



**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
2023 AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE E BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE 2023/2025**

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 22.12.2022)

Allegato 1 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2023 contenente gli schemi ministeriali del Budget economico e del Budget degli investimenti 2023	pag. 3
Allegato 2 Budget Economico 2023 (per macro centri di gestione)	pag. 73
Allegato 3 Budget degli Investimenti 2023 (per macro centri di gestione)	pag. 81
Allegato 4 Budget Economico Triennale 2023/2025 (schema ministeriale)	pag. 82
Allegato 5 Budget Triennale degli Investimenti 2023/2025 (schema ministeriale)	pag. 83
Allegato 6 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione Triennale 2023/2025	pag. 84
Allegato 7 Programma Triennale delle opere pubbliche 2023/2025 ed elenco annuale dei lavori anno 2023	pag. 89
Allegato 8 Nota esplicativa al Programma Triennale delle opere pubbliche 2023/2025 ed elenco annuale dei lavori anno 2023	pag. 98
Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI
PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO 2023 (SCHEMA MINISTERIALE)

Bilancio di esercizio 2021			Budget 2023	Budget 2022	Differenza
	A)	PROVENTI OPERATIVI			
74.503.673,35	I	PROVENTI PROPRI	107.001.915,75	70.664.395,96	36.337.519,79
48.811.861,67	1)	Proventi per la didattica	1 44.968.308,00	44.842.196,00	126.112,00
12.009.264,84	2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 9.343.580,00	9.761.516,96	-417.936,96
13.682.546,84	3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 52.690.027,75	16.060.683,00	36.629.344,75
239.572.627,10	II	CONTRIBUTI	249.315.933,00	245.500.136,82	3.815.796,18
225.927.018,41	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 234.842.608,00	232.034.291,45	2.808.316,55
1.135.187,78	2)	Contributi Regioni e Province autonome	6 1.966.625,00	1.844.248,00	122.377,00
61.035,29	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	7 5.000,00	35.000,00	-30.000,00
2.118.250,77	4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8 2.675.671,00	2.587.699,00	87.972,00
200.414,59	5)	Contributi da Università	9 314.180,00	182.481,00	131.699,00
6.639.258,99	6)	Contributi da altri (pubblici)	10 6.551.842,00	6.299.832,27	252.009,73
3.491.461,27	7)	Contributi da altri (privati)	11 2.960.007,00	2.516.585,10	443.421,90
14.516.418,56	III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 16.806.952,00	15.415.000,00	1.391.952,00
-	IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
1.805.035,81	V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 23.132.970,00	26.943.203,00	-3.810.233,00
		1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	-	-	-
111.351,78	VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	15 -	-	-
-	VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	16 -	-	-
330.509.106,60		TOTALE PROVENTI A)	396.257.770,75	358.522.735,78	37.735.034,97
	B)	COSTI OPERATIVI			
184.400.434,03	VIII	COSTI DEL PERSONALE	219.678.872,71	206.324.541,67	13.354.331,04
134.253.045,10	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	161.556.756,71	151.545.131,67	10.011.625,04
119.422.941,19	a)	docenti/ricercatori	17 142.064.874,00	130.996.378,00	11.068.496,00
10.202.300,98	b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 10.992.365,32	14.799.098,30	-3.806.732,98
2.605.891,41	c)	docenti a contratto	19 3.818.100,54	3.485.639,76	332.460,78
525.160,56	d)	esperti linguistici	20 973.505,00	965.693,00	7.812,00
1.496.750,96	e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 3.707.911,85	1.298.322,61	2.409.589,24
50.147.388,93	2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 58.122.116,00	54.779.410,00	3.342.706,00
90.740.165,14	IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	174.349.724,04	141.881.666,11	32.468.057,93
43.699.122,96	1)	Costi per sostegno agli studenti	23 66.661.167,82	62.919.652,15	3.741.515,67
-	2)	Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
-	3)	Costi per l'attività editoriale	25 -	-	-
5.468.204,64	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 2.703.313,22	2.488.836,30	214.476,92
2.293.493,58	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	27 2.438.088,45	2.255.957,91	182.130,54
-	6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
3.894.175,25	7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.704.732,62	3.369.896,00	334.836,62
26.972.888,37	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 57.822.083,55	35.243.860,70	22.578.222,85
1.820.282,18	9)	Acquisto altri materiali	31 1.637.773,58	1.779.060,61	-141.287,03
-	10)	Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
1.479.280,82	11)	Costi per godimento di beni di terzi	33 1.836.875,31	1.870.518,15	-33.642,84
5.112.717,34	12)	Altri costi	34 37.545.689,49	31.953.884,29	5.591.805,20
9.487.291,17	X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.797.239,00	9.572.759,00	1.224.480,00
1.678.987,20	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 2.185.022,00	2.103.358,00	81.664,00
7.808.303,97	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 8.612.217,00	7.469.401,00	1.142.816,00
-	3)	Svalutazioni immobilizzazioni	37 -	-	-
-	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	38 -	-	-
6.365.113,01	XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39 -	-	-
531.714,20	XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40 531.715,00	531.715,00	-
291.524.717,55		TOTALE COSTI OPERATIVI B)	405.357.550,75	358.310.681,78	47.046.868,97
38.984.389,05		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-9.099.780,00	212.054,00	-9.311.834,00
-257.373,28	C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	41 184,00	-234.384,00	275.568,00
172.657,85	1)	Proventi finanziari	41 380.350,00	144.675,00	235.675,00
-424.673,12	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	42 -339.166,00	-379.059,00	39.893,00
-5.358,01	3)	Utili e Perdite su cambi	43 -	-	-
-1.183,88	D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
-	1)	Rivalutazioni	44 -	-	-
-1.183,88	2)	Svalutazioni	45 -	-	-
1.396.082,35	E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-141.800,00	-138.600,00	-3.200,00
1.947.528,01	1)	Proventi	46 -	-	-
-551.445,66	2)	Oneri	47 -141.800,00	-138.600,00	-3.200,00
-11.237.964,81	F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	48 -13.915.810,00	-12.789.954,00	-1.125.856,00
28.883.949,43		RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-23.116.206,00	-12.950.884,00	-10.165.322,00
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 23.116.206,00	12.950.884,00	10.165.322,00
28.883.949,43		RISULTATO A PAREGGIO	- 0,00	0,00	-

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

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023 (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	108.000,00			108.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.000,00			13.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	700.462,00			700.462,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	791.250,00			791.250,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.612.712,00	-	-	1.612.712,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.643.773,00			1.643.773,00
2) Impianti e attrezzature	554.341,00			554.341,00
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00			25.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				-
5) Mobili e arredi	240.000,00			240.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	18.785.000,00	18.500.000,00		285.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	97.000,00			97.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.345.114,00	18.500.000,00	-	2.845.114,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	318,00			318,00
TOTALE INVESTIMENTI	22.958.144,00	18.500.000,00	-	4.458.144,00

2. PREMESSA

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2023, 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 che hanno caratterizzato in particolare la redazione del budget 2023 sono riconducibili alle due principali fonti di finanziamento dell'Ateneo, vale a dire la contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica ed il fondo di finanziamento ordinario (FFO) per i quali sono state effettuate stime ponderate sulla base degli elementi conosciuti. 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 previsione (+ 34,7 Mil) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) relativi ai Partenariati Estesi RETURN (4,2 Mil), NEST (7,9 Mil), SERICS (8,1 Mil) e MNESYS (10,8 Mil), al progetto PROMETH2eus MITE (1 Mil), all'Infrastruttura di ricerca ETIC (1 Mil), al progetto relativo all' Orientamento attivo nella transizione scuola-università (0,7 Mil) e al progetto Borghi e Giardini storici (1 Mil);
- la previsione (+ 1,9 Mil) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ex D.M. 351/2022 e D.M. 352/2022 finalizzata all'attivazione di n° 132 nuove borse di dottorato di ricerca;
- la previsione (0,6 Mil) relativa al contributo della Compagnia di San Paolo nell'ambito della nuova Convenzione pluriennale stipulata con Unige il 31/03/2022 per l'attuazione di interventi volti a sostenere l'Ateneo nell'innovazione della didattica e a favorire strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generata, oltrechè a sviluppare azioni di public engagement e per lo sviluppo del territorio;
- la previsione (+7 Mil) nell'ambito del FFO relativa alla assegnazione di cui al D.M. 445/2022 avente ad oggetto "Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022 -2026".

Tra i costi, si segnala:

- l'incremento di circa 7 Mil, rispetto a quanto inizialmente previsto a budget 2022, relativamente allo stanziamento per spese di energia elettrica e termica indotto dal rincari

dei prezzi applicati alle forniture di servizi energetici a seguito della situazione politica internazionale conflittuale,

- lo stanziamento (1 Mil) per fondi di ricerca di Ateneo (FRA)
- lo stanziamento (0,2 Mil) per iniziative di ricerca "attrazione di talenti-seal of excellence"
- lo stanziamento (0,11 Mil) da assegnare ai dipartimenti per interventi minuti di facility management; si evidenzia, inoltre, che nell'ambito dello stanziamento previsto a budget 2023 per la manutenzione degli immobili gestito dall'Area tecnica, troverà copertura il costo (circa 1,8 Mil) dei servizi integrati di facility management sugli immobili dell'Ateneo oggetto di specifico accordo quadro. Sempre all'Area tecnica, che coordina e gestisce gli interventi di sviluppo e recupero delle infrastrutture esistenti in collegamento con i Poli Territoriali di Facility Management, dal 2023 verrà assegnata la gestione dei fondi già destinati agli interventi per la sicurezza, al momento pari a circa 1,8 Mil.

Per quanto attiene agli investimenti si segnala in particolare:

- lo stanziamento di circa € 18,5 Mil nel budget degli investimenti a copertura dei costi che si prevede di sostenere nell'esercizio per il previsto avvio dei lavori di riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (lotto B – laboratori); tale stanziamento è finanziato dalle fonti pubbliche già assegnate all'Ateneo per la realizzazione dell'intero lotto B – laboratori che sono costituite dal contributo MUR pari a 75 Mil., dal contributo MIT pari a 10 Mil, dal contributo della Regione Liguria a valere sul fondo strategico regionale pari a 10 Mil, nonché dalla prima delle cinque rate da 30 Mil., già contabilizzata a bilancio 2022, relativa al finanziamento statale previsto per l'intera operazione Erzelli dall'art 1 comma 999 della Legge n. 234 del 30/12/2021.

Con riferimento all'operazione sopracitata, si precisa che il sopravvenuto incremento dei prezzi ha determinato l'aumento del quadro economico complessivo dell'operazione evidenziando, al momento della redazione del presente bilancio di previsione, un conseguente *gap* nelle fonti a copertura.

Come noto, tuttavia, essendo l'intervento strutturato fin dall'origine in due lotti funzionali (lotto A- Aule e dipartimenti e Lotto B – laboratori) si prevede l'avvio dei lavori del solo lotto B per il quale esiste la piena copertura economica, mentre l'avvio dei lavori del lotto A e il relativo inserimento dei costi e delle fonti di copertura a bilancio, sarà oggetto di una successiva istruttoria, subordinatamente al reperimento delle risorse necessarie alla copertura del sopravvenuto rincaro dei prezzi.

Ai fini del pareggio del budget economico 2023, 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 2021 approvato dal C.A. nella seduta del mese di aprile u.s.

Si è previsto, al riguardo, un utilizzo pari a € 23.116.206,00, a fronte di € 19 Mil. vincolati a copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nella seduta del 28 aprile 2022 (pratica di approvazione del bilancio d'esercizio 2021) in sede di destinazione dell'utile 2021. 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 € 19 Mil, e di rivincolarlo in aggiunta ad una quota di patrimonio libero pari a € 4.116.206. quale utilizzo a pareggio del budget economico 2023 (€ 23.116.206). 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.

Il patrimonio netto non vincolato utilizzato ai fini del pareggio del budget economico 2023 (€ 23,1 Mil) è risultato superiore a quello utilizzato per il budget 2022 (12,9 Mil); le principali motivazioni dello scostamento sono di seguito evidenziate al punto 5.7 in sede di analisi del risultato economico presunto.

Al fine del pareggio del budget degli investimenti 2023, si è altresì ipotizzato di utilizzare quota di patrimonio non vincolato pari a € 4.458.144, corrispondente alla quota di budget degli investimenti coperta dalla fonte di finanziamento "risorse proprie".

Si riporta di seguito un prospetto dimostrativo della quantificazione della quota di patrimonio non vincolato utilizzabile per il pareggio del budget economico e degli investimenti 2023:

Patrimonio non vincolato risultante da bilancio d'esercizio al 31.12.2021	+	38.993.006,58
Accantonamento per copertura potenziali perdite future (CA. 28.04.2022)	-	19.000.000,00
Ulteriori vincoli deliberati dal C.A. del 28.04.2022 in sede di destinazione dell'utile 2021	-	9.883.949,43
Patrimonio non vincolato al 28.04.2022	=	10.109.057,15
Vincolo deliberato dal C.A. del 23.06.2022	-	1.406.453,35
Patrimonio non vincolato al 23.06.2022	=	8.702.603,80
Proposta di svincolo accantonamento per copertura potenziali perdite future	+	19.000.000,00
Patrimonio non vincolato al 20.12.2022	=	27.702.603,80
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2023	-	23.116.206,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget degli investimenti 2023	-	4.458.144,00
Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione 2023	=	128.253,80

Relativamente al contributo di funzionamento a favore delle strutture fondamentali, in linea con quanto già attuato per l'esercizio 2022, 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 complessivi € 4,5 Mil di cui ca. € 3,9 Mil per il budget economico e ca. € 0.6 Mil per il budget degli investimenti.

Con riferimento ai contributi didattici, si precisa che non è stato inserito, come per gli ultimi esercizi, alcuno stanziamento nel bilancio di previsione, rinviando la decisione a valle della determinazione del risultato d'esercizio. Si precisa, a tal proposito, che nella seduta degli organi di settembre 2022 sono stati assegnati a dipartimenti e scuole contributi didattici per 2,5 milioni di euro e ulteriori 0,9 milioni di euro sono ancora disponibili e saranno oggetto di successiva assegnazione in funzione delle esigenze di funzionamento della didattica dei corsi di studio.

Si evidenzia che il budget 2023 recepisce gli obiettivi strategici del Piano strategico 2021/26 e gli obiettivi operativi (azioni) del "Programma triennale 2022/2024" per l'anno 2023, precisando che nella elaborazione degli obiettivi esecutivi annuali del "Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025", che saranno sottoposti all'approvazione degli organi nel mese di gennaio 2023, 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 2023.

Il budget degli investimenti (ca. € 22,9 mil.) trova copertura in parte (€ 18,5 m.) nei contributi di terzi finalizzati (quota finanziamenti ministeriali destinati all'intervento di ricollocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli) e in parte (ca. € 4,4 mil.) nella quota di patrimonio non vincolato.

Nella redazione del budget 2023, ci si è attenuti agli schemi di budget economico e di budget degli investimenti previsti dal decreto interministeriale n. 925 del 10/12/2015, così come modificati dal Decreto Direttoriale 1055 del 30/5/2019, 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 funzionali alla comprensione dell'andamento dell'attività gestionale che risulta suddivisibile 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 2022 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 riclassificazione 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 2023 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 2023 dalle Aree dirigenziali dell'Amministrazione Centrale, raffrontati con le previsioni di budget 2022

DETTAGLIO ALTRI PROGETTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE GIA' AVVIATI (VOCE 4.1.1.7.3.2 COSTI)			
Progetto	Previsione Budget 2023	Previsione Budget 2022	Differenza
Progetti TEMPUS	640.000,00	621.800,00	18.200,00
Progetti Erasmus+ mobilità + accoglienza studenti stranieri	2.321.871,00	2.382.899,00	-61.028,00
Contratti specialità medica da Ministero	34.170.000,00	32.646.000,00	1.524.000,00
Contratti specialità medica da università/enti pubblici	207.000,00	206.000,00	1.000,00
Contratti specialità medica da Regioni	1.205.000,00	1.123.000,00	82.000,00
Contratti specialità medica da enti privati	-	26.000,00	-26.000,00
PNRR Orientamento	727.750,00	-	727.750,00
Borse dottorato (88) "innovazione" e "green" finanziate dal MUR ex DM 1061/2021	-	5.546.710,00	-5.546.710,00
Progetti Servizio rapporti con imprese e territorio	1.777.150,00	1.584.282,00	192.868,00

DETTAGLIO ALTRI PROGETTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE GIA' AVVIATI (VOCE 4.1.1.7.3.2 COSTI)			
Progetto	Previsione Budget 2023	Previsione Budget 2022	Differenza
Progetto PNRR NMESYS	10.749.400,00	-	10.749.400,00
Borse di ricerca	1.000.000,00	1.000.000,00	-
Progetto sportello APRE	-	30.000,00	30.000,00
5 per mille su attività c/terzi	100.000,00	120.000,00	20.000,00
5 per mille MIUR	95.000,00	95.000,00	-
Progetto seal of excellence (finanziato per pari importo anche nel 2022 inizialmente su voce non di progetto)	200.000,00	-	200.000,00
Progetto MSCA COFUND dottorato CLOE Compagnia di San Paolo	250.000,00	-	250.000,00
Progetti MUR PNRR - SERICS, RETURN, NEST e ETIC PROMETH2eus	22.258.932,00	-	22.258.932,00
Progetto Centro del Mare		25.000,00	- 25.000,00
Progetto Museo Antartide	800.000,00	1.200.000,00	-400.000,00
Progetto merchandising	50.000,00	200.000,00	-150.000,00
Progetti organizzazione eventi ed eventi di public engagement	165.000,00	180.000,00	-15.000,00
Progetto notte europea del ricercatore/Progetto Mostra Patrimonio Unige/ripristino Aula Meridiana	45.000,00	-	45.000,00
Progetti SSBA	2.188.227,00	1.524.100,00	664.127,00
GEP (Gruppo lavoro linguaggio di genere)	15.000,00	-	15.000,00
Progetto "web monitor"	46.360,00	46.360,00	-
Progetto "refree"	48.800,00	48.800,00	-
Progetto per manutenzione del verde (ulteriori stanziamenti per la manutenzione ordinaria sono stati previsti a budget 2023 su voci specifiche non di progetto)	190.000,00	652.126,00	-462.126,00
Progetto servizio vigilanza e sistemi allarme centralizzati	357.000,00	268.000,00	89.000,00
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	79.607.490,00	49.526.077,00	30.081.413,00
Fondazioni, premi e lasciti	501.650,00	262.900,00	238.750,00
TOTALE BILANCIO UNICO	80.109.140,00	49.788.977,00	30.320.163,00

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

individuare 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 2022 si evidenzia in via generale una diminuzione della previsione di investimento dovuta al completamento nel 2023 di opere già finanziate nel 2022.

Per quanto riguarda i proventi dei centri autonomi di gestione si rileva un notevole aumento (circa € 4.700.000) derivante dall'incremento complessivo di alcuni finanziamenti, che compensano le diminuzioni dovute al completamento, nel 2022, di progetti avviati negli esercizi precedenti.

In particolare:

- incremento di proventi da Unione Europea dovuto alla nuova programmazione Horizon Europe attivata nel 2022, e dai bandi ERC la cui prima erogazione è prevista nel 2023;
- incremento dei finanziamenti per ricerca da bandi competitivi con altri Ministeri, per bandi con MISE e MITE di diverse strutture afferenti alla Scuola Politecnica;
- incremento della voce Contratti/Convenzioni/Accordi programma con altri Ministeri principalmente dovuto al Bando PNRR Borghi e Giardini storici del CENVIS-Giardini Hanbury;
- incremento di altre voci con soggetti privati ed enti di ricerca per singoli bandi (AIRC, FAMI, ecc.)

L'analisi dei costi presenta un incremento generale rispetto all'esercizio precedente strettamente correlato all'aumento degli introiti per attività di ricerca dei progetti europei e delle altre commesse già evidenziate nella parte dei proventi.

Per quanto concerne i Centri, si rileva una generale diminuzione dei costi, solo Cedia prevede un aumento delle spese per supporto specialistico connesso all'implementazione degli asset di riferimento dei poli territoriali, compensato da una diminuzione degli importi dedicati agli investimenti.

