023 degli interventi in corso su beni propri, nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, essenzialmente imputabile sia all'intervento di riqualificazione dell'intero complesso denominato "ex Saiwa" finalizzato all'utilizzo del fabbricato quale Polo Didattico universitario dell'Area di San Martino (ca. € 32,5 Mil.), finanziato mediante la prevista accensione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per ca. € 31,5 Mil. e mediante risorse proprie per € 1 Mil, sia all'ulteriore stanziamento di ca. € 36,5 Mil., inferiore di ca. € 4 Mil. rispetto all'esercizio precedente, relativo all'Operazione Erzelli (come di seguito evidenziato);
- ✓ un incremento tra il 2022 e il 2023 delle immobilizzazioni in corso e acconti (interventi in corso su beni terzi), nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali (+ ca. € 1,8) imputabile all'intervento di rifunzionalizzazione della porzione primo piano, ala est, dell'Albergo dei Poveri, ad uso aule didattiche.

Si evidenzia, inoltre, che sulla voce "immobilizzazioni in corso e acconti" (nell'ambito delle immobilizzazioni materiali) si prevede di imputare l'importo di ca. € 40,5 Mil. nel 2022 e di ca. € 36,5 Mil. nel 2023 quali rate di pagamento conseguenti all'avanzamento dei lavori di costruzione degli edifici nell'area Erzelli.

Relativamente alle fonti di finanziamento sono state sostanzialmente individuate le due seguenti tipologie evidenziate nelle relative colonne dello schema di budget ministeriale:

Contributi da terzi finalizzati: la previsione pari a ca. 2 Mil. (invariata nel triennio in esame) è riconducibile a contributi di terzi finalizzati a investimenti che le strutture dipartimentali prevedono di effettuare negli esercizi di riferimento nell'ambito di propri progetti; nel 2022 (ca. € 40,5 Mil.) e nel 2023 (ca. € 36,5 Mil.) è stata considerata altresì l'erogazione di parte dei finanziamenti pubblici finalizzati all'operazione Erzelli;

Risorse da indebitamento: la previsione pari a ca. € 31,5 Mil. rilevata a budget 2023 si riferisce alla stipula di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per l'intervento di riqualificazione dell'edificio "ex Saiwa" di cui sopra;

Risorse proprie: la previsione, pari a ca. 5,3 Mil. nel 2021, a ca. 2,9 Mil. nel 2022 e a ca. 5,7 Mil. nel 2023, è riconducibile al flusso di cassa (ca. 8 Mil. nel 2021, ca. 7,9 Mil. nel 2022 e ca. 6,9 Mil. nel 2023), generato dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti previsti in ca. 8,7 Mil. nel 2021 e nel 2022 e in ca. 8,8 Mil. nel 2023) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quote capitale mutui previsto in ca. 0,7 Mil. nel 2021, in ca. 0,8 Mil. nel 2022 e in ca. 1,9 Mil. 2023).

**ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA**

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma				Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)			Terzo anno	
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno		
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	132.849.589,00	1.400.000,00	0,00	0,00	134.249.589,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	31.486.258,00	0,00	31.486.258,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	12.503.414,08	0,00	2.990.000,00	0,00	15.493.414,08
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	36.743.682,47	0,00	0,00	0,00	36.743.682,47
totale	182.096.685,55	1.400.000,00	34.476.258,00	0,00	217.972.943,55

**Il referente del programma
MASPERO MAURO**

Note

- (1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

ALLEGATO I - SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione	Ambito di interesse dell'opera	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attualmente fruibile, parzialmente, dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0,00	0,00	0,00											

Il referente del programma
MASPERO MAURO

Note

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 Gennaio 2003
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato
- (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferiment o CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazio ne - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5	Alienati per il finanziamento e la realizzazione di opere pubbliche ex art.3 DL 310/1990 s.m.i.	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com							Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il referente del programma
MASPERO MAURO

Note

- (1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- (2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
- (3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
- (4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

**ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA**

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro completo (6)	CODICE ISTAT			localizzazioni - CODICE NUTS	Tipologia	Settore e sottosezione intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)				Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)			
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive		Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo
L0075415 01002019 00011		D33118000 110005	2023	MASPER O MAURO	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Albergo dei Poveri: Intervento di rifunionalizzazione della porzione primo piano, ala est, ad uso aule didattiche	priorità media	0,00	0,00	1.990.000,00	1.990.000,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002019 00012		D31E1600 0610005	2021	Bergamini Stefano	no	no	07	010	010025	RISTRUTTURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Lavori di installazione di catene per il rinforzo delle murature portanti della palazzina dell'Orto Botanico di Corso Dogali	priorità massima	206.922,14	0,00	206.922,14	0,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002019 00014		D39F1700 0120001	2021	MASPER O MAURO	si	si	07	010	010025	NUOVA REALIZZAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzellì	priorità massima	176.593,271,47	0,00	176.593,271,47	0,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002020 00002		D33118000 300005	2021	MASPER O MAURO	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Albergo dei Poveri, Piazzale Emanuele Brignole, 2 - Genova: restauro coperture ala est (ex S. Elisabetta)	priorità massima	4.321,118,88	0,00	4.321,118,88	0,00	0,00	0,00	0,00		

- (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
- (3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
- (4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera qq del D. Lgs.50/2016
- (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera oo del D. Lgs.50/2016
- (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11, 12 e 13
- (8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualficazione ed eventuale bonifica del sito
- (9) Importo complessivo già ricompreso nei campi precedenti ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
- (10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
- (11) Riportare l'importo del del capitale privato come quota parte del costo totale
- (12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

**ALLEGATO I - SCHEDE E : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											Codice AUSA	Denominazione	
L00754150100201 900012	D31E1600061000 5	Lavori di installazione di catene per il rinforzo delle murature portanti della palazzina dell'Orto Botanico di Corso Dogali	Bergamini Stefano	206.922,14	206.922,14	Valorizzazione beni vincolati	priorità massima	no	no	progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale"	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100201 900014	D39F1700012000 1	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzellì	MASPERO MAURO	176.593.271,47	176.593.271,47	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	no	no	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 000002	D33118000300005	Albergo dei Poveri, Piazzale Emanuele Brignole, 2 - Genova: restauro coperture ala est (ex S. Elisabetta)	MASPERO MAURO	4.321.118,88	4.321.118,88	Conservazione del patrimonio	priorità massima	si	no	progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale"	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 100001	D34H1600124000 5	Lavori per l'esecuzione degli impianti di rilevazione incendio e di diffusione sonora presso il Monoblocco Anatomico	Piccolo Raffaele	538.179,94	538.179,94	Adeguamento normativo	priorità massima	si	no	progetto esecutivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 100002	D37B2000017000 5	Valletta Puggia: lavori di sistemazione definitiva del passaggio pedonale tra gli edifici universitari di Via Dodecaneso e l'accesso su Via Padre Semeria, Genova	Bergamini Stefano	437.193,12	437.193,12	Adeguamento normativo	priorità massima	si	no	progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale"	0000166797	Università degli Studi di Genova	

**Il referente del programma
MASPERO MAURO**

Note

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

ALLEGATO I - SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
-------------------------------	-----	------------------------	--------------------	---------------------	---

Il referente del programma
MASPERO MAURO

Note

(1) breve descrizione dei motivi

Nota esplicativa al “Programma Triennale delle opere pubbliche 2021/2023 ed elenco annuale dei lavori anno 2021”

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/09/2020, delibera n. 168, ha adottato lo schema di Programma Triennale 2021 – 2023 e relativo elenco annuale.