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'

<i>Missione, Obiettivo Strategico, Azione del Programma Triennale 2022-2024 aggiornamento 2023</i>	<i>Budget richiesto</i>
FORMAZIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	€ 20.460.992,00
OBIETTIVO 1 Allineare l'offerta formativa alle sfide future e alle esigenze della società, valorizzando la dimensione internazionale della didattica	€ 1.395.000,00
Azione 1.1 Adeguare l'offerta formativa alle esigenze del contesto socio-economico	
Azione 1.2 Incrementare la dimensione internazionale dell'offerta formativa	€ 215.000,00
Azione 1.3 Promuovere la mobilità internazionale studentesca e del corpo docente	€ 720.000,00
Azione 1.4 Sviluppare le competenze linguistiche di studentesse e studenti dell'Ateneo	€ 460.000,00
OBIETTIVO 2 Garantire ambienti favorevoli alla presenza dei giovani e servizi didattici e di supporto innovativi, di qualità e inclusivi, adeguati alle esigenze di studentesse, studenti e docenti	€ 18.620.792,00
Azione 2.1 Sviluppo e promozione di strategie e tecnologie innovative nella didattica	€ 108.792,00
Azione 2.2 Garantire l'accessibilità ai contenuti dei percorsi formativi, valorizzando la flessibilità della fruizione in funzione della diversificazione delle esigenze di studentesse e studenti	€ 12.000,00
Azione 2.3 Riqualificare gli spazi per la didattica e lo studio	€ 18.500.000,00
OBIETTIVO 3. Garantire la qualità e l'efficacia dei percorsi formativi, facilitando una scelta consapevole del percorso di studi.	€ 445.200,00
Azione 3.1 Consolidare l'attività di orientamento a livello nazionale e internazionale	€ 15.000,00
Azione 3.2 Favorire il successo formativo migliorando la qualità dei servizi di orientamento in itinere e potenziando il sostegno durante il percorso di studi	€ 210.000,00
Azione 3.3 Favorire l'interazione col mondo del lavoro durante il percorso di studio	€ 215.000,00
Azione 3.4 Consolidare le attività di orientamento in uscita	€ 5.200,00
RICERCA	€ 7.294.000,00
OBIETTIVO 4 Potenziare l'attività di ricerca di base in sinergia con le iniziative locali, nazionali, europee e internazionali, rafforzando la ricerca interdisciplinare e la contaminazione di competenze	€ 1.208.000,00
Azione 4.1 Incentivare la ricerca e la partecipazione a progetti nazionali, europei e internazionali	€ 1.000.000,00
Azione 4.2 Migliorare la comunicazione delle opportunità di finanziamento e aumentare il tasso di partecipazione e successo a bandi competitivi per la ricerca, nazionali e internazionali	€ 8.000,00

Azione 4.3 Potenziare le infrastrutture e gli strumenti a supporto della ricerca	
Azione 4.4 Incentivare la qualità della ricerca e valorizzare il ruolo del merito	€ 200.000,00
Azione 4.5 Promuovere la dimensione internazionale delle attività di ricerca	
Azione 4.6 Migliorare la conoscenza dei docenti sui criteri di valutazione ministeriale, sulle condizioni di premialità e sui sistemi di ranking nazionali e internazionali	
OBIETTIVO 5 Potenziare la ricerca applicata, valorizzando il contributo trasformativo dell'innovazione e favorendo la circolazione di conoscenza e competenze	€ 320.000,00
Azione 5.1 Promuovere la produzione scientifica, il conferimento di prodotti della ricerca e l'Open Science	€ 320.000,00
Azione 5.2 Promuovere i risultati della ricerca attraverso attività di informazione e divulgazione	
Azione 5.3 Rafforzare l'attrattività della ricerca per il sistema produttivo territoriale	
OBIETTIVO 6 Sostenere il dottorato di ricerca, anche promuovendo dottorati innovativi e industriali, favorendone la dimensione internazionale	€ 5.766.000,00
Azione 6.1 Rafforzare l'attrattività dei nostri dottorati di ricerca per il sistema produttivo territoriale, nazionale e internazionale	€ 5.766.000,00
Azione 6.2 Promuovere la dimensione interdisciplinare dei dottorati	
TERZA MISSIONE	€ 2.797.500,00
OBIETTIVO 7 Contribuire allo sviluppo della società attraverso il trasferimento di conoscenze e tecnologie al sistema sociale e produttivo e capitalizzare la rete di collaborazione con altri atenei ed enti di ricerca	€ 100.000,00
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 anche in collaborazione con altri atenei e centri di ricerca	€ 100.000,00
Azione 7.3 Attivare interazioni e partenariati con le attività produttive e culturali presenti sul territorio per il trasferimento dei risultati della ricerca	
Azione 7.4 Potenziare le attività di apprendimento permanente in relazione ai bisogni del territorio e alla valorizzazione delle eccellenze di Ateneo, anche attraverso l'azione di Centri e IANUA	
OBIETTIVO 8 Promuovere il ruolo sociale ed educativo dell'Ateneo e valorizzarne il patrimonio storico, scientifico, culturale, artistico, bibliotecario, archivistico e museale	€ 307.500,00
Azione 8.1 Promuovere eventi di public engagement, divulgazione scientifica e culturale	€ 115.000,00
Azione 8.2 Migliorare la fruibilità del patrimonio scientifico, storico, artistico, bibliotecario, archivistico e museale dell'Ateneo	€ 42.500,00

Azione 8.3 Migliorare la comunicazione con gli stakeholder, anche attraverso la radio di Ateneo	
Azione 8.4 Promuovere l'attività motoria e sportiva all'interno della comunità accademica	€ 150.000,00
OBIETTIVO 9 Promuovere azioni e processi di sviluppo a favore della sostenibilità e dell'inclusione e l'acquisizione di competenze trasversali per l'imprenditorialità e la cittadinanza attiva	€ 2.390.000,00
Azione 9.1 Rafforzare il ruolo educativo e formativo di UniGe e potenziare le esperienze di volontariato supportate e riconosciute dall'Ateneo	
Azione 9.2 Consolidare l'impegno dell'Ateneo nella Cooperazione allo Sviluppo	€ 640.000,00
Azione 9.3 Migliorare la gestione dell'Ateneo in termini di sostenibilità ambientale	€ 1.750.000,00
Azione 9.4 Promuovere azioni per la diffusione della cultura della sostenibilità	
Azione 9.5 Promuovere azioni formative in tema di imprenditorialità	
ORGANIZZAZIONE E RISORSE	€ 8.297.433,00
OBIETTIVO 10 Perseguire lo sviluppo dell'organizzazione con attenzione all'identificazione delle migliori relazioni ed interdipendenze funzionali tra gli uffici e nell'ottica della semplificazione e di una maggiore fluidità e correttezza dei processi, della dematerializzazione e della digitalizzazione delle procedure	€ 16.600,00
Azione 10.1 Razionalizzare il sistema di programmazione pluriennale, monitoraggio e controllo a supporto delle decisioni degli organi politico-amministrativi	€ 16.600,00
Azione 10.2 Garantire l'adeguatezza dell'organizzazione alle esigenze funzionali	
Azione 10.3 Digitalizzare le procedure e dematerializzare la documentazione	
OBIETTIVO 11 Riquilibrare e progettare gli spazi e le infrastrutture garantendone la sicurezza, la sostenibilità finanziaria e la qualità dei servizi	€ 8.280.833,00
Azione 11.1 Potenziare le infrastrutture IT	€ 372.480,00
Azione 11.2 Sviluppare spazi e infrastrutture	€ 7.050.000,00
Azione 11.3 Potenziare la sicurezza e la fruibilità degli spazi e regolamentarne l'utilizzo	€ 858.353,00
OBIETTIVO 12 Ottimizzare le politiche per il reclutamento di personale docente e tecnico amministrativo e favorire lo sviluppo delle professionalità in una dimensione inclusiva e di continua crescita	€ -
Azione 12.1 Ottimizzare le politiche di reclutamento	
Azione 12.2 Favorire lo sviluppo delle professionalità	

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 sotto riportata:

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	70.664.395,96	107.001.915,75	36.337.519,79
II. CONTRIBUTI	245.500.136,82	249.315.933,00	3.815.796,18
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.415.000,00	16.806.952,00	1.391.952,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.943.203,00	23.132.970,00	- 3.810.233,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE	358.522.735,78	396.257.770,75	37.735.034,97

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 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	44.842.196,00	44.968.308,00	126.112,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.761.516,96	9.343.580,00	-417.936,96
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.060.683,00	52.690.027,75	36.629.344,75
TOTALE	70.664.395,96	107.001.915,75	36.337.519,79

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	39.100.000,00	39.000.000,00	-100.000,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	629.600,00	394.600,00	-235.000,00
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.470.000,00	1.470.000,00	0,00
Tasse e contributi per Master	2.101.596,00	2.618.208,00	516.612,00
Tasse e contributi Tirocini formativi attivi	2.000,00	2.000,00	0,00
Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	380.000,00	280.000,00	-100.000,00
Indennità di mora	450.000,00	500.000,00	50.000,00
Tasse e contributi vari	401.500,00	396.000,00	-5.500,00
Contributi per prove di selezione	307.500,00	307.500,00	0,00
TOTALE	44.842.196,00	44.968.308,00	126.112,00

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).

Per quanto riguarda, più specificatamente, le modalità di calcolo seguite per la definizione delle previsioni di budget 2023 si è proceduto nel seguente modo, tenuto conto che, secondo una logica di competenza economica, vanno computate nell'esercizio di budget due quote di ricavi, una relativa all'a.a. 2022/2023 (10/12 contributo annuale 2022/23 riferiti ai mesi da gennaio a ottobre 2023) e una relativa all'a.a. 2023/24 (2/12 contributo annuale 2023/24 riferiti ai mesi di novembre e dicembre 2023):

- relativamente alla prima quota (riferita all'a.a. 2022/2023), si sono assunti come dati di riferimento:
 - ✓ il numero degli studenti scritti all'a.a. 2022/23 risultanti alla data di redazione del budget pari a 32.000 (numero peraltro ancora provvisorio e suscettibile di incremento);

- ✓ l'importo del contributo medio riferito all'a.a. 2021/22 pari a € 1.218 (media pro-capite tra le due classi di contribuzione studentesca relative all'Area Umanistico-Sociale e all'Area Medica, Sanitaria e Scientifico-Tecnologica, al netto degli esoneri e riduzioni ISEE-U); si è fatto riferimento a tale parametro, e non al contributo medio 2022/23, in quanto risulta essere il più recente dato attendibile (per l'a.a. 2022/23 non sono ancora definiti tutti gli esoneri e non sono ancora pervenute tutte le dichiarazioni ISEE-U)

Si è quindi proceduto alla definizione della quota (10/12) relativa all'a.a. 2022/23 (di competenza del 2023), pari a circa € 32,5 mil., calcolando i 10/12 del contributo annuale risultante dalla moltiplicazione dei due fattori suindicati (32.000*1.218)

- relativamente alla seconda quota (riferita all'a.a. 2023/2024), si sono assunti come dati di riferimento:

- ✓ il presunto numero degli studenti scritti all'a.a. 2023/24 stimato pari a 32.000 in linea rispetto al numero degli iscritti all'a.a. 2022/23;

- ✓ l'importo del contributo medio riferito all'a.a. 2021/22 pari a €1.218 (media pro-capite tra le due classi di contribuzione studentesca relative all'Area Umanistico-Sociale e all'Area Medica, Sanitaria e Scientifico-Tecnologica, al netto degli esoneri e riduzioni ISEE-U), in quanto più recente dato attendibile.

Si è quindi proceduto alla definizione della quota (2/12) relativa all'a.a. 2023/24 (di competenza del 2023), pari a circa €6,5 mil. calcolando i 2/12 del contributo annuale risultante dalla moltiplicazione dei due fattori suindicati (32.000*1.218).

Dalla somma delle due componenti suindicate risulta l'importo complessivo dei ricavi di contribuzione studentesca per corsi di laurea assunti a budget 2023, pari a complessivi €39 mil., sostanzialmente in linea con quanto previsto a budget 2022.

Relativamente alle altre componenti di ricavo della categoria in esame, si rileva un incremento dei ricavi per master (ca.+ €516.000) dovuto all'avvio di un numero maggiore di master, parzialmente compensati con il decremento delle tasse e contributi per corsi di perfezionamento (ca.- €235.000) e dal decremento delle Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie (ca. - €100.000).

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

Voce Contabile	Stanziamiento esercizio 2023
Fondo finanziamento ordinario (A)	186.428.911,00
Contribuzione studentesca	29.362.500,00
Rimborsi tasse	322.500,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	29.040.000,00
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20 %	15,58%

(*) Si precisa che il valore indicato nella voce Fondo finanziamento ordinario corrisponde alla stima di FFO per l'esercizio 2023 al netto delle quote finalizzate alle borse post-lauream. L'importo della contribuzione studentesca corrisponde a quanto stanziato per il 2023 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 detraendo dall'importo totale previsto una percentuale pari al 25%, stimata prudenzialmente sulla base dell'ultimo dato disponibile relativo all'a.a. 2021/22 pari al 30,49%.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	7.762.334,96	7.336.189,00	-426.145,96
Proventi da brevettazione attività di ricerca e da sponsorizzazioni	116.500,00	138.082,00	21.582,00
Prestazioni a pagamento	1.295.600,00	1.455.900,00	160.300,00
Iscrizione a convegni in attività commerciale	15.000,00	20.000,00	5.000,00
Altri proventi da attività commerciale	572.082,00	393.409,00	-178.673,00
TOTALE	9.761.516,96	9.343.580,00	-417.936,96

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.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MUR	2.817.467,00	34.965.853,43	32.148.386,43
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	827.000,00	2.629.976,00	1.802.976,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea	9.299.966,00	12.376.765,00	3.076.799,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi pubblici esteri o internazionali	440.000,00	410.000,00	- 30.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province autonome	1.016.000,00	655.439,00	- 360.561,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Province	-	-	
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca	789.000,00	560.000,00	- 229.000,00

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche	216.250,00	300.000,00	83.750,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti	655.000,00	791.994,32	136.994,32
TOTALE	16.060.683,00	52.690.027,75	36.629.344,75

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 2022 pari a ca. €36,6 mil., riferibile:

- per ca €3 mil. a maggiori finanziamenti previsti da Unione Europea relativi alla nuova programmazione Horizon Europe attivata nel 2022 e dai bandi ERC la cui prima erogazione è prevista nel 2023;
- per ca €32 mil. a finanziamenti da MUR nell'ambito PNRR progetti SERICS, RETURN, NEST,ETIC e NMESYS
- per ca €1 mil. a finanziamento MITE progetto PROMETH2eus e per ca €0,8 mil. finanziamento bandi da parte di MISE e MITE di diverse strutture afferenti alla Scuola Politecnica.

II. CONTRIBUTI

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	230.810.359,45	233.403.685,00	2.593.325,55
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.831.000,00	1.942.100,00	111.100,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	35.000,00	5.000,00	-30.000,00
4. Contributi Unione Europea e resto del mondo	2.587.699,00	2.675.671,00	87.972,00
5. Contributi da Università	182.481,00	314.180,00	131.699,00
6. Contributi da altri (pubblici)	6.299.832,27	6.551.842,00	252.009,73
7. Contributi da altri (privati)	2.516.585,10	2.960.007,00	443.421,90
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	244.262.956,82	247.852.485,00	3.589.528,18

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	1.223.932,00	1.438.923,00	214.991,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	13.248,00	24.525,00	11.277,00
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	1.237.180,00	1.463.448,00	226.268,00
TOTALE	245.500.136,82	249.315.933,00	3.815.796,18

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con il MUR	16.729,45	727.750,00	711.020,55
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri Ministeri	312.132,00	1.301.233,00	989.101,00
F.F.O.	183.300.000,00	194.800.000,00	11.500.000,00
Contributi statali per borse di studio	38.192.710,00	36.050.000,00	-2.142.710,00
Contributi statali per attività sportiva	138.000,00	174.702,00	36.702,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR	8.811.788,00	320.000,00	-8.491.788,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altri Ministeri	39.000,00	30.000,00	-9.000,00
TOTALE	230.810.359,45	233.403.685,00	2.593.325,55

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 due voci più significative si riferiscono al FFO, previsto pari a €194.800.00 con incremento di € 11.500.000 rispetto al budget 2022, e ai contributi statali per borse di studio, previsti pari a € 36.050.000,00 e riferiti al contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica (ca € 34,1 mil. con un incremento di ca €1,5 mil. rispetto al budget 2022) e al finanziamento MUR per 132 borse dottorato PNRR ex DM 351/2022 e 352/2022 (ca + €1,9 mil.).

Per quanto concerne, in particolare, l'FFO, in mancanza di indicazioni da parte del MUR sui criteri di assegnazione del FFO 2023 ed essendo, alla data di redazione del budget 2023, ancora in fase di approvazione il disegno di Legge Finanziaria 2023 che definisce, tra l'altro, lo stanziamento complessivo di FFO 2023 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 € 160.346.981 sulla base della "clausola di salvaguardia", ipotizzando l'attribuzione all'Ateneo di una quota perequativa che garantisca l'assegnazione di un FFO (base+premiiale+perequativa) non inferiore alla soglia del 1% rispetto al 2022. Tale stima rappresenta una posizione di particolare prudenza alla luce delle decisioni ministeriali dell'ultimo triennio che prevedevano aliquote dello zero %
- per quanto riguarda le ulteriori voci di FFO, tenendo anche conto degli importi già assegnati per il 2022, si è prudenzialmente assunto di stanziare quanto di seguito indicato:
 - ✓ no tax area: si è ipotizzato di mantenere una previsione di € 1.696.755 pari a quanto assegnato per il 2022 (D.M. 581/2022);
 - ✓ borse post lauream: si è assunto l'importo di € 5,8 mil. fornito dagli Uffici competenti e dagli stessi già sottoposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/02/2022 al p.37 "Dottorato di ricerca – stanziamento fondi per istituzione XXXVIII ciclo;
 - ✓ dipartimenti di eccellenza: nessuna previsione per l'esercizio 2023 poiché il contributo aggiuntivo quinquennale alla ricerca di eccellenza assegnato a due Dipartimenti si è concluso nell'esercizio 2022;
 - ✓ piani straordinari docenti: si è ipotizzato di prevedere un importo pari all'assegnazione per il 2022 (D.M. 581/2022) incrementata di € 5.212.846. corrispondente ai 10/12 del finanziamento annuale per piano straordinario "A" (D.M. 445/2022);
 - ✓ passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenze universitaria: si è ipotizzato di prevedere uno stanziamento di € 3.554.696 pari a quanto assegnato per il 2022, anche in riferimento a quanto stabilito dalla Legge n. 205/2017 (art. 1, comma 631) che ha previsto un aumento dello stanziamento di € 150 milioni dal 2022;
 - ✓ Valorizzazione personale T.A.: si è ipotizzato di prevedere un importo di € 1.282.077 pari all'assegnazione per il 2022 (D.M. 581/2022);
 - ✓ I quota risorse stanziare per ulteriori interventi esoneri contribuzione studentesca (art.2 c. 2 D.M. 234/2020) : considerato che, ai sensi dell'art.2 c.1 del D.M. 1014/2021 *"l'importo complessivo di 165 milioni di euro a valere sul FFO a decorrere dall'anno 2021 viene assegnato alle università nel modo seguente*", si è sostanzialmente assunto a budget 2023 quanto previsto a budget 2022, tenuto conto che l'erogazione dell'assegnazione in esame è prevista in due tranches (la prima sulla base dei dati relativi agli esoneri totali o parziali rilevati al 15 novembre di ogni anno, la seconda sulla base dei dati relativi agli esoneri totali o parziali rilevati al 15 aprile di ogni anno);
 - ✓ Programmazione triennale: a differenza del budget 2022, si è previsto lo stanziamento relativo alla programmazione triennale 2021/2023 essendo stata assegnata con D.M. 364/2022;
 - ✓ Interventi "Fondo Giovani" e "PLS e POT": in analogia al budget 2022, non si è previsto alcuno stanziamento 2023, trattandosi di fondi "finalizzati" che, anche se previsti, andrebbero comunque stanziati tra i costi.

Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti del FFO previsto a budget 2023, raffrontate con gli importi assegnati/previsti nel 2022

	BUDGET INIZIALE 2023	ASSEGNAZIONE D.M. 581/2022 (*)	BUDGET INIZIALE 2022
Quota base + premiale + perequativa	160.346.981,00	161.944.542,00	158.660.626,00
Correttivi una tantum		213.826,00	
Piani straordinari docenti	18.048.402,00	12.835.556,00	10.578.192,00
Valorizzazione personale t.a. art. 10 lett.s D.M. 581/2022	1.282.077,00	1.282.077,00	
No Tax Area	1.696.755,00	1.696.755,00	1.894.828,00
Passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria	3.554.696,00	3.554.696,00	1.807.900,00
Dipartimenti di eccellenza		3.058.454,00	3.058.454,00
Programmazione triennale	2.571.089,00	2.571.089,00	
Borse Post Lauream	5.800.000,00	6.626.935,00	5.800.000,00
Fondo giovani (mobilità internazionale)		465.644,00	
Fondo giovani (tutorato)		478.225,00	
Fondo giovani (aree scientifico-tecnologiche)		188.697,00	
I quota risorse stanziata per ulteriori interventi esoneri contribuzione studentesca (art.2 c. 2 D.M. 234/2020)	1.500.000,00	1.300.928,00	1.500.000,00
Totale FFO	194.800.000,00	196.217.424,00	183.300.000,00

(*) importi noti alla data di redazione del budget 2023

Si ritiene opportuno precisare che le "quote finalizzate" di FFO 2023, relative alla programmazione triennale, ai piani straordinari, alla valorizzazione personale t.a., alle "borse post lauream" e a "passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria", trovano corrispondenti stanziamenti sulle pertinenti voci di costo del Budget 2023.

L'incremento complessivo di FFO 2023, rispetto al budget 2022, pari a €11,5 mil., si riferisce principalmente a:

- maggiore stanziamento di quota base/premiale/perequativa (ca + €1,7 mil.) dovuto in particolare all'applicazione della sopraccitata clausola di salvaguardia su una quota di partenza maggiore rispetto all'esercizio precedente;
- maggiore stanziamento per i piani straordinari principalmente dovuto al DM 445/2022 relativo al nuovo piano straordinario di tipo A (ca.+ € 7 mil.);
- maggiore stanziamento per gli scatti stipendiali (ca. + € 1,7 mil.)
- maggiore stanziamento per la valorizzazione del personale t.a. (ca. + €1,3 mil.)
- maggiore stanziamento per la programmazione triennale 2021/2023 (ca. + €2,6 mil.)

Si osserva che i maggiori stanziamenti sopra elencati risultano parzialmente compensati da un minore stanziamento per i dipartimenti di eccellenza il cui quinquennio di finanziamento si è concluso nel 2022 e pertanto non è stata fatta alcuna previsione.

Per quanto concerne i contributi statali per borse di studio lo stanziamento 2023 si riferisce: sia ai contratti di formazione specialistica: l'importo di € 34.170.000. previsto a budget 2023 è stato determinato prevedendo per il primo anno (a.a. 2021/22) 357 contratti, e considerando inoltre il secondo anno dei contratti attivati nell'a.a. 2020/21 (391), il terzo anno dei contratti attivati nell'a.a. 2019/20 (322), il quarto anno dei contratti attivati nell'a.a. 2018/19 (198) ed il quinto anno dei contratti attivati nell'a.a. 2017/18 (75);

l'incremento rispetto al budget 2022 (ca. + €1,5 mil.), è imputabile al maggior numero di borse "attive" previste a budget 2023 (1.343) rispetto alle previsioni 2022 (1.288).

- sia al finanziamento MUR per 132 borse dottorato PNRR ex DM 351/2022 e 352/2022 (ca. + 1,9 mil.).

Il decremento complessivo rispetto al 2022 risente della previsione in detto esercizio del finanziamento MUR (ca. €5,5 mil.) di borse dottorato "innovazione" e "green" ex DM 1061/2021.

Per quanto riguarda i contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da MUR: il decremento è dovuto allo stanziamento nel 2022 del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) di cui al D.M. n. 737/2021 di ca. €3,9 mil. e allo stanziamento nel 2022 di ca. €4.6 mil. per il finanziamento ex DM 1062/2021 per assunzione di 38 Ricercatori a tempo determinato di tipo A su tematiche "green" e di "innovazione"

Con riferimento allo scostamento di circa €1 mil. per Contratti/Convenzioni/Accordi programma con altri Ministeri: l'incremento è principalmente dovuto al Bando PNRR "Borghi e Giardini storici" del CENVIS (Giardini Hanbury).

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamento budget 2022	Stanziamento budget 2023	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Regioni e Province Autonome	1.181.000,00	1.327.100,00	146.100,00
Contributi correnti da Regioni e Province	20.000,00	30.000,00	10.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Regioni	630.000,00	585.000,00	-45.000,00
TOTALE	1.831.000,00	1.942.100,00	111.100,00

Le previsioni di questa tipologia di voci si riferiscono principalmente sia a contributi della Regione Liguria per il finanziamento di contratti di formazione specialistica, sia a finanziamenti vari concessi da regioni e province autonome a favore di strutture dipartimentali. La previsione è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamento budget 2022	Stanziamento budget 2023	Differenza
Contributi correnti da comuni	-	5.000,00	5.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Province	-	-	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Città metropolitane	35.000,00	-	- 35.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Comuni	-	-	-
TOTALE	35.000,00	5.000,00	-30.000,00

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

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Unione Europea	2.334.699,00	2.376.871,00	42.172,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Organismi pubblici esteri o internazionali	76.000,00	153.000,00	77.000,00
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	-	15.000,00	15.000,00
Contributi correnti da parte di organismi internazionali	20.000,00	-	- 20.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte dell'Unione Europea	65.000,00	50.000,00	- 15.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte di organismi internazionali	92.000,00	80.800,00	- 11.200,00
TOTALE	2.587.699,00	2.675.671,00	87.972,00

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 + 2023/24 ", "Tempus", ecc.) gestiti dall'Amministrazione Centrale, nonché per il finanziamento di progetti comunitari gestiti dalle strutture dipartimentali.

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. L'incremento di + € 131.699 si riferisce principalmente alla previsione di maggiori finanziamenti da altre Università per borse di dottorato di ricerca e per contratti di formazione specialistica.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Enti di ricerca	3.387.448,00	3.792.262,00	404.814,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altre Amministrazioni pubbliche	671.871,00	518.580,00	- 153.291,00
Contributi correnti da IRCCS pubblici	30.000,00	142.000,00	112.000,00
Contributi correnti da Enti di ricerca	-	150.000,00	150.000,00
Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica	188.000,00	183.000,00	- 5.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende sanitarie e ospedaliere	45.000,00	50.000,00	5.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da IRCCS pubblici	125.013,27	134.000,00	8.986,73
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da enti di ricerca	1.420.000,00	1.112.000,00	- 308.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Camere di Commercio	-	-	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Autorità portuali	-	-	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Enti Parco Nazionali	50.000,00	50.000,00	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici nazionali	50.000,00	10.000,00	- 40.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre pubbliche amministrazioni	332.500,00	410.000,00	77.500,00
TOTALE	6.299.832,27	6.551.842,00	252.009,73

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 ca. €0,2 mil, risulta principalmente riferibile al maggiore numero di borse di dottorato finanziate da IIT e CNR

7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri soggetti	795.900,00	1.134.804,00	338.904,00
Contributi correnti da soggetti privati	55.000,00	10.600,00	-44.400,00
Contributi correnti da imprese private	204.700,00	297.500,00	92.800,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da soggetti privati, da imprese private e da istituzioni sociali private	1.460.985,10	1.517.103,00	56.117,90
TOTALE	2.516.585,10	2.960.007,00	443.421,90

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 Servizio rapporti con imprese e territorio e di strutture dipartimentali.

L'incremento complessivo, pari a circa € 0,4 mil. risulta principalmente riferibile alla sottoscrizione della nuova convenzione pluriennale stipulata con la Compagnia di San Paolo il 31/3/2022 per l'attuazione di interventi volti a sostenere l'Ateneo nell'innovazione della didattica e a favorire strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generata, oltretutto a sviluppare azioni di public engagement e per lo sviluppo del territorio.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.223.932,00	1.438.923,00	214.991,00
TOTALE	1.223.932,00	1.438.923,00	214.991,00

Lo stanziamento della presente categoria si riferisce a contributi ministeriali pregressi per investimenti, riscattati 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. L'incremento di € 214.991,00 rispetto al budget 2022 è riferibile alla quota annuale di ammortamento del contributo ex D.M. 81/2020 (interventi di potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti) che nel bilancio 2021 (assunto a base di costruzione del budget 2023) risulta stanziata per la sua totalità (ca. 246.500) mentre nel bilancio 2020 (assunto a base di costruzione del budget 2022) era stanziata solo in quota parte (ca. 31.000) essendo il relativo intervento partito a fine esercizio.

2) Contributi Regioni e province autonome

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni	13.248,00	24.525,00	11.277,00
TOTALE	13.248,00	24.525,00	11.277,00

Lo stanziamento della presente categoria si riferisce a contributi regionali 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. L'incremento rispetto al budget 2022 è riconducibile all' intervento oggetto di risconto c/capitale in sede di bilancio d'esercizio 2021 (112.764,29 Contributo Regione Liguria per Programma Sviluppo Rurale 2014-2020 per lavori consolidamento del versante orografico destro del torrente Rio Sorba).

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per indennità personale equiparato al SSN	10.600.000,00	10.800.000,00	200.000,00
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per attività intramoenia personale equiparato al SSN	4.315.000,00	5.506.952,00	1.191.952,00
Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	500.000,00	500.000,00	-
TOTALE	15.415.000,00	16.806.952,00	1.391.952,00

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 circa+ €1,4 mil., è principalmente riferibile alla previsione di maggiori rimborsi da IRCCS per attività intramoenia di personale universitario equiparato al SSN

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 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Fitti attivi da fabbricati e da terreni	145.600,00	152.500,00	6.900,00
Recuperi e rimborsi	207.437,00	35.520,00	- 171.917,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	7.000,00	7.000,00	-
Proventi interdipartimentali	26.579.866,00	22.934.950,00	- 3.644.916,00
Altri proventi	3.300,00	3.000,00	- 300,00
TOTALE	26.943.203,00	23.132.970,00	-3.810.233,00

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 evidenzia un decremento rispetto al budget 2022, principalmente riferibile ai proventi interdipartimentali (ca - €3,6 mil.) per l'avvio di un minor numero di assegni su fondi a carico dei dipartimenti.

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 sotto riportata:

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	206.324.541,67	219.678.872,71	13.354.331,04
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	141.881.666,11	174.349.724,04	32.468.057,93
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.572.759,00	10.797.239,00	1.224.480,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	531.715,00	531.715,00	-
TOTALE	358.310.681,78	405.357.550,75	47.046.868,97

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 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	151.545.131,67	161.556.756,71	10.011.625,04
a) docenti e ricercatori	130.996.378,00	142.064.874,00	11.068.496,00
b) collaborazioni scientifiche	14.799.098,30	10.992.365,32	-3.806.732,98
c) docenti a contratto	3.485.639,76	3.818.100,54	332.460,78
d) esperti linguistici	965.693,00	973.505,00	7.812,00
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.298.322,61	3.707.911,85	2.409.589,24
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	54.779.410,00	58.122.116,00	3.342.706,00
TOTALE	206.324.541,67	219.678.872,71	13.354.331,04

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 circa + €10 mil., si riferisce principalmente alla previsione di:

- ✓ maggiori costi stipendiali di docenti e ricercatori a tempo indeterminato (+ ca € 5,8 mil.) incremento dovuto sia all' adeguamento ISTAT (ipotizzata la percentuale del 1,11 % per il 2023), 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), sia alla previsione di nuove prese di servizio in corso d'anno corrispondenti a 9 punti organico, sia alla quota di FFO (piano straordinario docenti) destinata al reclutamento di personale docente ex D.M. 445/2022;
- ✓ maggiori costi stipendiali di ricercatori a tempo determinato (+ ca € 4,5 mil.) dovuti principalmente sia ai nuovi finanziamenti del PNRR, sia alla quota di FFO (piano straordinario reclutamento personale) destinata al reclutamento di RTD ex D.M. 445/2022;
- ✓ maggiori costi stipendiali per docenti a contratto (ca.+ € 0,3 mil.) stimati anche in base alla riclassifica dei progetti per natura della spesa su detta voce;
- ✓ minori costi stipendiali per collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (ca.- €3,8 mil.) principalmente riconducibili al minore stanziamento per assegni di ricerca dovuto alla previsione di attivazione di un minor numero di assegni su fondi a carico dei dipartimenti parzialmente compensato da una previsione di maggiore costi (+ ca € 1 mil.) sui progetti PNRR;
- ✓ maggiori costi stipendiali per "altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica" (ca +€ 2,4 mil.), principalmente riferibile alla maggiore quota di progetti delle strutture dipartimentali e ai nuovi progetti di ricerca finanziati con il PNRR riclassificati sulla presente voce.

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.

L'incremento complessivo di detta voce di ca + €3,3 mil. è principalmente riconducibile sia alla previsione di rinnovo contrattuale, sia alla previsione delle nomine in corso nell'esercizio 2023 anche a fronte del D.M. 445/2022, sia alle risorse finalizzate alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie in ragione delle specifiche attività svolte nonché al

raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione (CDA 28/09/2022). Si precisa che tale stanziamento è finanziato a decorrere dall'esercizio 2022 dall'art 10 lett s) del DM 581 del 24/06/2022 (FFO 2022).

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 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse ai professori	65.484.463	71.491.332	6.006.869
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	19.566.758	21.361.610	1.794.853
Competenze fisse ai ricercatori	7.055.684	5.265.020	- 1.790.664
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	2.108.238	1.573.188	- 535.050

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	15.965.920	19.399.744	3.433.824
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	5.027.668	6.108.979	1.081.311

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	32.721.012	33.858.735	1.137.723
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.777.039	10.116.990	339.952

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	937.034	1.285.939	348.905
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo determinato	295.072	404.942	109.870

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	62.919.652,15	66.661.167,82	3.741.515,67
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.488.836,30	2.703.313,22	214.476,92
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.255.957,91	2.438.088,45	182.130,54
6) Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.369.896,00	3.704.732,62	334.836,62
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.243.860,70	57.822.083,55	22.578.222,85
9) Acquisto altri materiali	1.779.060,61	1.637.773,58	- 141.287,03
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	1.870.518,15	1.836.875,31	- 33.642,84
12) Altri costi	31.953.884,29	37.545.689,49	5.591.805,20
TOTALE	141.881.666,11	174.349.724,04	32.468.057,93

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. +€ 3,7 mil., si riferisce principalmente a:

- ✓ maggiore stanziamento per borse di dottorato di ricerca (ca.+ € 4 mil.) essenzialmente imputabile al maggior finanziamento ministeriale del PNRR ex D.M. 351/2022 e 352/2022 (ca.+ €1,9 mil.), al maggior finanziamento da dipartimenti riferito in particolar modo al cofinanziamento di detti Decreti (ca.+ €1,2 mil.), nonchè al maggiore cofinanziamento di ateneo deliberato dal C.A. nella seduta del 23.02.2022 (ca. + €0,4 mil.)
- ✓ maggiore stanziamento per contratti di formazione specialistica ministeriali (ca.+ €1,5 mil.) a seguito del maggior finanziamento dal MEF per effetto del maggior numero di borse "attive" previste a budget 2023 (1.343) rispetto alle previsioni 2022 (1.288);
- ✓ maggior stanziamento per la programmazione triennale 2021/2023 ex DM 346/2022 (ca. +€ 2,6 mil.);
- ✓ maggior stanziamento per il finanziamento dei progetti PNRR e dei progetti delle strutture fondamentali riclassificati su detta voce (ca. € 1 mil.);
- ✓ minor stanziamento per il finanziamento Mur ex DM 1061/2021 relativo alle borse dottorato "innovazione" e "green" previste solo a budget 2022 per (ca. - €5,5 mil.)

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'Agenzia 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 2022, è principalmente riconducibile ai maggiori trasferimenti previsti dai Centri autonomi di gestione.

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; l'incremento di rispetto al budget 2022 è principalmente riferibile a maggiori acquisti da parte dei centri autonomi di gestione.

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 è principalmente riconducibile a maggiori acquisti previsti su progetti del Servizio Sistema Bibliotecario di Ateneo (SSBA).

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. + €22,6 mil., si riferisce principalmente a:

- ✓ maggiori costi previsti per energia elettrica (ca.+ € 4,4 mil.) imputabili agli attuali fortissimi rincari dell'energia che porteranno a prezzi di aggiudicazione più elevati. Si precisa che è in fase di aggiudicazione la nuova convenzione CONSIP EE20 per la fornitura di energia elettrica alle pubbliche amministrazioni;
- ✓ maggiori costi previsti per riscaldamento e condizionamento (ca.+ €2 ,6 mil.) imputabile agli attuali fortissimi rincari dei prodotti energetici. Si precisa che, come deliberato dal C.A. nella seduta del 29.04.2021, l'Ateneo ha aderito alla convenzione CONSIP SIE 4 che comprende fornitura di energia, conduzione, gestione e manutenzione degli impianti termici e idrico sanitari, interventi di efficientamento energetico, gestione, conduzione e manutenzione degli impianti di climatizzazione estiva;
- ✓ maggiori acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali su progetti dell'Amministrazione Centrale e dei centri autonomi di gestione (+ ca. € 15,5 mil.) principalmente riconducibili ai finanziamenti per progetti PNRR riclassificati in base alla natura della spesa.

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. La previsione risulta in lieve decremento rispetto al budget 2022.

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.

L'importo complessivamente previsto per la presente categoria risulta sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

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 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Imposte e tasse (IMU, tassa rifiuti, imposta registro e bollo, altre)	1.279.250,00	1.264.150,00	-15.100,00
Compensi per commissioni di concorso	40.000,00	40.000,00	-
Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	15.000,00	20.000,00	5.000,00
Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	205.000,00	215.000,00	10.000,00
Compensi per commissioni ECDL	2.500,00	2.800,00	300,00
Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	21.802,00	22.548,00	746,00
Gettoni di presenza al Senato accademico	20.942,00	21.987,00	1.045,00
Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	86.045,00	85.000,00	-1.045,00
Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	22.000,00	20.000,00	-2.000,00
Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo e del CPO	78.913,00	93.360,00	14.447,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	8.000,00	8.000,00	-
Indennità di carica organi accademici	236.097,00	236.097,00	-
Compenso al Garante di Ateneo	8.510,00	8.500,00	-10,00
Quote associative	83.250,00	89.500,00	6.250,00
Spese legali	266.000,00	247.000,00	-19.000,00
Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	600.000,00	650.000,00	50.000,00
Contributo al C.U.G.	50.000,00	50.000,00	-

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Rimborsi spese di missione organi istituzionali	24.000,00	30.000,00	6.000,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	468.000,00	430.000,00	-38.000,00
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.)	1.718.000,00	1.199.702,00	- 518.298,00
Oneri interdipartimentali	56.000,00	48.500,00	-7.500,00
Spesa corrente per brevetti	100.000,00	100.000,00	-
Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	2.000,00	5.000,00	3.000,00
Compensi a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	5.000,00	5.000,00	-
Spese funzionamento organi amministrazione centrale	150,00	150,00	-
Contributo per S.S. Professioni Legali	79.000,00	79.000,00	-
SUB-TOTALE	5.528.459,00	4.971.294,00	-557.165,00
Contributi rettorali in attesa di allocazione (1)	40.000,00	40.000,00	-
Contribuzione studentesca in attesa di allocazione (2)	3.286.186,00	3.316.187,00	30.001,00
Altri costi in attesa di allocazione (3)	7.826.639,00	1.470.523,00	-6.356.116,00
Quote Progetti Aree dirigenziali (inclusi Lasciti) (4)	927.601,00	9.020.796,54	8.093.195,54
Quote Progetti Centri autonomi di gestione (5)	14.344.999,29	18.726.888,95	4.381.889,66
SUB-TOTALE	26.425.425,29	32.574.395,49	6.148.970,20
TOTALE	31.953.884,29	37.545.689,49	5.591.805,20

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.

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 2023 scuole di specializzazione €840.000, esami di stato e lauree professioni sanitarie €265.000, prove di selezione € 153.750, altri corsi € 2.057.437);

(3) vedere prospetto di dettaglio 2023 sotto riportato 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 2022; trattasi principalmente di spese relative a rimborsi tasse e contributi agli studenti, oneri interdipartimentali, imposta di registro, quote associative.

Il forte incremento rispetto all'esercizio 2022 è principalmente dovuto ai finanziamenti Ministeriali del PNRR (NMESYS, SERICS, RETURN, NEST, ETIC e PROMETH2eus);

(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 costi sostenuti nell'esercizio 2022; 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.

Il consistente incremento è dovuto a maggiori finanziamenti principalmente provenienti da Unione Europea e da Ministeri.