Il Dirigente dell’Area Sviluppo Edilizio, propone pertanto, per il 2021-2023, la programmazione dei seguenti interventi:

Il Dirigente dell’Area Sviluppo Edilizio, in accordo col Dirigente dell’Area Conservazione Edilizia, propone, per il 2021-2023, la programmazione dei seguenti interventi:

1. Albergo dei Poveri: rifacimento delle coperture della porzione a nord dell'ala est (ex S. Elisabetta);
2. Lavori per l’esecuzione degli impianti di rilevazione incendio e diffusione sonora presso il Monoblocco Anatomico;
3. Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli;
4. Lavori di installazione di catene per il rinforzo delle murature portanti della palazzina dell'Orto Botanico di Corso Dogali;
5. Valletta Puggia: lavori di sistemazione definitiva del passaggio pedonale tra gli edifici universitari di Via Dodecaneso e l’accesso su Via Padre Semeria, Genova;
6. Intervento di restauro delle superfici pittoriche e delle parti monumentali del piano nobile, ingresso e vano scala comprensive del rifacimento impiantistico finalizzate a valorizzare le parti monumentali del Palazzo Belimbau, Piazza della Nunziata civ. n. 2 – Genova
7. Albergo dei Poveri: Intervento di rifunionalizzazione della porzione primo piano, ala est, ad uso aule didattiche;
8. Intervento di riqualificazione dell’edificio denominato “ex Saiwa”, sito in Genova Corso Gastaldi, civ. 29, finalizzato all’utilizzo dell’intero fabbricato quale polo Didattico universitario dell’area di San Martino.

~ ÷ ~

Si indicano di seguito, le coperture finanziarie precisando che copie delle schede dei progetti U-GOV risultano reperibili in atti.

1. Elenco annuale 2021: Albergo dei Poveri, piazzale E. Brignole, 2 – Genova: restauro coperture ala est (ex S. Elisabetta).

€ 4.321.118,88- voce COAN 04.01.01.07.03.01 - “Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati”, codice progetto: 100039-2013-MMEDILIZIA_010 – denominazione progetto ADP - progettazione ed esecuzione lavori tetti. Si ricorda che è stata presentata richiesta di cofinanziamento 50% al MIUR (tramite il portale edilizia universitaria).

2. Elenco annuale 2021: Lavori per l’esecuzione degli impianti di rilevazione incendio e di diffusione sonora presso il Monoblocco anatomico.

€ 538.179,94 Copertura finanziaria: voce COAN 04.01.01.07.03.01 “Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati”, codice progetto 100039-2017-MM-EDILIZIA_002 - Monoblocco Anatomico – Lavori per l’esecuzione degli impianti di rilevazione incendi e di diffusione sonora.

3. Elenco annuale 2021: Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli.

€ 176.593.271,47 Intervento cofinanziato: budget per € 7.000.000; MIT/FSC/MIUR/ Regione Liguria/Comune Patto per la Città per un totale di € 155.000.000 + P.P.P. per € 8.126.376,54; NB: L’importo inserito in elenco annuale è quello riferito al progetto edilizio urbanistico 2010. Si rimanda alla comunicazione del Rettore effettuata al CdA nella seduta del 27/05/2020.

4. Elenco annuale 2021: Lavori di installazione di catene per il rinforzo delle murature portanti della palazzina dell'Orto Botanico di Corso Dogali.

€ 206.922,14: voce COAN 04.01.01.07.03.01 - "Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati" – progetto: 100039-2017-MM-EDILIZIA 003.

5. Elenco annuale 2021: Valletta Puggia: lavori di sistemazione definitiva del passaggio pedonale tra gli edifici universitari di Via Dodecaneso e l'accesso su Via Padre Semeria, Genova.

€ 437.193,12: di cui **€ 43.543,41** sulla voce COAN 04.01.01.07.03.01 - "Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati" – progetto 100039-2013-MM-EDILIZIA_004 ed **€ 393.649,71** che verranno richiesti a budget esercizio 2021.

6. Programma Triennale: anno 2022: Intervento di restauro delle superfici pittoriche e delle parti monumentali del piano nobile, ingresso e vano scala comprensive del rifacimento impiantistico finalizzate a valorizzare le parti monumentali del Palazzo Belimbau, Piazza della Nunziata civ. n. 2 – Genova.