PROSPETTO DI DETTAGLIO "ALTRI COSTI IN ATTESA DI ALLOCAZIONE"	
Quota stanziamento per progetti FRA (Fondi Ricerca Ateneo)	450.000,00 (a)
Quota stanziamento per bando PoC Instrument – Compagnia San Paolo	100.000,00 (b)
Stanziamento per royalty su accordo licenza brevetto	6.000,00 (c)
Stanziamento relativo al Centro sicurezza, rischio e vulnerabilità (C.A. 21.07.2022)	25.000,00 (d)
Stanziamento per i poli territoriali di facility management	110.00,00 (e)
Quota stanziamento per finanziamento. MUR ex DM 445/2022	169.523,00 (f)
Stanziamento da trasferire a strutture dipartimentali per incarichi vari	60.000,00 (g)
Stanziamento da trasferire al DIFI per convenzione rimborsi spazi INFN	50.000,00 (h)
Fondo di riserva	500.000,00 (i)
Totale "Altri costi in attesa di allocazione"	1.470.523,00

(a) Quota parte dello stanziamento di complessivi € 1.000.000 quale finanziamento di progetti FRA, riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2021 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. Tale stanziamento presenta un decremento pari ad € 450.000 essendo dimezzato l'importo complessivo dei FRA rispetto al budget 2022;

(b) Quota parte dello stanziamento di complessivi €140.000,00 per la nuova convenzione con la Compagnia di San Paolo volta a favorire le strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generate dagli atenei . Si precisa che tale finanziamento è stato riclassificato sulla base dei costi ritenuti ammissibili e che si prevede verranno sostenuti nel 2023. Trattasi di intervento non previsto a budget 2022;

(c) Trattasi di stanziamento relativo alla royalty su accordo licenza brevetto (€ 6.000);

(d) Trattasi di stanziamento quale contributo al Centro sicurezza, rischio e vulnerabilità (C.A. 21.07.2022). Trattasi di intervento non previsto a budget 2022;

(e) Stanziamento previsto per i poli territoriali di facility management da assegnare ai centri autonomi di gestione. Trattasi di intervento non previsto a budget 2022;

(f) lo stanziamento si riferisce al DM 445/2022 per il piano straordinario di tipo A corrispondente a 1,5 punti organico per operazioni strategiche. Tale finanziamento è previsto nello stanziamento del FFO 2023. Trattasi di finanziamento non previsto a budget 2022;

(g) Stanziamento 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 2022;

(h) Stanziamento per la quota da trasferire al DIFI quale spese rimborsate da INFN per occupazione spazi nell'ambito della nuova convenzione quadro stipulata con detto ente;

(i) Quota storicamente stanziata per far fronte a esigenze di modesto importo, non previste a budget, che possono sopravvenire nel 2023. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per il medesimo importo a budget 2022.

Il decremento complessivo di ca. €6,4 mil. della voce "altri costi in attesa di allocazione" è principalmente imputabile a:

- ✓ Minore previsione (ca. - €0,4 mil.) rispetto al budget 2022 di quota parte di progetti FRA riclassificata a budget 2022 sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2021 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento;
- ✓ Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "curiosity driven" (ca. - €0,5 mil.) non prevista a budget 2023;
- ✓ Stanziamento area risorse e bilancio relativo a "overhead" su finanziamento MUR ex DM 1062/2021 (ca. - €0,7 mil.) non prevista a budget 2023;
- ✓ Quota FFO 2022 destinata a "dipartimenti di eccellenza" (ca. - €2 mil.) non prevista a budget 2023;
- ✓ Quota progetti strutture dipartimentali destinati a investimenti (ca. - €2,8 mil.) in quanto nel 2023 per i centri autonomi non sono state esplicitate previsioni di spese di investimento.

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 2023 è stato in parte (€ 1.463.448) 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	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	44.291,00	30.635,00	- 13.656,00
Ammortamento Licenze e software	268.751,00	351.097,00	82.346,00
Ammortamento brevetti e concessioni	481,00	481,00	-
Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.789.835,00	1.802.809,00	12.974,00
TOTALE	2.103.358,00	2.185.022,00	81.664,00

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 2021 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2022 e 2023 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2023.

Le previsioni di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, nel loro complesso, evidenziano un incremento rispetto al budget 2022, principalmente riferibile agli ammortamenti su licenze e software.

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Ammortamento fabbricati	2.304.238,00	2.327.225,00	22.987,00
Ammortamento impianti, attrezzature e macchinari	4.541.876,00	5.741.867,00	1.199.991,00
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	434.793,00	417.740,00	- 17.053,00
Ammortamento automezzi e altri mezzi di trasporto	3.950,00	5.277,00	1.327,00
Ammortamento altri beni mobili	184.544,00	120.108,00	- 64.436,00
TOTALE	7.469.401,00	8.612.217,00	1.142.816,00

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 2022 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2022 e 2023 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2023.

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 2022, 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. + €1,2 mil. è principalmente imputabile ai maggiori ammortamenti previsti per impianti, attrezzature e macchinari

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

In analogia al budget 2022, non si è previsto per il 2023 alcun accantonamento al fondo contenzioso e al fondo svalutazione crediti, rinviando al momento della redazione del bilancio d'esercizio 2022 la verifica della congruità dei fondi già appostati a bilancio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Lo stanziamento 2023 pari a € 531.715 si riferisce agli "oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica".

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 2022	Stanziamento budget 2023	Differenza
Proventi finanziari	144.675,00	380.350,00	235.675,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-379.059,00	- 339.166,00	39.893,00
Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE	-234.384,00	41.184,00	275.568,00

1) Proventi finanziari

Nella voce "Proventi finanziari" sono previste 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 2022 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 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	-138.600,00	-141.800,00	-3.200,00
TOTALE	-138.600,00	-141.800,00	-3.200,00

1) Proventi

Non sono previsti proventi straordinari a budget 2023.

2) Oneri

La voce "Oneri straordinari" si riferisce principalmente al rimborso, alle amministrazioni di appartenenza, degli oneri retributivi di unità di personale di dette amministrazioni in comando presso il nostro ateneo.

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 2023, come da tabella sotto riportata:

Descrizione	Stanziamiento budget 2022	Stanziamiento budget 2023	Differenza
IRAP retributivo	12.646.954,00	13.595.810,00	948.856,00
Docenti e ricercatori	8.680.291,00	9.422.220,00	741.929,00
Collaborazioni scientifiche	55.814,00	135.584,00	79.770,00
Docenti a contratto	240.317,00	263.238,00	22.921,00
Esperti linguistici	63.200,00	64.692,00	1.492,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	88.854,00	128,00	- 88.726,00
Personale dirigente e tecnico amministrativo	3.518.478,00	3.709.948,00	191.470,00
IRES	143.000,00	320.000,00	177.000,00
TOTALE	12.789.954,00	13.915.810,00	1.125.856,00

L'incremento dell'IRAP è essenzialmente riconducibile alla maggiore base imponibile (costi stipendiali) prevista a budget 2023 rispetto al budget 2022.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per il 2023 risulta pari a - € 23.116.206, con un incremento, rispetto al budget 2022, della perdita presunta pari a ca. € 10,2 mil.; detto peggioramento è essenzialmente imputabile ai maggiori costi non coperti da entrate finalizzate. Si ricordano in particolare i maggiori costi per utenze di energia elettrica, riscaldamento e manutenzioni ordinarie (ca. + € 7,5 mil.), i maggiori costi di ammortamento (ca. + € 1,2 mil.) e si rimanda, per una visione più analitica, a quanto dettagliato nei paragrafi precedenti.

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

L'importo di € 23.116.206 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 alla quota vincolata (complessivi € 19.000.000) di patrimonio netto destinata alla copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nella seduta del 28 aprile 2022 in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2021 e di contestuale destinazione dell'utile di esercizio 2021 e per € 4.116.206 al patrimonio libero alla data di redazione del bilancio di esercizio 2023, come meglio specificato nelle premesse della presente nota illustrativa.

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

Indicatore spese di personale	Stanziamiento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	180.264.663,88
FFO (B)	186.428.911,00
Programmazione triennale (C)	2.571.089,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	43.893.808,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	232.893.808,00
Rapporto (A/E) = < 80%	77,40%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	186.428.911,00
Programmazione triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	43.893.808,00
Fitti Passivi (D)	1.010.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	229.312.719,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	180.264.663,88
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	1.022.879,28
TOTALE (H) = (F+G)	181.287.543,16
Rapporto (82"%E/H) = >1	1,04

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	1.022.879,28
TOTALE (A)	1.022.879,28
FFO(B)	186.428.911,00
Programmazione triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	43.893.808,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	180.264.663,88
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	1.010.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	49.048.055,12
Rapporto (A/G) = < 15%	2,09%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel 2023.

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 2023, pari a complessivi €22.958.144, 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 2023, le voci più significative si riferiscono a:

- ✓ Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: la previsione pari a ca. € 0,1 mil. è principalmente riconducibile a stanziamenti previsti da CEDIA relativamente a software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato;
- ✓ Immobilizzazioni in corso e acconti su beni di terzi: la previsione pari a ca. € 0,7 mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2023. Trattasi principalmente dei seguenti interventi:
 - affidamento dei servizi di verifica di fattibilità del progetto, progettazione definitiva ed esecutiva relativi ai lavori di ripristino delle coperture e prospetti del complesso universitario di Via Vivaldi 5 (ca. € 0,4 mil.);
 - manutenzione straordinaria per interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura, adeguamenti normativi e risoluzione di problematiche strutturali su beni di terzi destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione (ca. € 0,2 mil.);
- ✓ Altre immobilizzazioni immateriali: la previsione pari a ca. € 0,8 mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2023, 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. € 1,6 mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2023, con particolare riferimento:
 - interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni propri destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione (ca. € 0,8 mil.);
 - affidamento dei servizi di verifica di fattibilità del progetto, progettazione definitiva ed esecutiva relativi ai lavori di ripristino delle coperture di architettura e della ex chiesa di San Salvatore (ca. € 0,2 mil.);
 - lavori di rifacimento della cabina elettrica del Monoblocco anatomico (ca. € 0,6 mil.);
- ✓ Impianti e attrezzature: la previsione pari a ca. € 0,5 mil. è principalmente riconducibile ad acquisti stimati da CEDIA;
- ✓ Mobili e arredi: la previsione pari a ca. € 0,2 mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di mobili e arredi previsto dall'Area negoziale, dall'Area Logistica e dall'Area Direzionale;
- ✓ Immobilizzazioni in corso e acconti su beni propri: la previsione pari a ca. € 18,8 mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2023; detti interventi si riferiscono principalmente a:

- Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli relativo alla costruzione del solo lotto B - Laboratori (ca. € 18,5 mil.);
- interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni propri destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione (ca. € 0,25 mil.)
- ✓ Altre immobilizzazioni materiali: la previsione pari a ca. € 0,1 mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di altri beni mobili inferiori a 516,46€ previsto dall'Area Negoziale e dall' Area Conservazione Edilizia.

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 € 18,5 mil è riconducibile alla quota di competenza dell'esercizio 2023 del finanziamento per l'intervento di riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli lotto B (laboratori). Il contributo corrisponde per € 15 mil. al finanziamento del MUR (di complessivi € 75 mil.) e per € 3,5 mil. al finanziamento del MIMS, Ministero Infrastrutture e della mobilità sostenibile, (di complessivi € 10 mil.);
- ✓ Risorse proprie: la previsione pari a ca. €4,5 mil. è riferibile all'utilizzo di quota del patrimonio non vincolato, come già precisato in Premessa.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si riporta di seguito la tabella sugli “utilizzi di riserve di patrimonio netto” prevista dal Manuale Tecnico Operativo

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione 2023		VALORE RESIDUO
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022	P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (6) - ((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	27.293.362,99	0	27.293.362,99		27.293.362,99	0	0	27.293.362,99
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	106.975.886,71	28.883.949,43	135.859.836,14	-26.715.762,65	109.144.073,49		-	109.144.073,49
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	110.181.393,32	0	110.181.393,32		110.181.393,32	0	0	110.181.393,32
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	244.450.643,02	28.883.949,43	273.334.592,45	-26.715.762,65	246.618.829,80	0,00	0,00	246.618.829,80
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	28.883.949,43	-28.883.949,43	0,00		0,00	0	0	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.109.057,15		10.109.057,15	26.715.762,65	36.824.819,80	32.235.390,13	4.458.144,00	131.285,67
di cui Coep	10.109.057,15	0,00	10.109.057,15	-26.715.762,65	36.824.819,80	32.235.390,13	4.458.144,00	131.285,67
di cui COPI	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	38.993.006,58	-28.883.949,43	10.109.057,15	26.715.762,65	36.824.819,80	32.235.390,13	4.458.144,00	131.285,67
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	375.264.373,99	0,00	375.264.373,99	-	375.264.373,99	32.235.390,13	4.458.144,00	338.570.839,86

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

Spese per beni e servizi (art. 1, commi 590-613 Legge 160/2019)

L'articolo 1, comma 591 della Legge 160/2019 prevede che a decorrere dall'anno 2020, le pubbliche amministrazioni, comprese le Università statali, non possano 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.

Si evidenzia che il quadro normativo fissato dalla Legge di bilancio 2020 è stato oggetto di varie modifiche legislative e di interventi tramite circolare ministeriale nel corso del 2021 e del 2022, i cui effetti vengono specificati nel prosieguo.

Il comma 593 dell'articolo 1, della legge 160/2019, è stato modificato dall'art. 53, comma 6, lett. a) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

I commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 160/2019, sono stati abrogati ai sensi dell'articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

La circolare MEF – RGS n. 9 del 21/04/2020, in fase di prima applicazione delle disposizioni di contenimento, chiarisce che ricadono nell'ambito applicativo della citata disposizione le spese sostenute da ciascun ente, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato e che possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Tale circolare precisa che per le Università i costi da ricondurre alle voci B6) B7) e B8) indicate dalla sopracitata Legge, di cui al Dm 27 marzo 2013, siano quelli riconducibili alla voce B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE numeri 5) - 7) - 8) - 9) - 11) dello schema di conto economico di cui al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014.

Il citato articolo 1 ai commi 610-613 prevedeva inoltre l'esigenza di realizzare 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. Tale disposizione, in un primo tempo è stata sospesa per le Università per l'anno 2020 dall'articolo 238, comma 6 del D.Lgs. 34/2020 e per l'anno 2021 dall'articolo 42 del DL 22/03/2021 n. 41. Successivamente il D.L. 77/2021, articolo 53, comma 6, lettera b) ha definitivamente abrogato la norma che prevedeva il suddetto limite.

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

In attesa che il MUR predisponga la suddetta nota esplicativa e di indirizzo contenente le modalità attraverso le quali debbano essere applicate le nuove norme, l'Università di Genova ha proceduto comunque con il calcolo del parametro costituente limite per l'acquisto di beni e servizi, nonché godimento beni di terzi, previsto dalla Legge 160/2019 a decorrere dall'esercizio 2020.

A seguito del rilascio della apposita procedura informatica implementata da CINECA, all'interno dell'applicativo U-gov, per determinare il detto limite di valore per l'acquisto di beni e servizi, nonché godimento beni di terzi, sono stati presi in considerazione

separatamente due aspetti: i conti di bilancio rientranti nelle suddette voci e la tassonomia dei progetti in U-Gov.

In primo luogo, sono state individuate le voci dell'anagrafica conti di ateneo rientranti nelle categorie B6), B7) e B8) di cui allo schema allegato al D.M. 27 marzo 2013.

Tali voci sono state prima riclassificate con quelle indicate nello schema di conto economico allegato al DI 19 del 14 gennaio 2014 (conto economico ministeriale) e in seguito ricondotte al piano dei conti del nostro Ateneo.

In particolare, le voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio di cui allo schema allegato al D.M. 27 marzo 2013 sono le seguenti:

- B6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- B7) costi per servizi: a) erogazione di servizi istituzionali b) acquisizione di servizi c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro d) compensi ad organi di amministrazione e controllo;
- B8) costi per godimento di beni di terzi.

Le voci indicate nello schema di conto economico allegato al D.I. 19 del 14 gennaio 2014, non essendo in linea con quelle riportate nel D.M. 27/03/2013, sono state riclassificate, con l'anagrafica conti specifica del bilancio dell'Ateneo.

In merito alle voci specifiche:

a) B6) - le voci del D.I. 19 del 14 gennaio 2014, che accolgono, in riclassificazione, conti corrispondenti alla Voce B6) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 sono le seguenti:

- B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori;
- B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico;
- B.IX.9) Acquisto altri materiali;

b) B7) – le voci del D.I. 19 del 14 gennaio 2014 che accolgono, in riclassificazione, conti corrispondenti alla voce B7) dell'allegato 1 del DM 27 marzo 2013 sono le seguenti:

- B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali;
- B.IX.12) Altri Costi – gettoni ed indennità e rimborsi ai membri degli Organi istituzionali

Sono state considerate anche le voci relative alle collaborazioni scientifiche (B-VIII-1-b del D.M. 19 del 14 gennaio 2014), agli incarichi per docenti a contratto (B- VIII-1-c del D.M.19 del 14 gennaio 2014) e ad altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca (B-VIII-1-e del D.M. 19 del 14 gennaio 2014), qualora si tratti di prestazioni rese da un soggetto libero professionista con emissione di fattura, ma anche di contratto di co.co.co. o di prestazioni di lavoro autonomo non abituale.

c) B8) – le voci del D.I. 19 del 14 gennaio 2014 che accolgono, in riclassificazione, conti corrispondenti alla voce B8 dell'allegato 1 del DM 27 marzo 2013:

- B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi.

In particolare, di seguito vengono riportate le voci del piano dei conti i cui costi sono assoggettati al rispetto del limite.

CG.	4.1.1.3.2.1	Collaborazioni supporto ricerca co.co.co
CG.	4.1.1.3.2.2	Collaborazioni supporto didattica co.co.co
CG.	4.1.1.3.2.3	Collaborazioni supporto alla ricerca occasionali e professionali
CG.	4.1.1.3.2.4	Collaborazioni supporto alla didattica occasionali e professionali
CG.	4.1.1.3.2.5	Assegnisti
CG.	4.1.1.3.3.1	Docenti a contratto CO.CO.CO.
CG.	4.1.1.3.3.2	Docenti prepensionati CO.CO.CO.
CG.	4.1.1.3.3.3	Docenti a contratto professionisti
CG.	4.1.1.3.5.3	Missioni per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica
CG.	4.1.1.3.5.10	Iscrizioni a convegni per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica
CG.	4.1.1.4.1.1	Materiale di consumo per laboratorio
CG.	4.1.2.1.5.1	Collaborazioni per il funzionamento
CG.	4.1.2.2.1.1	Benzina e gasolio per autotrazione
CG.	4.1.2.2.1.2	Benzina e gasolio per autotrazione auto blu
CG.	4.1.2.2.1.3	Cancelleria e altro materiale di consumo
CG.	4.1.2.2.1.4	Acquisto beni strumentali spesati nell'anno non soggetti ad inventario

CG.	4.1.2.2.1.5	Acquisto software spesi nell'anno non soggetti ad inventario
CG.	4.1.2.2.1.6	Acquisto mobili e arredi spesi nell'anno
CG.	4.1.2.4.1.1	Libri, riviste e giornali
CG.	4.1.2.4.1.2	Estratti e reprints articoli scientifici
CG.	4.1.2.4.1.3	Libri in formato elettronico (e-books)
CG.	4.1.2.5.1.1	Prestazioni di servizi di lavoro autonomo occasionali e professionali
CG.	4.1.2.5.1.2	Consulenze
CG.	4.1.2.5.1.3	Pubblicità obbligatoria
CG.	4.1.2.5.1.4	Pubblicità istituzionale (informazione e divulgazione delle attività istituzionali)
CG.	4.1.2.5.1.5	Pubblicità soggetta a limite
CG.	4.1.2.5.1.6	Spese di rappresentanza soggette a limite
CG.	4.1.2.5.1.7	Spese di rappresentanza non soggette a limite
CG.	4.1.2.5.1.8	spese per organizzazione manifestazioni e convegni
CG.	4.1.2.5.1.9	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni
CG.	4.1.2.5.1.10	Premi di assicurazione
CG.	4.1.2.5.1.11	Spese per spedizioni
CG.	4.1.2.5.1.12	Assistenza informatica e manutenzione software
CG.	4.1.2.5.1.13	Appalto smaltimento rifiuti speciali
CG.	4.1.2.5.1.14	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo
CG.	4.1.2.5.1.15	Stime immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati
CG.	4.1.2.5.1.16	Servizio rassegna stampa
CG.	4.1.2.5.1.17	Altre spese per servizi
CG.	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
CG.	4.1.2.6.1.1	Fitti passivi e spese condominiali
CG.	4.1.2.6.1.2	Noleggi e spese accessorie di mezzi trasporto
CG.	4.1.2.6.1.3	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)
CG.	4.1.2.6.1.4	Noleggi e spese accessorie attrezzature
CG.	4.1.2.6.1.5	Canoni leasing
CG.	4.1.2.7.1.1	Utenze e canoni per telefonia fissa
CG.	4.1.2.7.1.2	Utenze e canoni per telefonia mobile
CG.	4.1.2.7.1.3	Utenze e canoni per reti di trasmissione
CG.	4.1.2.7.1.4	Utenze e canoni per energia elettrica
CG.	4.1.2.7.1.5	Utenze e canoni per acqua
CG.	4.1.2.7.1.6	Utenze e canoni per gas
CG.	4.1.2.7.1.7	Pedaggi autostradali
CG.	4.1.2.7.1.8	Pedaggi autostradali (auto blu)
CG.	4.1.2.7.1.9	Utenze e canoni per periodici elettronici e banche dati
CG.	4.1.2.7.1.10	Altre Utenze e canoni
CG.	4.1.2.8.1.1	Appalto servizio pulizia locali
CG.	4.1.2.8.1.2	Riscaldamento e condizionamento
CG.	4.1.2.8.1.3	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili
CG.	4.1.2.8.1.4	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature
CG.	4.1.2.8.1.5	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi
CG.	4.1.2.8.1.6	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni
CG.	4.1.2.8.1.7	Servizi di vigilanza e reception
CG.	4.1.2.8.1.8	Trasporti, facchinaggi
CG.	4.1.2.8.1.9	Utilizzo taxi soggetto a limite
CG.	4.1.2.8.1.10	Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi destinati ad attività istituzionali da non capitalizzare
CG.	4.1.2.8.1.11	Interventi di manutenzione straordinaria su beni propri destinati ad attività istituzionali da non capitalizzare
CG.	4.1.2.8.1.12	Interventi di manutenzione straordinaria su beni propri destinati ad attività non istituzionali da non capitalizzare
CG.	4.1.2.10.2.6	Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione
CG.	4.1.2.10.2.7	Gettoni di presenza al Senato accademico
CG.	4.1.2.10.2.8	Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti
CG.	4.1.2.10.2.9	Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti
CG.	4.1.2.10.2.10	Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo
CG.	4.1.2.10.2.11	Gettoni di presenza ai componenti del CPO
CG.	4.1.2.10.2.12	Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo
CG.	4.1.2.10.2.15	Compenso al Garante di Ateneo
CG.	4.1.2.10.2.18	Altre prestazioni e servizi da terzi
CG.	4.1.2.10.2.20	Oneri per lavoro interinale

In secondo luogo, sono stati presi in considerazione i finanziamenti e ricavi relativi a progetti/attività.

La circolare MEF - RGS del 21/04/2020 precisa che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto del limite, possono escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati e le spese sostenute per l'emergenza Covid.

In particolare, sono stati selezionati, come esclusi dal limite, i costi relativi ai progetti già classificati come "esclusi" dal fabbisogno economico-finanziario (in quanto relativi a spese per ricerca finanziate da terzi).

È stato deciso, prudenzialmente, che i costi riferibili ai finanziamenti assegnati, a valere su FFO ma finalizzati ad iniziative specifiche, come ad esempio la Programmazione triennale e i dipartimenti di eccellenza, siano comunque computati per la determinazione del limite prima e per il rispetto dello stesso a decorrere dal 2020.

I contributi didattici, a questo specifico fine, sono stati considerati finanziamenti non specificamente vincolati i cui costi quindi, sono inclusi nel limite (in quanto, anche alla luce degli indicatori di stabilità economica finanziaria di cui al D.M. 49/2012, tali risorse sono considerate unitamente al FFO quali entrate tipiche utili alla copertura delle spese di personale).

I costi per organizzazione e tenuta di convegni sono stati inclusi nel limite, in considerazione dei contributi di Ateneo oppure di struttura alla organizzazione dell'evento. In merito ai costi a valere sui progetti finanziati promiscuamente da entrate esterne e da fondi d'Ateneo, non essendo possibile tecnicamente separare la parte finanziata dall'esterno, sono stati considerati prudenzialmente soggetti a limite.

Per quanto riguarda i costi a valere su finanziamenti pubblici è stato preso in considerazione il criterio per cui sono inclusi tutti i costi relativi a finanziamenti da MIUR per FFO, mentre sono esclusi i costi di altri finanziamenti da MIUR finalizzati a specifici progetti (PRIN, FAR). Sono inoltre esclusi i costi relativi a finanziamenti da altri Ministeri e da altri enti qualora finalizzati.

Di seguito si riporta l'elenco delle categorie dei progetti i cui costi sono inclusi nel limite, sia nella fase della determinazione del limite scaturente dalla media 2016 / 2018, sia nella fase di verifica del rispetto del limite di anno in anno a decorrere dal 2020.

PROG-BIBL	Progetti biblioteche
CONVEGNI	Convegni, seminari, congressi
ALTRI-DID	Altri progetti per la didattica
CONTRIDECO	CONTRIBUTI DIDATTICI ECONOMIE
CONTRIDNEW	CONTRIBUTI DIDATTICI NUOVI
CONTR-DID	Contributi didattici
CONTR-DID	Contributi didattici
CONTR-SPEC	Contributi da scuole di specializzazione
ALTRI-EDIL	Altri finanziamenti MIUR per edilizia
EDIL-ACCPR	Accordi di programma con lo Stato per l'edilizia ed il patrimonio universitario
EDIL-UNIV	Finanziamento per l'edilizia universitaria
EDILIZIA	Altri Interventi per l'edilizia
MUTUI	Mutui per interventi edilizi
ALTRIPOSTL	Altri progetti post lauream
DIP	Progetti finanziati con fondi del Dipartimento
INTRADIP	Progetti finanziati da trasferimenti tra dipartimenti
ALTROUNIGE	Altri Progetti finanziati dall'Ateneo
ATTREZ_SCI	Bando per l'erogazione di contributi per acquisto e/o aggiornamento di medie e grandi attrezzature scientifiche
CURIOSITY	Bando per finanziare progetti di libera ricerca motivati dalla curiosità ("Curiosity driven")
FRA	Fondi per la ricerca di ateneo
INCENT_EU	Bando per l'incentivazione della progettazione europea
INCENT_FT	Accantonamento incentivo per funzioni tecniche ex art. 113 d.lgs. 50/2016
PRA	Finanziamento per Progetti per Ricerca di Ateneo - Bandi PRA
DIP-ECC	Finanziamento Dipartimenti di Eccellenza da MIUR
ICT-ALTRO	Altri Interventi per l'ICT
ICT-DID	Contributi didattici per ICT
ICT-MIN	Progetti finanziati dal MIUR per ICT
ALSTRATINT	Altre tipologie di progetti per supporto strategie internazionali

Sulla base dei criteri sopra esposti si è proceduto alla configurazione dell'applicativo reso disponibile sul software di contabilità U-Gov ed è stato possibile elaborare il limite di spesa per ciascun esercizio e quindi determinare il tetto rappresentato dalla media delle spese dei

tre anni, 2016, 2017 e 2018, corrispondenti ai costi rilevati nelle voci interessate ed in precedenza individuate.

Si riportano di seguito gli importi risultanti da tale procedura.

Totale 2016	49.502.266,26
Totale 2017	47.360.305,93
Totale 2018	47.238.917,31
MEDIA	48.033.829,83

La Circolare MEF – RGS n. 23 del 19/05/2022, in considerazione degli scenari politici internazionali e dei mutamenti intervenuti nel contesto economico che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, ha previsto la possibilità di escludere, per il solo anno 2022, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti e combustibili.

L'Università di Genova ha pertanto proceduto ad effettuare tale calcolo, escludendo dal limite i conti di seguito riportati.

CG.	4.1.2.2.1.1	Benzina e gasolio per autotrazione
CG.	4.1.2.2.1.2	Benzina e gasolio per autotrazione auto blu
CG.	4.1.2.7.1.4	Utenze e canoni per energia elettrica
CG.	4.1.2.7.1.6	Utenze e canoni per gas
CG.	4.1.2.8.1.2	Riscaldamento e condizionamento

Da tale operazione è risultato il nuovo limite di spesa valido per l'esercizio 2022, le cui risultanze vengono sotto esposte.

Totale 2016	43.119.354,81
Totale 2017	39.588.501,77
Totale 2018	40.484.769,16
MEDIA	41.064.208,58

La Circolare MEF – RGS n. 42 del 07/12/2022, preso atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura di servizi energetici in termini di rincaro dei prezzi applicati, ha reputato opportuno confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione degli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi.

Di conseguenza, i conti sopra elencati sono stati esclusi dal calcolo del limite per il bilancio preventivo 2023 ed è stato ovviamente preso come riferimento il tetto risultante dalla medesima esclusione.

Si ricorda, inoltre, che l'articolo 1, comma 593 della Legge 160/2019 consente il superamento del limite per i costi di acquisto di beni e servizi, anche per godimento beni di terzi, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi nell'esercizio precedente a quello di riferimento.

In particolare, la Circolare MEF - RGS n. 26 del 14/12/2020 chiarisce che per l'anno 2020 il superamento del limite è stato consentito con riferimento ai valori dei ricavi rilevati nel bilancio d'esercizio 2019, rapportati ai medesimi valori conseguiti nel 2018, mentre per l'esercizio 2021, era consentito il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi

conseguiti, rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, fosse superiore al medesimo valore conseguito nel 2018.

Il legislatore ha precisato, inoltre, che non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

Si espone di seguito la tabella contenente i conti dei ricavi che vengono considerati nel calcolo.

CG.	5.1.1.1.1.1	Tasse e contributi corsi di laurea 1^ rata ante D.M.509/99
CG.	5.1.1.1.1.2	Tasse e contributi corsi di laurea 1^ rata post D.M. 509/99
CG.	5.1.1.1.1.3	Tasse e contributi corsi di laurea 2^ rata ante D.M.509/99
CG.	5.1.1.1.1.4	Tasse e contributi corsi di laurea 2^ rata post D.M.509/99
CG.	5.1.1.1.1.9	Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie
CG.	5.1.1.1.1.10	Tasse e contributi vari
CG.	5.1.1.1.1.11	Indennità di mora
CG.	5.1.1.1.1.13	I quota contributo universitario comprensivo Legge 232/2016
CG.	5.1.1.1.1.14	I quota contributo universitario comprensivo Legge 232/2016
CG.	5.1.2.1.1.1	F.F.O. (*)
CG.	5.1.2.1.1.2	Contributi statali per borse di studio (*)
CG.	5.1.2.1.1.3	Contributi statali per assegni di ricerca (*)
CG.	5.1.2.1.1.4	Contributi statali per attività sportiva (*)
CG.	5.1.2.1.1.5	Contributi statali per la programmazione del sistema universitario (*)
CG.	5.1.2.1.1.6	Contributi statali diversi (*)
CG.	5.1.2.1.2.1	Contributi correnti da parte dell'Unione Europea (*)
CG.	5.1.2.1.2.2	Contributi correnti da parte di organismi internazionali (*)
CG.	5.1.2.1.2.3	Contributi correnti da Regioni (*)
CG.	5.1.2.1.2.4	Contributi correnti da Province (*)
CG.	5.1.2.1.2.5	Contributi correnti da Città metropolitane (*)
CG.	5.1.2.1.2.6	Contributi correnti da Comuni (*)
CG.	5.1.2.1.2.7	Contributi correnti da Unioni di Comuni (*)
CG.	5.1.2.1.2.8	Contributi correnti da Aziende sanitarie (*)
CG.	5.1.2.1.2.11	Altri contributi correnti da Aziende ospedaliere (*)
CG.	5.1.2.1.2.15	Altri contributi correnti da IRCCS pubblici (*)
CG.	5.1.2.1.2.16	Contributi da correnti Enti di previdenza (*)
CG.	5.1.2.1.2.17	Contributi correnti da Enti di ricerca (*)
CG.	5.1.2.1.2.18	Contributi correnti da Camere di commercio (*)
CG.	5.1.2.1.2.19	Contributi correnti da Autorità portuali (*)
CG.	5.1.2.1.2.20	Contributi correnti da altre Università (*)
CG.	5.1.2.1.2.21	Contributi correnti da Enti Parco Nazionali (*)
CG.	5.1.2.1.2.22	Contributi correnti da altre Pubbliche Amministrazioni (*)
CG.	5.1.2.1.2.23	Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica (*)
CG.	5.1.2.1.2.24	Contributi correnti da istituti zooprofilattici sperimentali (*)
CG.	5.1.2.1.3.1	Contributi correnti da soggetti privati (*)
CG.	5.1.2.1.3.2	Contributi correnti da imprese private (*)
CG.	5.1.4.1.4.1	Recuperi e rimborsi
CG.	5.1.4.1.4.3	Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti
CG.	5.2.1.1.1.2	Utili su cambi
CG.	5.4.1.1.1.1	Proventi straordinari
CG.	5.4.1.1.1.2	Plusvalenze
CG.	5.4.1.1.1.4	Abbuoni e arrotondamenti attivi
CG.	5.4.1.1.1.5	Sopravvenienze attive (per riduzione di debiti)
CG.	5.5.1.1.1.3	Risconto proventi contributi da Unione Europea ed altri Organismi Internazionali (*)
CG.	5.5.1.1.1.4	Risconto proventi contributi da MIUR ed altre Amministrazioni centrali (*)
CG.	5.5.1.1.1.5	Risconto proventi contributi da altri (pubblici) (*)
CG.	5.5.1.1.1.6	Risconto proventi contributi da altri (privati) (*)

(*) Ai fini del calcolo dei maggiori ricavi verranno considerati solo i contributi senza vincolo di destinazione

La Circolare MEF – RGS n. 42 del 07/12/2022, relativa alle indicazioni sulla formazione del bilancio preventivo 2023 da parte delle pubbliche amministrazioni conferma il contenuto delle precedenti note ministeriali richiamate in precedenza.

Le previsioni del budget economico 2023 risultano in linea con i limiti disciplinati dalla Legge, come evidenziato nella tabella seguente.

Voci COAN soggette a limite budget 2023	30.461.171,00
Progetti Amm. Centrale soggetti a limite budget 2023	3.401.785,00
Progetti Strutture soggetti a limite budget 2023	6.240.990,71
Totale budget 2023 soggetto a limite	40.103.946,71
Totale tetto	41.064.208,58

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 2023 sulle voci evidenziate nella tabella sotto riportata, che sono anche ricomprese nella previsione per il rispetto del limite di valore medio 2016 /2018 di cui sopra (in conformità alle indicazioni della circolare MEF-RGS n. 9/2020), 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)	8.000,00	
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	
		9.578,00	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, del DI 78/2010 convertito dalla 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 2023	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

Si precisa che gli oneri per le collaborazioni sono ricompresi anche nel valore per la verifica del limite dei costi per servizi di cui sopra in linea con le indicazioni della circolare MEF-RGS n. 9/2020.

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 € 1.021.943,00 (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-RGS n. 9/2020 individua una prima sezione, in cui vengono riportati gli importi dovuti nel 2018 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 da versare entro il 30 novembre e spese per autovetture da versare entro il 30 giugno).

Nella tabella sottostante sono indicati gli importi relativi ai singoli versamenti al bilancio dello Stato previsti per il 2023, il cui importo complessivo pari a € 531.714,20 corrisponde allo stanziamento previsto sulla voce COAN. 04.01.05.01.02.02 "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

10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per missioni e programmi

Il Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, recante principi generali in merito al passaggio nelle Università ad un sistema di contabilità economico patrimoniale, prevede la predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Con successivo Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" è stato adottato lo schema del bilancio di previsione e del rendiconto unico di esercizio in contabilità finanziaria.

Il Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 e le relative Indicazioni applicative prevedono che, a partire dall'esercizio 2018, il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria venga predisposto in termini di cassa secondo la nuova codifica SIOPE (Decreto Legislativo 5 settembre 2017), con l'indicazione per la spesa della ripartizione per Missioni e Programmi.

Pertanto, le Università a decorrere dal bilancio unico d'Ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute esclusivamente ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi.

Di conseguenza, come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, sia il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio sia il rendiconto unico in contabilità finanziaria, devono essere predisposti dando evidenza, in apposite colonne aggiuntive, della spesa per missioni e programmi, come da allegato 2, D.I. MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017.

Tale classificazione, le cui disposizioni sono entrate in vigore, a titolo sperimentale, a decorrere dal 1° gennaio 2014, era già adottata nella redazione del bilancio dello Stato e degli altri enti pubblici ed è pertanto finalizzata alla armonizzazione ed al controllo di tutti i bilanci del settore pubblico e di conseguenza della finanza pubblica nel suo complesso. Le missioni rappresentano le principali funzioni-obiettivo perseguite nel settore pubblico, mentre i programmi costituiscono le attività per realizzarli.

I programmi sono raccordati alla nomenclatura COFOG (Classification of the Function of Government) di secondo livello, con l'attribuzione di uno specifico codice per consentire la comparabilità dei relativi dati economici a livello nazionale ed europeo.

Per il sistema universitario sono state individuate le categorie di Missioni e Programmi di seguito riportate.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione

Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

Il Decreto Legislativo n. 21 del 16 gennaio 2014 provvede a fornire una descrizione dei singoli programmi per una corretta allocazione delle spese.

In particolare, l'articolo 3 del Decreto Ministeriale n. 21/2014 stabilisce che a ciascun programma siano imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali previsti all'articolo 4, risultino direttamente riconducibili allo stesso.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri di classificazione specifici previsti all'articolo 5.

Alla luce delle indicazioni generali fornite dal Decreto n. 21/2014, ciascun Ateneo deve identificare propri parametri.

L'Università di Genova procede alla classificazione della spesa per missioni e programmi utilizzando i sistemi di contabilità analitica già avviati con il programma di gestione della contabilità UGov, ovvero la cosiddetta "attività SIOPE" e la suddivisione della struttura organizzativa in unità analitiche.

Tale applicazione è stata introdotta a partire dall'esercizio 2020 e rappresenta la funzione a cui il singolo movimento di spesa può essere ascritto (Ricerca scientifica e tecnologica di base, Ricerca scientifica e tecnologica applicata, Formazione universitaria e post universitaria, Diritto allo studio, Assistenza sanitaria, Indirizzo politico, Servizi e affari generali). L'attività SIOPE viene inserita dal singolo operatore sulla classificazione SIOPE e quindi ereditata dai movimenti di cassa oggetto della classificazione per missioni e programmi. Questa modalità ha sostituito la precedente classificazione secondo la "dimensione analitica" che è invece riferita ai movimenti di contabilità analitica dei singoli conti e che consentiva un'attribuzione meno puntuale.

Entrambe le metodologie si riferiscono quindi a movimenti consuntivi e, dovendo riclassificare una previsione senza avere ancora specifici movimenti di riferimento, è stata utilizzata l'ultima attività SIOPE disponibile su base consuntiva, ovvero quella utilizzata per l'ultimo bilancio unico di Ateneo approvato (esercizio 2021).

Le unità analitiche rappresentano invece le singole unità titolari del budget.

Nei casi in cui le spese non siano riconducibili ai singoli programmi, come per esempio, nel caso delle utenze o delle manutenzioni, queste sono state imputate agli stessi sulla base della destinazione d'uso come previsto dal Decreto MIUR n. 21/2014.

È stato pertanto ipotizzato che le spese sostenute dalle Scuole, siano essenzialmente destinate alla didattica, ad eccezione della Scuola di Scienze Mediche, Chirurgiche e Farmaceutiche, dove è ipotizzata una percentuale anche per le spese di carattere assistenziale.

Le spese non riconducibili ai singoli progetti sostenute dai Dipartimenti e dalle Biblioteche sono state considerate destinate in uguale misura alla ricerca ed alla didattica, ad eccezione di quelle sostenute dai Dipartimenti afferenti alla Scuola di Scienze Mediche, Chirurgiche e Farmaceutiche che ricomprendono anche la funzione Assistenziale.

Le spese sostenute dai Centri di ricerca sono considerate destinate alla ricerca, mentre i movimenti dell'Amministrazione Centrale sono suddivisi in uguale percentuale tra ricerca, didattica e funzionamento, con una minima percentuale di assistenziale.

Le spese di personale sono state distinte, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca a fronte di specifiche richieste tra professori, ricercatori e personale tecnico amministrativo.

In particolare, per i professori, al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, si prevede di ripartire gli assegni fissi in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Per quanto riguarda i ricercatori, tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando, comunque, una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN, si prevede di ripartire gli assegni fissi nel modo seguente: nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo sono imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti.

Si precisa infine che la categoria "Fondi da ripartire – Fondi da assegnare" contiene le previsioni di quei costi che non possono essere allocati sulle pertinenti voci di costo perché non è ancora stata individuata la natura della spesa o l'unità organizzativa di destinazione.

Il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta in pareggio, come evidenziato dal prospetto di riconciliazione di seguito riportato, grazie all'utilizzo del fondo di cassa a pareggio. Tale prospetto, che riconcilia il budget economico ed il budget degli investimenti 2023 con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, prende in considerazione le componenti positive e negative necessarie per determinare le entrate e le uscite finanziarie.

Con riferimento a queste ultime, trattandosi di un bilancio redatto in contabilità finanziaria, vengono esclusi gli ammortamenti, in quanto costi non monetari, e gli oneri/proventi interdipartimentali che non danno luogo a spese/entrate con l'esterno, mentre sono incluse le spese preventivate nel budget degli investimenti, così come il rimborso della quota in conto capitale dei mutui che costituiscono uscite di tipo finanziario ma non costi.

Si precisa inoltre che i trasferimenti interni non pareggiano, in quanto, come già sottolineato nella nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione in contabilità economico patrimoniale, trattasi 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 e finanziati mediante il budget stanziato sui progetti di ricerca che è oggetto di riclassifica in base all'incidenza delle singole tipologie (natura) di costi sostenuti sui progetti dell'esercizio in corso.