€ 1.400.000,00 La copertura finanziaria è assicurata un'assegnazione da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti a favore del Provveditorato alle OO.PP. Piemonte, Valle d'Aosta – Liguria ai sensi del Decreto Interministeriale Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo - Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 560 del 02/12/2016 con cui è stato approvato il programma generale degli interventi di cui all'art. 1 comma 338 L. n. 208/2015 (interventi di conservazione, manutenzione, restauro e valorizzazione dei beni culturali). Si precisa che in data 12/11/2018 è stata sottoscritta apposita Convenzione con il Provveditorato alle OO.PP. Piemonte, Valle d'Aosta – Liguria per la realizzazione dell'intervento in oggetto.

7. Programma triennale: anno 2023: Albergo dei Poveri: Intervento di rifunionalizzazione della porzione primo piano, ala est, ad uso aule didattiche - € 1.828.304,51.

€ 1.828.304,51. La copertura finanziaria verrà richiesta a budget esercizio 2023.

8. Programma Triennale: anno 2023: Intervento di riqualificazione dell'edificio dell'intero complesso denominato "ex Saiwa", sito in Genova Corso Gastaldi, civ. 29, finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale polo Didattico universitario dell'area di San Martino € 32.486.258,00.

Gli stanziamenti necessari alla realizzazione del progetto verranno richiesti a bilancio / mutuo compatibilmente alla capacità di indebitamento complessivo dell'Ateneo tenuto conto della realizzazione di interventi ritenuti obiettivi prioritari dall'Ateneo.

Verbale n. 56 - 21/12/2020

Il giorno 21 dicembre 2020, alle ore 15:00, il Collegio dei revisori si riunisce in modalità telematica, con collegamento da remoto tramite videochiamata WhatsApp.

Sono presenti nel collegamento, svoltosi anche in più fasi:

Avv. Anna Maria Bonomo	Presidente
Dott. Antonio Bartolini	Componente effettivo
Avv. Michele Zarrillo	Componente effettivo

La verbalizzazione viene effettuata dai predetti membri del Collegio, mentre la Sig.ra Margherita Ferrò si è resa disponibile, da remoto tramite comunicazioni telefoniche, per le eventuali necessità del Collegio in termini di assistenza informativa.

La medesima Sig.ra Ferrò, ricevuto il verbale tramite posta elettronica, provvede al seguito amministrativo con la divulgazione e pubblicazione del medesimo nell'apposita sezione Intranet dell'Ateneo.

Esame delle proposte di delibera del CdA del 23 dicembre 2020

Il Collegio dà atto di aver esaminato senza osservazioni le seguenti proposte di delibera iscritte all'ordine del giorno del consiglio di amministrazione del 23 dicembre p.v.: 273A - 273B - 273C – 241 – 242 – 246 - 249 e 250.

Ai fini dell'esame dei sottostanti punti n. 239 e 240 all'O.d.g. del C.d.A è stata sentita a più riprese la Dr.ssa Monica Causa, dirigente Area Contabilità e bilancio.

239 – 240) “Bilancio unico di Ateneo di previsione 2021 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021/2023”

Al riguardo si rappresenta, preliminarmente, che ai fini dell'esame dei bilanci sopra indicati, il Collegio ha provveduto ad acquisire in modalità da remoto gli opportuni chiarimenti ed i pertinenti elementi informativi dalla dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'Area risorse e bilancio. All'esito delle informazioni acquisite, il Collegio osserva quanto segue.

Lo schema di bilancio è stato redatto in conformità alla normativa recata dalla Legge n. 240/2010, dal D.lgs n. 18/2012, dal D.I. n. 19/2014, dal D.I. n. 925/2015 e dal D.I. dell'8 giugno 2017, e com'è noto, si compone dei seguenti documenti:

- bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, a sua volta distinto in *budget* economico e *budget* degli investimenti, con la relativa nota illustrativa;

- piano dei conti sulla cui base sono allocate le previsioni di costo e di ricavo nonché di investimento;
- bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2021/2023, con relativa nota illustrativa;
- elenco annuale dei lavori 2021 e programma triennale opere pubbliche 2021/2023, con relativa nota esplicativa.

Al riguardo, con riferimento a quanto disposto dagli artt. 1 e 4 del D.Lgs. n. 18/2012, il Collegio prende atto che non risultano presentati né il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, né il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, i quali, si rileva, saranno sottoposti agli organi di governo nella prossima seduta del mese di gennaio 2021 in quanto non redatti in tempo utile date le strette tempistiche intercorse fra la completa predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico-patrimoniale e la data di presentazione dello stesso agli organi di governo.

Al riguardo, si premette, a livello generale, che i termini di legge in materia di tempistiche risultano possedere carattere cogente, non ammettendo il legislatore alcuna deroga agli stessi da parte dei singoli destinatari delle norme.

Ciò premesso, preso pur atto delle difficoltà gestionali nell'addivenire nei tempi richiesti alla completa redazione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del prospetto sulla classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, il Collegio ritiene che pur trattandosi di breve e limitato allontanamento dalle disposizioni sulle tempistiche contenute ai citati artt. 1 e 4 del D.Lgs. n. 18/2012, si debba comunque compiere uno sforzo amministrativo-gestionale affinché per gli anni venturi si possa disporre dei predetti documenti nel rispetto delle disposizioni sulle tempistiche di cui ai citati artt. 1 e 4 del D.Lgs. n. 18/2012.

Relativamente al budget 2021, l'**equilibrio del budget** economico viene assicurato tramite l'utilizzo di una quota del **patrimonio libero pari a 16,89 milioni di euro**, lievemente maggiore, per 0,16 milioni di euro, di quella utilizzata nel precedente esercizio, che era pari a 16,73 milioni di euro.

Al riguardo, il Collegio prende atto che a seguito dell'utilizzo del patrimonio non vincolato a pareggio del bilancio economico di previsione 2021, il predetto patrimonio risulta essere pari a circa 4,42 milioni di euro, dato, che andrebbe letto con l'entità della quota di patrimonio precedentemente accantonato e ora svincolato pari a 21,00 milioni di euro, a copertura del rischio di perdite future.

Relativamente ai macrodati, si evidenzia che rispetto all'esercizio 2020, pur a fronte di un aumento dei ricavi, pari a circa 6,38 milioni di euro (+ 1,98 %), si prevede un consistente aumento anche dei costi operativi, per circa 6,4 milioni di euro (+1,99%), dei quali circa 7,00 milioni di euro sono imputabili a maggiori costi della

gestione corrente – principalmente dovuti all'aumento di circa 4,09 milioni di euro (+ 9,15 %) del costo relativo al "Sostegno agli studenti" – mentre si riducono per circa 1,22 milioni i costi del personale.

Con riguardo ai **ricavi**, il Collegio ritiene adeguatamente motivata, nella Relazione illustrativa, la previsione del richiamato incremento complessivo di circa 6,38 milioni di euro, incluso le sue implicite variazioni interne alle singole voci.

Relativamente ai **contributi correnti e per investimenti**, si registra un incremento degli stessi per circa 8,65 milioni di euro rispetto al precedente esercizio 2020.

Si rileva in particolare:

- un aumento dei contributi da parte del MUR e le altre amministrazioni centrali per circa 9,90 milioni di euro;
- un decremento per circa 1,55 milioni di euro dei contributi da Regione e Provincie autonome, principalmente riferibile alla conclusione avvenuta nel 2020 del bando della Regione Liguria per il finanziamento degli assegni di ricerca biennali;
- una lieve incremento dei contributi dalle altre amministrazioni locali (+ 13.000 euro) e, più consistentemente, dagli altri enti pubblici (+ 0,35 milioni di euro) e da privati (+ 0,35 milioni di euro, poco oltre il 10% rispetto al precedente esercizio, principalmente dovuti agli accordi stipulati con ERG e CARIGE per i corsi gestiti dal Settore di apprendimento permanente all'accordo di collaborazione stipulato con la Compagnia di San Paolo;
- i contributi di origine europea e internazionale si riducono del 9,2 % circa, segnando un decremento pari a circa 0,28 milioni di euro;
- circa i contributi per investimenti, si registra la stabilità dei contributi rientranti in detta categoria, unicamente di provenienza MIUR, per l'importo invariato pari a circa 1,13 milioni di euro.