Prospetto di riconciliazione
tra il Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e
il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2023

ENTRATE			USCITE		
396.257.770,75	Budget 2023 Proventi operativi		405.357.550,75	Budget 2023 costi operativi	
380.350,00	Budget 2023 Proventi finanziari		339.166,00	Budget 2023 Costi finanziari	
23.116.206,00	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE		141.800,00	Oneri straordinari	
419.754.326,75	Totale Budget economico 2023		13.915.810,00	Imposte sul reddito	
			419.754.326,75	Totale Budget economico 2023	
419.754.326,75	Totale Budget economico 2023		419.754.326,75	Totale Budget economico 2023	
-	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE		22.958.144,00	Budget investimenti	
-	23.116.206,00		694.713,00	Rimborso quota capitale mutui	
-	22.934.950,00	Proventi interdipartimentali	-	2.106.910,00	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
373.703.170,75			-	8.690.329,00	Ammortamenti immobilizzazioni materiali
			-	48.500,00	Oneri interdipartimentali
39.681.385,05	Utilizzo Fondo di cassa a pareggio		-	450.000,00	Quota stanziamento area internazionalizzaz., ricerca e terza missione per progetti FRA (Fondi Ricerca Ateneo)
413.384.555,80	Totale Bilancio finanziario		18.726.888,95	Quote progetti Centri autonomi di gestione	
			413.384.555,80	Totale Bilancio finanziario	

I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
II	Tributi	-
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
I	Trasferimenti correnti	260.220.534,00
II	Trasferimenti correnti	260.220.534,00
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	256.232.759,00
IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>236.995.947,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>19.236.812,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	<i>-</i>
III	Trasferimenti correnti da famiglie	10.600,00
IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>10.600,00</i>
III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.432.304,00
IV	<i>Sponsorizzazioni da Imprese</i>	<i>-</i>
IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>1.432.304,00</i>
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>-</i>
III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.544.871,00
IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	<i>2.391.871,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	<i>153.000,00</i>
I	Entrate extratributarie	54.890.258,00
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.471.388,00
III	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
III	Entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi	54.318.888,00
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.500,00
II	Interessi attivi	380.350,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	380.350,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
III	Altri interessi attivi	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	38.520,00
III	Indennizzi di assicurazione	-
III	Rimborsi di entrata	35.520,00
III	Altre entrate correnti n.a.c.	3.000,00
I	Entrate in conto capitale	58.592.378,75
II	Contributi agli investimenti	58.592.378,75
III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	43.365.716,43
IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>41.056.752,43</i>

	<i>IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	2.308.964,00
	<i>IV Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	135.000,00
	<i>IV Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	135.000,00
III	Contributi agli investimenti da Imprese	1.774.097,32
	<i>IV Contributi agli investimenti da imprese controllate</i>	-
	<i>IV Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate</i>	-
	<i>IV Contributi agli investimenti da altre imprese</i>	1.774.097,32
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	400.000,00
	<i>IV Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	400.000,00
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.917.565,00
	<i>IV Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	490.800,00
	<i>IV Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	12.426.765,00
III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
	<i>IV Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali</i>	-
	<i>IV Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali</i>	-
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
III	Alienazione di beni materiali	-
III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
III	Alienazione di beni immateriali	-
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
II	Alienazione di attività finanziarie	-
III	Alienazione di partecipazioni	-
III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-
II	Riscossione crediti di medio - lungo termine	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Famiglie	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Imprese	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore dell'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
III	Prelievi da depositi bancari	-
I	Accensione Prestiti	-

II	Accensione prestiti a breve termine	-
III	Finanziamenti a breve termine	-
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
II	Entrate per partite di giro	-
III	Altre ritenute	-
III	Ritenute su reddito da lavoro dipendente	-
III	Ritenute su reddito da lavoro autonomo	-
III	Altre entrate per partite di giro	-
II	Entrate per conto terzi	-
III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
III	Depositi di/presso terzi	-
III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
III	Altre entrate per conto terzi	-
	Totale entrate finanziarie	373.703.170,75
	Utilizzo fondo di cassa a pareggio	39.681.385,05
	Totale entrate	413.384.555,80

I	Spese correnti	389.731.698,80
II	Redditi da lavoro dipendente	217.792.978,63

III	Retribuzioni lorde	173.704.881,17
III	Contributi sociali a carico dell'ente	44.088.097,46
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.411.154,08
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	14.411.154,08
II	Acquisto di beni e servizi	68.763.820,20
III	Acquisto di beni	4.793.358,65
III	Acquisto di servizi	63.970.461,55
II	Trasferimenti correnti	68.320.502,04
III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.379.702,00
	IV <i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</i>	-
	IV <i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali</i>	1.049.702,00
	IV <i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	330.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	63.687.486,82
	IV <i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	61.496.236,82
	IV <i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	2.191.250,00
III	Trasferimenti correnti a Imprese	2.778.313,22
	IV <i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	-
	IV <i>Trasferimenti correnti a imprese partecipate</i>	-
	IV <i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	2.778.313,22
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	475.000,00
	IV <i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	475.000,00
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
	IV <i>Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo</i>	-
	IV <i>Altri trasferimenti correnti alla UE</i>	-
II	Interessi passivi	328.166,00
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	328.166,00
III	Altri interessi passivi	-

II	Altre spese per redditi da capitale	439.075,31
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	439.075,31
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.300,00
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	123.300,00
II	Altre spese correnti	19.552.702,55
III	Versamenti IVA a debito	
III	Premi di assicurazione	636.300,00
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e ndennizzi	-
III	Altre spese correnti n.a.c.	18.916.402,55
I	Spese in conto capitale	22.957.826,00
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.957.826,00
III	Beni materiali	
III	Terreni e beni materiali non prodotti	21.345.485,00
III	Beni immateriali	1.612.341,00
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
II	Contributi agli investimenti	-
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
	IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	
	IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	
	IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	
III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
	IV Contributi agli investimenti a Famiglie	
III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
	IV Contributi agli investimenti a Imprese controllate	

IV Contributi agli investimenti a altre imprese controllate

IV Contributi agli investimenti a altre imprese

III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private -

IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private

III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo -

IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea

IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo

I	Spese per incremento attività finanziarie	318,00
II	Acquisizioni di attività finanziarie	318,00
III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	318,00
III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	-
III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-
II	Concessione crediti di medio - lungo termine	-
III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussioni di garanzia	-
III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussioni di garanzia	-
III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussioni di garanzia	-
III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussioni di garanzia	-
III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussioni di garanzia	-
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
III	Versamenti a depositi bancari	-
I	Rimborso Prestiti	694.713,00
II	Rimborso prestiti a breve termine	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	694.713,00
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	694.713,00
III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	-
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-

II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-
II	Uscite per partite di giro	-
III	Versamenti di altre ritenute	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
III	Altre uscite per partite di giro	-
II	Uscite per conto terzi	-
III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori	-
III	Depositi di/presso terzi	-
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
III	Altre uscite per conto terzi	-
	Totale uscite	413.384.555,80

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	I	Spese correnti	389.731.698,80	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	
U	II	Redditi da lavoro dipendente	217.792.978,63	185.668.754,94	2.271.420,58	652.077,91	110.598.112,52	430.000,00	30.878.630,75	3.275.231,83	46.610.579,26	9.346.891,00
U	III	Retribuzioni lorde	173.704.881,17	96.450.915,63	2.099.746,71	352.811,06	80.578.660,29	-	27.771.507,47	-	10.539.337,46	
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	44.088.097,46	76.130.288,35	2.099.746,71	352.811,06	63.482.691,84	-	22.991.633,16	-	8.647.710,05	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.411.154,08	20.320.627,28	-	-	17.095.968,45	-	4.779.874,31	-	1.891.627,41	
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	14.411.154,08	5.357.480,00	148.283,87	47.568,66	4.925.903,32	-	1.789.018,93	-	2.142.899,29	
U	II	Acquisto di beni e servizi	68.763.820,20	21.925.235,84	23.390,00	1.650,00	22.228.723,25	-	659.953,35	3.245.231,83	20.679.635,93	
U	III	Acquisto di beni	4.793.358,65	1.625.263,94	-	-	1.581.808,35	-	47.768,59	-	1.538.517,77	
U	III	Acquisto di servizi	63.970.461,55	20.299.971,90	23.390,00	1.650,00	20.646.914,90	-	612.184,77	3.245.231,83	19.141.118,17	
U	II	Trasferimenti correnti	68.320.502,04	61.401.236,82	-	250.048,19	2.272.750,00	430.000,00	650.000,00	30.000,00	3.286.467,03	
U	III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.379.702,00	-	-	-	-	-	650.000,00	30.000,00	699.702,00	
U	IV	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali	1.049.702,00	-	-	-	-	-	650.000,00	30.000,00	369.702,00	
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	330.000,00	-	-	-	-	-	-	-	330.000,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	63.687.486,82	61.401.236,82	-	-	1.856.250,00	430.000,00	-	-	-	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formaz. spec. area medica	61.496.236,82	61.401.236,82	-	-	95.000,00	-	-	-	-	

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare 09.8 Istruzione non altrove classificato
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.191.250,00				1.761.250,00	430.000,00	-	-	-	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	2.778.313,22	-	-	250.048,19	-	-	-	-	2.528.265,03	
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	2.778.313,22	-	-	250.048,19	-	-	-	-	2.528.265,03	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	475.000,00	-	-	-	416.500,00	-	-	-	58.500,00	
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	475.000,00	-	-	-	416.500,00	-	-	-	58.500,00	
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Altri trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Interessi passivi	328.166,00	104.370,00	-	-	162.559,00	-	1.801,00	-	59.436,00	
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	328.166,00	104.370,00	-	-	162.559,00	-	1.801,00	-	59.436,00	
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Altre spese per redditi da capitale	439.075,31	219.537,65	-	-	219.537,65	-	-	-	-	
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	439.075,31	219.537,65	-	-	219.537,65	-	-	-	-	

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare 09.8 Istruzione non altrove classificato
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.300,00	-	-	-	-	-	-	-	123.300,00	
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-									
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-									
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	123.300,00	-	-	-	-	-	-	-	123.300,00	
U	II	Altre spese correnti	19.552.702,55	209.979,00	-	-	209.979,00	-	6.350,00	-	9.779.503,54	9.346.891,00
U	III	Versamenti IVA a debito	-									
U	III	Premi di assicurazione	636.300,00	209.979,00	-	-	209.979,00	-	6.350,00	-	209.992,00	
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-									
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	18.916.402,55	-	-	-	-	-	-	-	9.569.511,55	9.346.891,00
U	I	Spese in conto capitale	22.957.826,00	7.609.582,58	-	-	7.559.582,58	-	228.988,26	-	7.559.672,58	
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.957.826,00	7.609.582,58	-	-	7.559.582,58	-	228.988,26	-	7.559.672,58	
U	III	Beni materiali	-									
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	21.345.485,00	7.077.510,05	-	-	7.027.510,05	-	212.864,85	-	7.027.600,05	
U	III	Beni immateriali	1.612.341,00	532.072,53	-	-	532.072,53	-	16.123,41	-	532.072,53	
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario										
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Contributi agli investimenti a Amm. pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali										

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare 09.8 Istruzione non altrove classificato
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali										
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza										
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie										
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate										
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese controllate										
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese										
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private										
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea										
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo										
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	318,00	104,94	-	-	104,94	-	3,18	-	104,94	
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	318,00	104,94	-	-	104,94	-	3,18	-	104,94	

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare 09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	318,00	104,94			104,94		3,18	104,94		
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Concessione crediti di medio - lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussioni di garanzia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussioni di garanzia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussioni di garanzia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussioni di garanzia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussioni di garanzia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	I	Rimborso Prestiti	694.713,00	218.224,00	-	-	381.779,00	-	2.786,00	-	91.924,00	

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare 09.8 Istruzione non altrove classificato
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	694.713,00	218.224,00	-	-	381.779,00	-	2.786,00	-	91.924,00	-
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	694.713,00	218.224,00	-	-	381.779,00	-	2.786,00	-	91.924,00	-
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

U	Livello	Descrizione	Spese 2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare 09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/prezzo terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			413.384.555,80	193.496.666,46	2.271.420,58	652.077,91	118.539.579,04	430.000,00	31.110.408,19	3.275.231,83	54.262.280,79	9.346.891,00

		Ricerca e innovazione		Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni		Fondi da assegnare
U	2023	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri		09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato		09.8 Istruzione non altrove classificato
		193.496.666,46	2.271.420,58	118.539.579,04	430.000,00	31.110.408,19		3.275.231,83	54.262.280,79		9.346.891,00

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.05	PROVENTI							
CO.05.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	44.961.308,00	7.000,00	-	44.968.308,00	44.842.196,00	126.112,00	
CO.05.01.01.01.05	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	394.600,00			394.600,00	629.600,00	-235.000,00	1
CO.05.01.01.01.06	Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.470.000,00			1.470.000,00	1.470.000,00	-	1
CO.05.01.01.01.07	Tasse e contributi Master	2.618.208,00			2.618.208,00	2.101.596,00	516.612,00	1
CO.05.01.01.01.08	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	-	2.000,00		2.000,00	2.000,00	-	1
CO.05.01.01.01.09	Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	280.000,00			280.000,00	380.000,00	-100.000,00	1
CO.05.01.01.01.10	Tasse e contributi vari	391.000,00	5.000,00		396.000,00	401.500,00	-5.500,00	1
CO.05.01.01.01.11	Indennita' di mora	500.000,00			500.000,00	450.000,00	50.000,00	1
CO.05.01.01.01.12	Contributi per prove di selezione	307.500,00			307.500,00	307.500,00	-	1
CO.05.01.01.01.15	contributo omnicomprensivo annuale corso di laurea e laurea specialistica Legge 232/2016	39.000.000,00			39.000.000,00	39.100.000,00	-100.000,00	1
CO.05.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	6.000,00	7.336.189,00	-	7.342.189,00	7.766.834,96	-424.645,96	
CO.05.01.02.01.01	Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attivita' commerciale	6.000,00	7.336.189,00		7.336.189,00	7.762.334,96	-426.145,96	2
CO.05.01.02.01.02	Proventi da brevettazione attivita' di ricerca				6.000,00	4.500,00	1.500,00	2
CO.05.01.03	ALTRI PROVENTI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	175.850,00	1.825.541,00	-	2.001.391,00	1.994.682,00	6.709,00	
CO.05.01.03.01.01	Prestazioni a pagamento	-	1.455.900,00		1.455.900,00	1.295.600,00	160.300,00	2
CO.05.01.03.01.02	Sponsorizzazioni	-	132.082,00		132.082,00	112.000,00	20.082,00	2
CO.05.01.03.01.03	iscrizione a convegni in attivita' commerciale	-	20.000,00		20.000,00	15.000,00	5.000,00	2
CO.05.01.03.01.04	Altri proventi da attivita' commerciale	163.850,00	217.559,00		381.409,00	562.082,00	-180.673,00	2
CO.05.01.03.01.05	Proventi commerciali da attivita' editoriale e vendita al minuto	12.000,00			12.000,00	10.000,00	2.000,00	2
CO.05.01.04	PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	42.680.559,00	21.524.248,75	-	64.204.807,75	24.900.943,45	39.303.864,30	
CO.05.01.04.01.01	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	727.750,00			727.750,00	16.729,45	711.020,55	5
CO.05.01.04.01.02	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	254.860,00	1.046.373,00		1.301.233,00	312.132,00	989.101,00	5
CO.05.01.04.01.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	2.151.871,00	225.000,00		2.376.871,00	2.334.699,00	42.172,00	8
CO.05.01.04.01.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz	50.000,00	103.000,00		153.000,00	76.000,00	77.000,00	8
CO.05.01.04.01.05	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	1.220.100,00	107.000,00		1.327.100,00	1.181.000,00	146.100,00	6
CO.05.01.04.01.06	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Province	-			-	-	-	
CO.05.01.04.01.07	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Comuni	-			-	-	-	
CO.05.01.04.01.08	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca pubbliche	3.635.262,00	157.000,00		3.792.262,00	3.387.448,00	404.814,00	10
CO.05.01.04.01.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	505.580,00	196.180,00		701.760,00	736.352,00	-34.592,00	9/10
CO.05.01.04.01.10	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	1.126.804,00	8.000,00		1.134.804,00	795.900,00	338.904,00	11
CO.05.01.04.02.01	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MIUR	32.008.332,00	2.957.521,43		34.965.853,43	2.817.467,00	32.148.386,43	3
CO.05.01.04.02.02	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	1.000.000,00	1.629.976,00		2.629.976,00	827.000,00	1.802.976,00	3
CO.05.01.04.02.03	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea	-	12.376.765,00		12.376.765,00	9.299.966,00	3.076.799,00	3
CO.05.01.04.02.04	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz	-	410.000,00		410.000,00	440.000,00	-30.000,00	3
CO.05.01.04.02.05	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province Autonome	-	655.439,00		655.439,00	1.016.000,00	-360.561,00	3
CO.05.01.04.02.08	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca pubbliche	-	560.000,00		560.000,00	789.000,00	-229.000,00	3
CO.05.01.04.02.09	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche	-	300.000,00		300.000,00	216.250,00	83.750,00	3
CO.05.01.04.02.10	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti	-	791.994,32		791.994,32	655.000,00	136.994,32	3
CO.05.01.02.01	CONTRIBUTI CORRENTI	248.164.654,00	541.100,00	-	248.705.754,00	237.604.410,00	11.101.344,00	
CO.05.01.02.01.01	F.F.O.	194.800.000,00			194.800.000,00	183.300.000,00	11.500.000,00	5
CO.05.01.02.01.02	Contributi statali per borse di studio	36.050.000,00			36.050.000,00	38.192.710,00	-2.142.710,00	5
CO.05.01.02.01.04	Contributi statali per attivita' sportiva	174.702,00			174.702,00	138.000,00	36.702,00	5
CO.05.01.02.01.02.01	Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	-	15.000,00		15.000,00	-	15.000,00	8
CO.05.01.02.01.02.02	Contributi correnti da parte di organismi internazionali	-	-		-	20.000,00	-20.000,00	8

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.05.01.02.01.02.03	Contributi correnti da Regioni	-	30.000,00	-	30.000,00	20.000,00	10.000,00	6
CO.05.01.02.01.02.06	Contributi correnti da Comuni	-	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	7
CO.05.01.02.01.02.09	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per indennita' personale equiparato al SSN	120.000,00	-	-	120.000,00	120.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.10	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per attivita' intramoenia personale equiparato al SSN	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.12	Contributi correnti da IRCCS pubblici per indennita' personale equiparato al SSN	10.680.000,00	-	-	10.680.000,00	10.480.000,00	200.000,00	12
CO.05.01.02.01.02.13	Contributi correnti da IRCCS pubblici per attivita' intramoenia personale equiparato al SSN	5.501.952,00	-	-	5.501.952,00	4.310.000,00	1.191.952,00	12
CO.05.01.02.01.02.14	Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	500.000,00	-	-	500.000,00	500.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.15	Altri contributi correnti da IRCCS pubblici	-	142.000,00	-	142.000,00	30.000,00	112.000,00	10
CO.05.01.02.01.02.16	Contributi da correnti Enti di previdenza	-	-	-	-	-	-	-
CO.05.01.02.01.02.17	Contributi correnti da Enti di ricerca	150.000,00	-	-	150.000,00	-	150.000,00	10
CO.05.01.02.01.02.20	Contributi correnti da altre Universita'	-	41.000,00	-	41.000,00	41.000,00	-	9
CO.05.01.02.01.02.23	Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica	183.000,00	-	-	183.000,00	188.000,00	-5.000,00	10
CO.05.01.02.01.03.01	Contributi correnti da soggetti privati	-	10.600,00	-	10.600,00	55.000,00	-44.400,00	11
CO.05.01.02.01.03.02	Contributi correnti da imprese private	-	297.500,00	-	297.500,00	204.700,00	92.800,00	11
CO.05.01.02.02	CONTRIBUTI E CONTRATTI DI RICERCA NON DA BANDI COMPETITIVI	895.000,00	3.543.903,00	-	4.438.903,00	13.233.286,37	-8.794.383,37	
CO.05.01.02.02.01.01	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da MIUR	95.000,00	225.000,00	-	320.000,00	8.811.788,00	-8.491.788,00	5
CO.05.01.02.02.01.02	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da altri Ministeri	-	30.000,00	-	30.000,00	39.000,00	-9.000,00	5
CO.05.01.02.02.02.01	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da parte dell'Unione Europea	-	50.000,00	-	50.000,00	65.000,00	-15.000,00	8
CO.05.01.02.02.02.02	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da parte di organismi internazionali	-	80.800,00	-	80.800,00	92.000,00	-11.200,00	8
CO.05.01.02.02.02.03	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Regioni	-	585.000,00	-	585.000,00	630.000,00	-45.000,00	6
CO.05.01.02.02.02.05	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Citta' metropolitane	-	-	-	-	35.000,00	-35.000,00	7
CO.05.01.02.02.02.08	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Aziende sanitarie	-	-	-	-	20.000,00	-20.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.09	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Aziende ospedaliere	-	50.000,00	-	50.000,00	25.000,00	25.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.10	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da IRCCS pubblici	-	134.000,00	-	134.000,00	125.013,27	8.986,73	10
CO.05.01.02.02.02.12	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Enti di ricerca	800.000,00	312.000,00	-	1.112.000,00	1.420.000,00	-308.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.15	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da altre Universita'	-	90.000,00	-	90.000,00	77.000,00	13.000,00	9
CO.05.01.02.02.02.16	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Enti Parco Nazionali	-	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-	10
CO.05.01.02.02.02.17	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da altre Pubbliche Amministrazioni	-	410.000,00	-	410.000,00	332.500,00	77.500,00	10
CO.05.01.02.02.02.19	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici sperimentali	-	10.000,00	-	10.000,00	50.000,00	-40.000,00	10
CO.05.01.02.02.03.01	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da soggetti privati	-	135.000,00	-	135.000,00	145.000,00	-10.000,00	11
CO.05.01.02.02.03.02	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da imprese private	-	982.103,00	-	982.103,00	965.985,10	16.117,90	11
CO.05.01.02.02.03.03	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da istituzioni sociali private	-	400.000,00	-	400.000,00	350.000,00	50.000,00	11
CO.05.01.02.03	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	1.463.448,00	-	-	1.463.448,00	1.237.180,00	226.268,00	
CO.05.01.02.03.01.01	Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.438.923,00	-	-	1.438.923,00	1.223.932,00	214.991,00	5
CO.05.01.02.03.02.01	Contributi in conto capitale da Regioni	24.525,00	-	-	24.525,00	13.248,00	11.277,00	6
CO.05.01.03.01	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	67.000,00	-	85.500,00	152.500,00	145.600,00	6.900,00	
CO.05.01.03.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati	67.000,00	-	85.500,00	152.500,00	145.600,00	6.900,00	14