Con riferimento alle entrate riferibili alla **contribuzione studentesca**, il budget 2021 evidenzia un decremento della contribuzione rispetto al 2020 pari a circa 2,29 milioni di euro (circa – 5,2%). Tale dato è da considerare in relazione alla ridefinizione dei criteri di applicazione degli esoneri totali e parziali dal versamento del contributo onnicomprensivo annuale, contenuti nella disciplina introdotta dal recente D.M. 26 giugno 2020 n. 234, emanato in considerazione dell'emergenza epidemiologica e sanitaria in corso.

Si rileva la rappresentazione tabellare del rispetto dei **limiti di cui al DPR n. 306/1997**, risultando per il 2021 il rapporto stimato pari a 16,17%, in leggera riduzione rispetto all'analogo dato stimato (16,38%) relativo al precedente esercizio.

Con riferimento alla previsione dei proventi per **attività assistenziale**, si rileva un decremento (- 5,9%) rispetto all'esercizio precedente per circa 0,96 milioni di euro, principalmente riferibile alla previsione di minori

rimborsi all'Ateneo da parte degli IRCCS per indennità a personale universitario equiparato al SSN, in conseguenza del rinnovo contrattuale avutosi nel 2020 e del conseguente pagamento delle relative spettanze al predetto personale dirigente medico e sanitario e della quota spettante per il pagamento del servizio di guardia medica presso il Policlinico S. Martino.

In relazione alla voce **altri proventi e ricavi diversi**, si registra una sostanziale stabilità delle relative entrate rispetto al 2020.

Con riferimento ai **costi**, rispetto al 2020, il Collegio rileva che quelli per il personale docente sono previsti in diminuzione per circa 1,89 milioni di euro (-1,3%) mentre quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo aumentano per circa 0,67 milioni di euro (+1,2%).

Il decremento riferito al **costo del personale docente** è riconducibile:

- a minori costi stipendiali per collaborazioni scientifiche, per collaborazioni con esperti linguistici;
- minori costi stipendiali per la diminuzione del numero dei contratti di ricerca a tempo indeterminato (trattasi di decremento fisiologico atteso l'esaurimento prospettico della categoria);
- minori costi stipendiali per indennità a docenti e ricercatori a tempo indeterminato e per altro personale dedito alla ricerca e alla didattica;
- nonché, quale flusso opposto, a maggiori costi imputabili all'adeguamento all'Indice Istat degli oneri stipendiali per docenti a tempo indeterminato, avuto riguardo al dato percentuale del 2,4%, pari a quello del 2020, di cui alla circolare RGS n.9 del 21/04/2020, e per le potenzialità sottese ai passaggi alla categoria stipendiale superiore. Tali adeguamenti Istat sono previsti anche per la categoria dei ricercatori a tempo determinato;

Relativamente al **costo del personale dirigente e tecnico amministrativo**, il rilevato incremento, pari a 0,67 milioni di euro, è riferito ai maggiori costi stipendiali del personale tecnico amministrativo a tempo determinato dovuto alla previsione di nuove assunzioni per l'anno 2021, a maggiori stanziamenti per sussidi al personale tecnico amministrativo, parzialmente compensati da minori costi stipendiali per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, connesso alle minori nomine per l'anno venturo a seguito del minor *turn-over* dei cessati rispetto al 2020.

Con riguardo ai **costi della gestione corrente**, il Collegio rileva che essi complessivamente aumentano per circa 7,01 milioni di euro, principalmente dovuti, al netto delle altre variazioni in aumento e diminuzione delle altre componenti della predetta categoria di costi, al sostegno degli studenti (+ 4,09 Mln di euro, corrispondenti a circa + 8,9 %) e agli altri costi (+ 3,10 Mln di euro, corrispondenti a circa + 12,3%). A tal proposito si evidenzia che la voce **altri costi**, pari a circa 28,24 Mln di euro, è dettagliata in apposita tabella riportata alle pagine 32 e 33 della Relazione illustrativa.