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.05.01.04.01	ALTRI PROVENTI	22.926.670,00	18.000,00	35.800,00	22.980.470,00	26.797.603,00	-3.817.133,00	
CO.05.01.04.01.03.01	Proventi interdepartimentali per collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	1.100.000,00			1.100.000,00	800.000,00	300.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.03	Proventi interdepartimentali per Personale T.A. a tempo determinato	513.883,00			513.883,00	550.651,00	-36.768,00	14
CO.05.01.04.01.03.04	Proventi interdepartimentali per Borse di ricerca	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00	-	14
CO.05.01.04.01.03.05	Proventi interdepartimentali per Borse di dottorato di ricerca	3.812.536,00			3.812.536,00	2.589.231,00	1.223.305,00	14
CO.05.01.04.01.03.06	Proventi interdepartimentali per Assegnisti	7.919.793,00			7.919.793,00	12.822.957,00	-4.903.164,00	14
CO.05.01.04.01.03.07	Proventi interdepartimentali per Quota corrispettivo al personale per att. c/terza e Fondo comune di Ateneo	4.500.000,00			4.500.000,00	4.500.000,00	-	14
CO.05.01.04.01.03.08	Proventi interdepartimentali per Commissioni di concorso per esami di stato e lauree professioni sanitarie	215.000,00			215.000,00	205.000,00	10.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.09	Proventi interdepartimentali per Posti aggiunti per pers. le docente	400.843,00			400.843,00	571.714,00	-170.871,00	14
CO.05.01.04.01.03.10	Proventi interdepartimentali per Posti aggiunti per pers. le T.A. tempo indeterminato	38.007,00			38.007,00	37.836,00	171,00	14
CO.05.01.04.01.03.11	Proventi interdepartimentali per professori a contratto art.23	1.692.000,00			1.692.000,00	2.150.000,00	-458.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.12	Proventi interdepartimentali per Ricercatori a tempo determinato	1.445.739,00			1.445.739,00	962.614,00	483.125,00	14
CO.05.01.04.01.03.13	Proventi interdepartimentali da CsIta per compensi a esaminatori ECDL	2.800,00			2.800,00	2.500,00	300,00	14
CO.05.01.04.01.03.15	Proventi interdepartimentali diversi	259.349,00	-	35.000,00	294.349,00	387.363,00	-93.014,00	14
CO.05.01.04.01.04.01	Recuperi e rimborsi	22.720,00	12.000,00	800,00	35.520,00	207.437,00	-171.917,00	14
CO.05.01.04.01.04.03	Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	4.000,00	3.000,00		7.000,00	7.000,00	-	14
CO.05.01.04.01.04.04	Altri proventi	-	3.000,00		3.000,00	3.300,00	-300,00	14
CO.05.02.01.01	INTERESSI ATTIVI	-	-	380.350,00	380.350,00	144.675,00	235.675,00	
CO.05.02.01.01.01.01	Interessi attivi	-	-	380.350,00	380.350,00	144.675,00	235.675,00	41
CO.05.07.01.01.01.01	UTILIZZO PATRIMONIO LIBERO	23.116.206,00			23.116.206,00	12.950.884,00	10.165.322,00	
	TOTALE PROVENTI	384.456.695,00	34.795.981,75	501.650,00	419.754.326,75	371.618.294,78	48.136.031,97	
CO.04	COSTI							
CO.04.01.01.01	INTERVENTI A F.V. DEGLI STUDENTI	22.729.806,00	-	-	22.729.806,00	19.088.107,00	3.641.699,00	
CO.04.01.01.01.01.01	Borse di studio dottorato ricerca	20.443.556,00	-		20.443.556,00	16.586.457,00	3.857.099,00	23
CO.04.01.01.01.01.04	Borse di studio per mobilità e scambi culturali finanziati dall'UE o da altre istituzioni	95.000,00	-		95.000,00	25.000,00	70.000,00	23
CO.04.01.01.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	430.000,00	-		430.000,00	468.000,00	-38.000,00	34
CO.04.01.01.01.03.01	Attività part-time	300.000,00	-		300.000,00	302.400,00	-2.400,00	23
CO.04.01.01.01.03.02	Tutorato	200.000,00	-		200.000,00	410.000,00	-210.000,00	23
CO.04.01.01.01.03.03	Tutorato didattico - DM 198/2003	10.000,00	-		10.000,00	10.000,00	-	23
CO.04.01.01.01.03.05	Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	125.000,00	-		125.000,00	155.000,00	-30.000,00	23
CO.04.01.01.01.03.08	Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	53.000,00	-		53.000,00	53.000,00	-	23
CO.04.01.01.01.03.11	Altri interventi a favore di studenti	925.750,00	-		925.750,00	930.750,00	-5.000,00	23
CO.04.01.01.01.03.12	Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali	147.500,00	-		147.500,00	147.500,00	-	23
CO.04.01.01.02	SOSTEGNO ALLA RICERCA	105.000,00	-	-	105.000,00	102.000,00	3.000,00	
CO.04.01.01.02.01.01	Spesa corrente per brevetti	100.000,00	-		100.000,00	100.000,00	-	34
CO.04.01.01.02.01.02	Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	5.000,00	-		5.000,00	2.000,00	3.000,00	34
CO.04.01.01.03	ONERI PER PERSONALE DEDICATO A RICERCA E DIDATTICA	155.701.838,00	-	-	155.701.838,00	156.199.596,00	-497.758,00	
CO.04.01.01.03.01.01	Docenti a tempo indeterminato	98.929.706,00	-		98.929.706,00	90.617.400,00	8.312.306,00	17
CO.04.01.01.03.01.02	Ricercatori a tempo indeterminato	7.285.735,00	-		7.285.735,00	9.763.655,00	-2.477.920,00	17
CO.04.01.01.03.01.03	Competenze accessorie docenti e ricercatori a tempo indeterminato	-	-		-	69.000,00	-69.000,00	17
CO.04.01.01.03.01.04	Attività di docenza personale ricercatore a tempo indeterminato	400.000,00	-		400.000,00	400.000,00	-	17
CO.04.01.01.03.01.05	Incennità a docenti e ricercatori a tempo indeterminato equiparati al SSN	9.700.000,00	-		9.700.000,00	9.500.000,00	200.000,00	17

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.04.01.01.03.01.06	Attività intramoenia personale docente e ricercatori equiparati al SSN	5.491.952,00			5.491.952,00	4.300.000,00	1.191.952,00	17
CO.04.01.01.03.01.07	Indennità di rischio radiologico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.000,00			2.000,00	3.000,00	-1.000,00	17
CO.04.01.01.03.01.08	Indennità di rischio radiologico al personale tecnico amministrativo	2.000,00			2.000,00	2.500,00	-500,00	21
CO.04.01.01.03.01.09	Indennità di rischio generico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	20.000,00			20.000,00	20.000,00	-	17
CO.04.01.01.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a tempo determinato	19.752.455,00			19.752.455,00	22.350.691,00	-2.598.236,00	17
CO.04.01.01.03.02.01	Collaborazioni supporto ricerca co.co.co	405.000,00			405.000,00	250.000,00	155.000,00	18
CO.04.01.01.03.02.02	Collaborazioni supporto didattica co.co.co	695.000,00			695.000,00	550.000,00	145.000,00	18
CO.04.01.01.03.02.05	Assegni	8.029.793,00			8.029.793,00	12.932.957,00	-4.903.164,00	18
CO.04.01.01.03.03.01	Docenti a contratto CO.CO.CO.	1.692.000,00			1.692.000,00	2.150.000,00	-458.000,00	19
CO.04.01.01.03.04.01	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo indeterminato	546.410,00			546.410,00	540.680,00	5.730,00	20
CO.04.01.01.03.04.02	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	141.787,00			141.787,00	138.213,00	3.574,00	20
CO.04.01.01.03.05.03	Missioni per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	50.000,00	-		50.000,00	53.000,00	-3.000,00	21
CO.04.01.01.03.05.07	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.04.01.01.03.05.10	Iscrizioni a convegni per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.000,00	-		5.000,00	5.500,00	-500,00	21
CO.04.01.01.03.06.01	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - attività commerciale	1.730.000,00			1.730.000,00	1.600.000,00	130.000,00	17
CO.04.01.01.03.06.02	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - altre tipologie contrattuali	360.000,00			360.000,00	300.000,00	60.000,00	17
CO.04.01.01.03.06.03	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - Master	400.000,00			400.000,00	400.000,00	-	17
CO.04.01.01.03.06.04	Corrispettivi al personale per attività conto terzi vecchio regolamento	10.000,00			10.000,00	200.000,00	-190.000,00	17
CO.04.01.01.04	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO		5.000,00		5.000,00	5.000,00		
CO.04.01.01.04.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	-	5.000,00		5.000,00	5.000,00	-	27
CO.04.01.01.07	ALTRI COSTI SPECIFICI	89.304.060,00	38.218.140,75	501.650,00	128.023.850,75	88.998.573,18	39.025.277,57	
CO.04.01.01.07.01.13	Contributi correnti ad Enti di previdenza	330.000,00	-		330.000,00	330.000,00	-	34
CO.04.01.01.07.01.20	Contributi correnti a Comitato universitario sportivo	324.702,00	-		324.702,00	269.000,00	55.702,00	34
CO.04.01.01.07.01.22	Contributi correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	45.000,00	-		45.000,00	45.000,00	-	34
CO.04.01.01.07.01.24	Contributi correnti a istituzioni sociali private	425.000,00	-		425.000,00	985.000,00	-560.000,00	34
CO.04.01.01.07.01.25	Contributi correnti a imprese pubbliche	75.000,00	-		75.000,00	89.000,00	-14.000,00	34
CO.04.01.01.07.02.01	Progetti per la didattica	-	286.060,00		286.060,00	149.700,00	136.360,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.02	Formazione post lauream	-	106.000,00		106.000,00	102.500,00	3.500,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.03	Convegni, seminari, congressi	-	5.000,00		5.000,00	18.000,00	-13.000,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.04	Progetti di ricerca nazionali	-	3.897.074,07		3.897.074,07	3.163.518,93	733.555,14	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.05	Progetti di ricerca finanziati dalla UE	-	10.964.588,00		10.964.588,00	7.254.980,25	3.709.607,75	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.06	Progetti di ricerca internazionali	-	481.912,50		481.912,50	499.650,00	-17.737,50	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.07	Progetti di ricerca finanziati da Regioni	-	967.464,00		967.464,00	1.142.398,00	-174.934,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.08	Progetti di ricerca finanziati da altre amministrazioni pubbliche	-	2.996.424,80		2.996.424,80	1.631.903,52	1.364.521,28	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.09	Progetti di ricerca finanziati da privati	-	2.579.455,50		2.579.455,50	2.300.948,02	278.507,48	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.10	Progetti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	-	5.960.136,90		5.960.136,90	5.183.114,46	777.022,44	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.11	Altri progetti di ricerca finanziati da attività commerciale	-	1.455.383,96		1.455.383,96	1.359.398,00	95.985,96	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.12	Altri progetti di ricerca autofinanziati	-	5.075.482,02		5.075.482,02	4.287.796,60	787.685,42	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.02.14	Altri progetti	-	3.443.159,00		3.443.159,00	2.791.507,40	651.651,60	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.03.02	Altri Progetti amministrazione centrale già avviati	79.607.490,00		501.650,00	80.109.140,00	49.788.977,00	30.320.163,00	17/18/19/21/22/23/26/29/30/31/33/34
CO.04.01.01.07.06.02	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di laurea 2° rate (saldo) in attesa di allocazione	536.000,00			536.000,00		536.000,00	17/19
CO.04.01.01.07.06.03	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di perfezionamento in attesa di allocazione	-			-	90.000,00	-90.000,00	34

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.04.01.01.07.06.04	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi scuole di specializzazione in attesa di allocazione	840.000,00			840.000,00	840.000,00	-	34
CO.04.01.01.07.06.06	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi esami di stato e lauree professioni sanitarie in attesa di allocazione	265.000,00			265.000,00	355.000,00	-90.000,00	34
CO.04.01.01.07.06.07	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi prove di selezione in attesa di allocazione	153.750,00			153.750,00	153.750,00	-	34
CO.04.01.01.07.06.08	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi altri corsi in attesa di allocazione	2.057.437,00			2.057.437,00	1.847.436,00	210.001,00	34
CO.04.01.01.07.06.11	Costi specifici sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate in attesa di allocazione	4.644.681,00			4.644.681,00	4.319.995,00	324.686,00	18/21/23/27/29/30/31/33/34
CO.04.01.02.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	61.714.314,00	1.500,00	-	61.715.814,00	57.795.935,00	3.919.879,00	
CO.04.01.02.01.01.01	Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	46.853.718,00			46.853.718,00	45.279.337,00	1.574.381,00	22
CO.04.01.02.01.01.02	Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	1.100.000,00			1.100.000,00	1.100.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.01.03	Attività intramoenia personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	15.000,00			15.000,00	15.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.02.01	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.683.937,00			1.683.937,00	1.311.754,00	372.183,00	22
CO.04.01.02.01.03.01	Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti	469.843,00			469.843,00	469.843,00	-	22
CO.04.01.02.01.04.01	Fondo per il trattamento accessorio per il personale T.A.	8.181.379,00			8.181.379,00	7.757.041,00	424.338,00	22
CO.04.01.02.01.06.01	Indennità ai centralinisti non vedenti	2.160,00			2.160,00	2.160,00	-	22
CO.04.01.02.01.06.03	Formazione non obbligatoria e iscrizione a convegni del personale tecnico amministrativo	252.700,00			252.700,00	255.700,00	-3.000,00	22
CO.04.01.02.01.06.04	Buoni pasto per il personale tecnico amministrativo	700.000,00			700.000,00	700.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.06.06	Missioni personale tecnico amministrativo	192.500,00	1.500,00		194.000,00	128.600,00	65.400,00	22
CO.04.01.02.01.06.08	Sussidi al personale tecnico amministrativo	929.000,00			929.000,00	729.000,00	200.000,00	22
CO.04.01.02.01.06.09	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa del personale tecnico amministrativo	37.000,00			37.000,00	37.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.06.10	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	1.297.077,00			1.297.077,00	10.500,00	1.286.577,00	22
CO.04.01.02.02	ACQUISTO DI MATERIALI	410.000,00	28.100,00	-	438.100,00	410.400,00	27.700,00	
CO.04.01.02.02.01.01	Benzina e gasolio per autorizzazione	6.000,00	1.000,00		7.000,00	9.600,00	-2.600,00	31
CO.04.01.02.02.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	297.000,00	12.100,00		309.100,00	247.800,00	61.300,00	31
CO.04.01.02.02.01.04	Acquisto beni strumentali spesati nell'anno non soggetti ad inventario	57.000,00			57.000,00	68.000,00	-11.000,00	31
CO.04.01.02.02.01.05	Acquisto software spesati nell'anno non soggetti ad inventario		15.000,00		15.000,00	15.000,00	-	31
CO.04.01.02.02.01.06	Acquisto mobili ed arredi spesati nell'anno	50.000,00			50.000,00	70.000,00	-20.000,00	31
CO.04.01.02.04	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.500,00	2.200,00	-	4.700,00	5.700,00	-1.000,00	
CO.04.01.02.04.01.01	Libri, riviste e giornali	2.500,00	2.200,00		4.700,00	5.700,00	-1.000,00	29
CO.04.01.02.05	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICHE GESTIONALI	3.191.576,00	53.900,00	-	3.245.476,00	3.081.864,60	163.611,40	
CO.04.01.02.05.01.01	Prestazioni di servizi di lavoro autonomo occasionali e professionali	182.000,00	5.000,00		187.000,00	182.000,00	5.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.02	Consulenze	176.076,00			176.076,00	152.702,00	23.374,00	30
CO.04.01.02.05.01.03	Pubblicità obbligatoria	67.000,00			67.000,00	85.000,00	-18.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.04	Pubblicità istituzionale (informazione e divulgazione delle attività istituzionali)	330.000,00			330.000,00	530.000,00	-200.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.05	Pubblicità	2.000,00			2.000,00	4.000,00	-2.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.07	Spese di rappresentanza	20.000,00			20.000,00	21.000,00	-1.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.08	spese per organizzazione manifestazioni e convegni	271.000,00	30.000,00		301.000,00	309.000,00	-8.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.09	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni		15.000,00		15.000,00	15.000,00	-	30
CO.04.01.02.05.01.10	Premi di assicurazione	635.000,00	1.300,00		636.300,00	642.300,00	-6.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.11	Spese per spedizioni	102.329,00	600,00		102.929,00	5.900,00	97.029,00	30
CO.04.01.02.05.01.12	Assistenza informatica e manutenzione software	230.000,00			230.000,00	230.000,00	-	30
CO.04.01.02.05.01.13	Appalto smaltimento rifiuti	366.000,00			366.000,00	242.100,00	123.900,00	30
CO.04.01.02.05.01.14	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	72.000,00	500,00		72.500,00	91.000,00	-18.500,00	30
CO.04.01.02.05.01.15	Stime immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati	19.000,00			19.000,00	34.500,00	-15.500,00	30
CO.04.01.02.05.01.16	Servizio rassegna stampa	39.505,00			39.505,00	24.000,00	15.505,00	30
CO.04.01.02.05.01.17	Altre spese per servizi	644.666,00	1.500,00		646.166,00	498.362,60	147.803,40	30