La predetta tabella relativa evidenzia che il richiamato incremento di circa 3,10 Mln di euro è principalmente dovuto all'incremento di circa 1,10 Mln di euro dei costi in attesa di allocazione – trattasi, per lo più, di varie componenti di costo relative all'internazionalizzazione della ricerca, nonché alle quote di FFO da destinare ai Dipartimenti di eccellenza e a quote progetti delle strutture dipartimentali destinate a investimenti – nonché all'incremento di circa 2,4 Mln di euro per quote dei progetti da assegnare ai centri autonomi di gestione. Trattasi, in quest'ultimo caso, dei costi che attendono di essere riclassificati onde poter essere imputati per “natura”, nella corretta voce di costo, nello Schema ministeriale di budget economico (spese relative a oneri interdipartimentali – principalmente costi per il personale – dunque, accantonamenti di budget delle strutture fondamentali dell'Ateneo)

Il Collegio rileva che il *budget* 2021, in conformità al Manuale tecnico operativo attualmente in vigore, reca l'indicazione del rispetto dei valori *ex Dlgs n. 49/2012* per le spese del personale (79,34%), per la sostenibilità economico-finanziaria (1,02) e l'indebitamento (2,52%), e registra un lieve peggioramento dei predetti indicatori rispetto al 2020.

Il **budget degli investimenti** espone le spese in conto capitale che si prevede di effettuare nel 2021.

La spesa complessiva, pari a circa 7,28 milioni di euro (- € 0,02 milioni di euro circa rispetto al 2020), trova copertura:

- quanto a circa 1,99 milioni di euro, in contributi da parte di terzi;
- quanto a circa 5,29 milioni di euro mediante utilizzo di risorse proprie, consistenti nel flusso di cassa, derivante dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quota capitale dei mutui).

Si rileva, in particolare, la previsione di 0,80 Mln di euro alla voce immobilizzazioni in corso acconti, concernente il rifacimento delle strutture del Dipartimento di economia, gli interventi all'ex albergo dei poveri ed altri interventi alle strutture dell'Ateneo, nonché la previsione di 3.2 Mln di euro alla voce impianti ed attrezzature tecnico scientifiche, per acquisti programmati nel corso del prossimo esercizio.

Il Collegio dà, inoltre, atto dell'applicazione delle misure di contenimento della spesa applicate dall'Ateneo.

Relativamente al **bilancio pluriennale** 2021/2023, infine, *il Collegio rileva che il predetto bilancio di previsione triennale espone un disavanzo stimato crescente nel periodo di riferimento e, conseguentemente, un correlato stimato maggior ricorso al patrimonio libero per la copertura dello stesso e richiama l'attenzione quanto già ha avuto modo di rappresentare nel corso del corrente esame, relativamente alla circostanza che con l'approvazione del bilancio 2021 l'entità del patrimonio libero risulta essere pari a circa 4,42 Mln di euro.*

Si ribadisce che tali previsioni, per quanto basate su prudenziali stime decrescenti del FFO nonché delle altre voci di entrata nei futuri esercizi a fronte di stime crescenti di costi, richiedono l'individuazione di canali attraverso i quali incrementare le fonti di finanziamento, provvedendo, di converso, ad un'attenta gestione delle spese, agendo possibilmente sul loro contenimento e riduzione, allo scopo di evitare in concreto squilibri gestionali laddove non coperti adeguatamente dagli utili d'esercizio.

In conclusione, il Collegio dei revisori dei conti approva il Bilancio unico di Ateneo di previsione 2021 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021/2023, prendendo atto che l'acquisizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, non ancora disponibili alla data odierna, avverrà in occasione della prossima riunione utile calendarizzata per il mese di gennaio 2021.

La seduta è tolta alle ore 21:00

Letto, approvato e sottoscritto dal solo Presidente anche per gli altri due componenti che hanno dato il loro assenso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Anna Maria Bonomo

Dott. Antonio Bartolini

Avv. Michele Zarrillo

**ANNAMARIA
BONOMO**

Firmato digitalmente da
ANNAMARIA BONOMO
Data: 2020.12.22 20:54:38
+01'00'