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.04.01.02.05.01.18	Spese di progettazione e per servizi di ingegneria per interventi edilizi di natura ordinaria non aventi natura di investimento	35.000,00	-		35.000,00	30.000,00	5.000,00	30
CO.04.01.02.06	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.381.000,00	6.800,00	-	1.387.800,00	1.490.700,00	-102.900,00	
CO.04.01.02.06.01.01	Fitti passivi e spese condominiali	1.010.000,00	-		1.010.000,00	1.010.000,00	-	33
CO.04.01.02.06.01.02	Noleggi e spese accessorie di mezzi trasporto	6.000,00	-		6.000,00	6.000,00	-	33
CO.04.01.02.06.01.03	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)	8.000,00	-		8.000,00	8.000,00	-	33
CO.04.01.02.06.01.04	Noleggi e spese accessorie attrezzature	357.000,00	6.800,00		363.800,00	466.700,00	-102.900,00	33
CO.04.01.02.07	UTENZE E CANONI	12.591.766,00	207.200,00	-	12.798.966,00	8.366.750,00	4.432.236,00	
CO.04.01.02.07.01.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	-	60.000,00		60.000,00	55.000,00	5.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	-	85.000,00		85.000,00	140.000,00	-55.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.04	Utenze e canoni per energia elettrica	8.800.000,00	-		8.800.000,00	4.410.000,00	4.390.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.05	Utenze e canoni per acqua	1.000.000,00	1.200,00		1.001.200,00	1.002.200,00	-1.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.06	Utenze e canoni per gas	-	60.000,00		60.000,00	-	60.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.07	Pedaggi autostradali	3.000,00	1.000,00		4.000,00	4.000,00	-	30
CO.04.01.02.07.01.08	Pedaggi autostradali (auto blu)	1.400,00	-		1.400,00	1.400,00	-	30
CO.04.01.02.07.01.09	Utenze e canoni per periodici elettronici e banche dati	2.787.236,00	-		2.787.236,00	2.754.000,00	33.236,00	29
CO.04.01.02.07.01.10	Altre Utenze e canoni	150,00	-		150,00	150,00	-	30
CO.04.01.02.08	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	15.847.678,00	120.800,00	-	15.968.478,00	13.282.224,00	2.686.254,00	
CO.04.01.02.08.01.01	Appalto servizio pulizia locali	2.840.000,00	500,00		2.840.500,00	2.842.000,00	-1.500,00	30
CO.04.01.02.08.01.02	Riscaldamento e condizionamento	6.700.000,00	-		6.700.000,00	4.100.000,00	2.600.000,00	30
CO.04.01.02.08.01.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.850.000,00	45.100,00		3.895.100,00	3.707.108,00	187.992,00	30
CO.04.01.02.08.01.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	22.000,00	31.100,00		53.100,00	74.600,00	-21.500,00	30
CO.04.01.02.08.01.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	4.000,00	500,00		4.500,00	4.500,00	-	30
CO.04.01.02.08.01.06	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00	43.500,00		53.500,00	182.100,00	-128.600,00	30
CO.04.01.02.08.01.07	Servizi di vigilanza e reception	2.050.000,00	-		2.050.000,00	2.080.000,00	-30.000,00	30
CO.04.01.02.08.01.08	Trasporti, facchinaggi	371.500,00	100,00		371.600,00	291.738,00	79.862,00	30
CO.04.01.02.08.01.09	Utilizzo taxi soggetto a limite	178,00	-		178,00	178,00	-	30
CO.04.01.02.09	IMPOSTE E TASSE	1.262.150,00	2.000,00	-	1.264.150,00	1.279.250,00	-15.100,00	
CO.04.01.02.09.01.01	Imposte sul patrimonio - IMU	170.000,00	-		170.000,00	170.000,00	-	34
CO.04.01.02.09.01.02	Imposta di registro	19.000,00	-		19.000,00	18.500,00	500,00	34
CO.04.01.02.09.01.03	IVA indebitabile/ PRO RATA	7.000,00	-		7.000,00	5.000,00	2.000,00	34
CO.04.01.02.09.01.04	Tassa rifiuti	1.000.000,00	-		1.000.000,00	1.000.000,00	-	34
CO.04.01.02.09.01.05	Imposta di bollo	43.150,00	-		43.150,00	58.150,00	-15.000,00	34
CO.04.01.02.09.01.06	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	23.000,00	2.000,00		25.000,00	27.600,00	-2.600,00	34
CO.04.01.02.10	ALTRI COSTI GENERALI	4.174.408,00	12.500,00	-	4.186.908,00	10.691.062,00	-6.504.154,00	
CO.04.01.02.10.01.04	Costi generali sostenibili a fronte di contributi rettorali in attesa di allocazione	40.000,00	-		40.000,00	40.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.01.05	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi finalizzati consolidati nel FFO (S.S. Professioni Legali, Polo Savona) in attesa di allocazione	79.000,00	-		79.000,00	79.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.01.07	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi per sostituzione personale assente in attesa di allocazione	350.000,00	-		350.000,00	350.000,00	-	20
CO.04.01.02.10.01.08	Costi generali sostenibili a fronte di altre risorse in attesa di allocazione	829.523,00	-		829.523,00	7.421.910,00	-6.592.387,00	19/34
CO.04.01.02.10.02.01	Compensi per commissioni di concorso	40.000,00	-		40.000,00	40.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.02	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	20.000,00	-		20.000,00	15.000,00	5.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.03	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	215.000,00	-		215.000,00	205.000,00	10.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.05	Compensi per commissioni ECDL	2.800,00	-		2.800,00	2.500,00	300,00	34
CO.04.01.02.10.02.06	Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	22.548,00	-		22.548,00	21.802,00	746,00	34
CO.04.01.02.10.02.07	Gettoni di presenza al Senato accademico	21.987,00	-		21.987,00	20.942,00	1.045,00	34
CO.04.01.02.10.02.08	Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	85.000,00	-		85.000,00	86.045,00	-1.045,00	34
CO.04.01.02.10.02.09	Rimborsi spese dimissione ai Revisori dei Conti	20.000,00	-		20.000,00	22.000,00	-2.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.10	Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	90.797,00	-		90.797,00	76.855,00	13.942,00	34

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.04.01.02.10.02.11	Gettoni di presenza ai componenti del CPO	2.563,00			2.563,00	2.058,00	505,00	34
CO.04.01.02.10.02.12	Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	8.000,00			8.000,00	8.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.13	Indennità di carica organi accademici	2.36.097,00			236.097,00	236.097,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.15	Compenso al Garante di Ateneo	8.500,00			8.500,00	8.510,00	-10,00	34
CO.04.01.02.10.02.16	Quote associative	83.500,00	6.000,00		89.500,00	83.250,00	6.250,00	34
CO.04.01.02.10.02.17	Spese legali	247.000,00	-		247.000,00	266.000,00	-19.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.18	Altre prestazioni e servizi da terzi	15.000,00	6.500,00		21.500,00	5.000,00	16.500,00	30
CO.04.01.02.10.02.20	Oneri per lavoro interinale	1.021.943,00			1.021.943,00	1.021.943,00	-	30
CO.04.01.02.10.02.21	Rimborso a San Marino spese di funzionamento strutture convenzionate	650.000,00			650.000,00	600.000,00	50.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.22	Contributo al C.U.G.	50.000,00			50.000,00	50.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.23	Rimborsi spese di missione organi istituzionali	30.000,00			30.000,00	24.000,00	6.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.25	Spese funzionamento organi amm.ne centrale	150,00			150,00	150,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.26	Compensi a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	5.000,00			5.000,00	5.000,00	-	34
CO.04.01.03	AMMORTAMENTI	10.797.239,00	-	-	10.797.239,00	9.572.759,00	1.224.480,00	
CO.04.01.03.01.01	ammortamento costi di impianto e di ampliamento	30.635,00			30.635,00	44.291,00	-13.656,00	35
CO.04.01.03.03.01.01	ammortamento EX software (con diritto di sfruttamento)	2.887,00			2.887,00	2.887,00	-	35
CO.04.01.03.03.01.02	ammortamento Brevetti	411,00			411,00	411,00	-	35
CO.04.01.03.03.01.03	ammortamento Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	32.011,00			32.011,00	9.830,00	22.181,00	35
CO.04.01.03.04.01.01	ammortamento concessioni	70,00			70,00	70,00	-	35
CO.04.01.03.04.01.02	ammortamento Licenze d'uso	238.087,00			238.087,00	207.270,00	30.817,00	35
CO.04.01.03.04.01.03	ammortamento Canone una tantum su licenze software	-			-	-	-	
CO.04.01.03.05.01.01	Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.802.809,00			1.802.809,00	1.789.835,00	12.974,00	35
CO.04.01.03.06.01.03	ammortamento software prodotto internamente non tutelato da brevetto	78.112,00			78.112,00	48.764,00	29.348,00	35
CO.04.01.03.07.01.01	ammortamento fabbricati destinati ad attività istituzionali	2.299.831,00			2.299.831,00	2.276.844,00	22.987,00	36
CO.04.01.03.07.01.02	ammortamento fabbricati destinati ad altre finalità	27.394,00			27.394,00	27.394,00	-	36
CO.04.01.03.07.01.03	ammortamento altri immobili	-			-	-	-	
CO.04.01.03.08.01.01	ammortamento Impianti e attrezzature	668.300,00			668.300,00	633.634,00	34.666,00	36
CO.04.01.03.08.01.02	ammortamento Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	2.227.707,00			2.227.707,00	1.849.672,00	378.035,00	36
CO.04.01.03.08.01.03	ammortamento Attrezzature informatiche	2.016.090,00			2.016.090,00	1.665.272,00	350.818,00	36
CO.04.01.03.08.01.05	ammortamento Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico	829.770,00			829.770,00	393.298,00	436.472,00	36
CO.04.01.03.09.01.01	ammortamento mobili e arredi	321.436,00			321.436,00	278.455,00	42.981,00	36
CO.04.01.03.09.01.02	ammortamento macchine ordinarie da ufficio	31.304,00			31.304,00	30.338,00	966,00	36
CO.04.01.03.09.01.03	ammortamento mobili e arredi inferiori a 516 euro	65.000,00			65.000,00	126.000,00	-61.000,00	36
CO.04.01.03.10.01.01	ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	5.277,00			5.277,00	3.950,00	1.327,00	36
CO.04.01.03.11.01.01	ammortamento altri beni mobili	48.108,00			48.108,00	45.044,00	3.064,00	36
CO.04.01.03.11.01.02	ammortamento altri beni mobili inferiori a 516 euro	72.000,00			72.000,00	139.500,00	-67.500,00	36
CO.04.01.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	566.715,00	13.500,00	-	580.215,00	587.715,00	-7.500,00	
CO.04.01.05.01.01.15	Oneri interdepartimentali diversi	35.000,00	13.500,00		48.500,00	56.000,00	-7.500,00	34
CO.04.01.05.01.02.02	Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	531.715,00			531.715,00	531.715,00	-	40
CO.04.02.01.01	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	338.166,00	1.000,00	-	339.166,00	379.059,00	-39.893,00	
CO.04.02.01.01.01.01	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro	148.057,00			148.057,00	169.517,00	-21.460,00	42
CO.04.02.01.01.01.02	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi Spa	180.109,00			180.109,00	199.442,00	-19.333,00	42
CO.04.02.01.01.01.05	Spese e commissioni bancarie e postali	10.000,00	1.000,00		11.000,00	10.100,00	900,00	42
CO.04.04.01.01	ONERI STRAORDINARI	141.800,00	-	-	141.800,00	138.600,00	3.200,00	
CO.04.04.01.01.01.01	Restituzioni e rimborsi diversi	123.300,00	-		123.300,00	123.100,00	200,00	47
CO.04.04.01.01.01.02	Oneri vari straordinari	17.000,00	-		17.000,00	15.500,00	1.500,00	47
CO.04.04.01.01.01.05	Sopravvenienze passive (per riduzione di crediti)	1.500,00			1.500,00	1.500,00	-	47
CO.04.05.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	320.000,00	-	-	320.000,00	143.000,00	177.000,00	

BUDGET ECONOMICO 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2022	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2023
CO.04.05.01.01.01.01	Ires	320.000,00			320.000,00	143.000,00	177.000,00	48
	TOTALE COSTI	380.580.036,00	38.672.640,75	501.650,00	419.754.326,75	371.618.294,78	48.136.031,97	
		3.876.659,00	-3.876.659,00					

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA	INVESTIMENTI	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2023	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2022	DELTA	CODICE RICLASSIFICA
CO.01.01.03.01.01.03	Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	8.000,00		8.000,00	13.000,00	- 5.000,00	IMMAT.2)
CO.01.01.04.01.01.02	Licenze d'uso	12.000,00	1.000,00	13.000,00	19.500,00	- 6.500,00	IMMAT.3)
CO.01.01.07.01.01.01	INTERVENTI EDILIZI SU BENI DI TERZI - DPR 380/2001 art. 3 lett b,c,d,e,f	950.000,00		950.000,00	600.000,00	350.000,00	IMMAT.4)/IMMAT.5)
CO.01.01.07.01.01.03	SPESE DI PROGETTAZIONE SU BENI DI TERZI	105.000,00		105.000,00	65.000,00	40.000,00	IMMAT.4)/IMMAT.5)
CO.01.01.08.01.01.03	Software prodotto internamente non tutelato da brevetto	-		-		-	IMMAT.3)
CO.01.02.02.01.01.01	Impianti e attrezzature	42.000,00		42.000,00	135.000,00	- 93.000,00	MAT.2)
CO.01.02.02.01.01.02	Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	-	25.000,00	25.000,00	845.000,00	- 820.000,00	MAT.3)
CO.01.02.02.01.01.03	Attrezzature informatiche	47.000,00	29.000,00	76.000,00	93.000,00	- 17.000,00	MAT.2)
CO.01.02.02.01.01.05	Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico	-		-	30.000,00	- 30.000,00	MAT.3)
CO.01.02.03.01.01.02	Macchine da ufficio	-		-		-	MAT.5)
CO.01.02.03.01.01.03	Mobili e arredi	175.000,00		175.000,00	192.000,00	- 17.000,00	MAT.5)
CO.01.02.03.01.01.05	MOBILI E ARREDI INFERIORI A 516,46€	60.000,00	5.000,00	65.000,00	121.000,00	- 56.000,00	MAT.5)
CO.01.02.04.01.01.01	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	-	25.000,00	25.000,00		25.000,00	MAT.7)
CO.01.02.07.01.01.02	ALTRI BENI MOBILI INFERIORI A 516,46 €	70.000,00	2.000,00	72.000,00	118.000,00	- 46.000,00	MAT.7)
CO.01.02.10.01.01.01	INTERVENTI EDILIZI SU BENI PROPRI - DPR 380/2001 art. 3 lett b,c,d,e,f	1.000.000,00		1.000.000,00	750.000,00	250.000,00	MAT.1)/MAT.6)
CO.01.02.10.01.01.03	SPESE DI PROGETTAZIONE SU IMMOBILIZZAZIONI PROPRIE	60.000,00		60.000,00	70.000,00	- 10.000,00	MAT.1)/MAT.6)
CO.01.02.10.01.01.05	Spese di amministrazione capitalizzabili	20.000,00		20.000,00		20.000,00	MAT.1)
CO.01.03.01.01.01.02	Altre partecipazioni	318,00		318,00		318,00	FIN.
CO.04.01.01.07.02.15	Quota progetti da investire		536.341,00	536.341,00	3.982.058,38	- 3.445.717,38	IMMAT. 2/3 MAT.2/3/5/7
CO.04.01.01.07.03.01	Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati	19.785.485,00		19.785.485,00	19.913.818,00	- 128.333,00	IMMAT. 4/5 IMMAT. 1)
	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI	22.334.803,00	623.341,00	22.958.144,00	26.947.376,38	- 3.989.232,38	

		Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	107.001.915,75	73.670.882,09	77.977.963,64
1)	Proventi per la didattica	1 44.968.308,00	46.068.307,27	50.868.307,27
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 9.343.580,00	8.982.857,00	8.964.371,55
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 52.690.027,75	18.619.717,82	18.145.284,82
II	CONTRIBUTI	249.315.933,00	249.722.218,13	246.445.179,02
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 234.842.608,00	236.968.048,93	235.180.613,82
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6 1.966.625,00	1.829.625,00	1.829.625,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	7 5.000,00	5.000,00	5.000,00
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8 2.675.671,00	2.567.871,00	1.819.367,00
5)	Contributi da Università	9 314.180,00	304.180,00	304.180,00
6)	Contributi da altri (pubblici)	10 6.551.842,00	5.424.841,60	4.938.841,60
7)	Contributi da altri (privati)	11 2.960.007,00	2.622.651,60	2.367.551,60
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 16.806.952,00	16.806.952,00	16.806.952,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 23.132.970,00	22.665.721,39	21.355.780,39
	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)	396.257.770,75	362.865.773,61	362.585.875,05
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	219.678.872,71	211.420.008,32	209.149.077,66
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	161.556.756,71	152.183.841,12	150.209.864,99
a)	docenti/ricercatori	17 142.064.874,00	135.021.216,20	133.279.777,72
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 10.992.365,32	9.768.929,50	9.732.229,14
c)	docenti a contratto	19 3.818.100,54	3.717.314,84	3.648.954,44
d)	esperti linguistici	20 973.505,00	980.054,50	986.675,88
e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 3.707.911,85	2.696.326,08	2.562.227,81
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 58.122.116,00	59.236.167,20	58.939.212,67
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	174.349.724,04	135.071.468,84	128.134.247,43
1)	Costi per sostegno agli studenti	23 66.661.167,82	63.691.874,78	63.587.631,42
2)	Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	25 -	-	-
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 2.703.313,22	1.862.470,60	1.343.579,94
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	27 2.438.088,45	2.308.809,21	2.151.121,13
6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.704.732,62	3.227.400,00	2.887.400,00
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 57.822.083,55	33.294.770,96	29.011.929,55
9)	Acquisto altri materiali	31 1.637.773,58	1.287.704,60	1.210.860,56
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
11)	Costi per godimento di beni di terzi	33 1.836.875,31	1.615.634,87	1.546.020,19
12)	Altri costi	34 37.545.689,49	27.782.803,82	26.395.704,64
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.797.239,00	11.143.208,37	11.399.536,17
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 2.185.022,00	2.509.992,80	2.745.320,60
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 8.612.217,00	8.633.215,57	8.654.215,57
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	40 531.715,00	531.715,00	531.715,00
	TOTALE COSTI B)	405.357.550,75	358.166.400,53	349.214.576,26
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-9.099.780,00	4.699.373,08	13.371.298,79
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	41.184,00	-7.734,00	-267.914,00
1)	Proventi finanziari	41 380.350,00	329.450,00	121.950,00
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	42 -339.166,00	-337.184,00	-389.864,00
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	-141.800,00	-134.800,00	-134.800,00
1)	Proventi	46 -	-	-
2)	Oneri	47 -141.800,00	-134.800,00	-134.800,00
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	48 -13.915.810,00	-13.390.912,00	-13.253.696,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-23.116.206,00	-8.834.072,92	-285.111,21
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 23.116.206,00	8.834.072,92	285.111,21
	RISULTATO A PAREGGIO	-0,00	-0,00	-0,00

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

BUDGET TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2023/2025 (SCHEMA MINISTERIALE)

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI Voci	2023				2024				2025			
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	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	108.000,00			108.000,00	108.000,00			108.000,00	58.000,00			58.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	13.000,00			13.000,00	15.000,00			15.000,00	15.000,00			15.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	700.462,00			700.462,00	6.840.090,00	914.451,00		3.068.609,00	13.304.785,00	6.089.428,00	1.657.402,00	5.557.955,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	791.250,00			791.250,00	939.930,00			939.930,00	791.250,00			791.250,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.612.712,00			1.612.712,00	7.903.020,00	914.451,00		4.131.539,00	14.169.035,00	6.089.428,00	1.657.402,00	6.422.205,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	1.643.773,00			1.643.773,00	815.000,00			815.000,00	1.151.659,00	201.996,00	134.664,00	814.999,00
2) Impianti e attrezzature	554.341,00			554.341,00	561.341,00			561.341,00	356.341,00			356.341,00
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00			25.000,00	27.000,00			27.000,00	27.000,00			27.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali												
5) Mobili e arredi	240.000,00			240.000,00	80.000,00			80.000,00	80.000,00			80.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	18.785.000,00	18.500.000,00		285.000,00	22.966.010,00	1.351.164,00		2.588.100,00	37.388.100,00	30.680.000,00	4.120.000,00	2.588.100,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	97.000,00			97.000,00	22.000,00			22.000,00	22.000,00			22.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.345.114,00	18.500.000,00		2.845.114,00	24.471.351,00	1.351.164,00		4.093.441,00	39.025.100,00	30.881.996,00	4.254.664,00	3.888.440,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	318,00			318,00								
TOTALE INVESTIMENTI	22.958.144,00	18.500.000,00		4.458.144,00	32.374.371,00	2.265.615,00		8.224.980,00	53.194.135,00	36.971.424,00	5.912.066,00	10.310.645,00

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023/2025

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 2023/25 che rappresenta l'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 2023 il bilancio di previsione annuale 2023 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 2024 e 2025, si sono assunte le ipotesi che, per le voci di maggior interesse, vengono illustrate nel seguito.

Proventi.

- FFO: in considerazione degli importi assegnati per l'esercizio 2022, per il budget 2024 e 2025 si è prevista una "quota base + premiale + perequativa", che rappresenta l'elemento di principale aleatorietà del FFO, pari all'importo minimo garantito dal MIUR stimato in base ad un valore della "clausola di salvaguardia" pari a 1,00% per ciascuno dei due anni in esame. Tale stima rappresenta una posizione di particolare prudenza alla luce delle decisioni ministeriali dell'ultimo triennio che prevedevano aliquote dello 0,00%. Relativamente alle altre quote di FFO, si è ipotizzato di mantenere invariati gli importi previsti a budget 2023 per i piani straordinari docenti, per i fondi della no-tax area, per la compensazione degli scatti stipendiali e per i corsi di dottorato e post-lauream. Non è stata prevista alcuna assegnazione per dipartimenti di eccellenza in quanto l'attuale bando, riferendosi al quinquennio 2018-2022, viene meno nel 2023. In modo analogo, per quanto riguarda i fondi per la programmazione triennale del sistema universitario si è ritenuto di non indicare per gli anni 2024 e 2025, alcun importo anche se, trattandosi di assegnazioni sistematiche a partire dal 2013, anno di approvazione della prima programmazione, sarebbe stato possibile ipotizzare nuove assegnazioni. Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti di FFO del triennio 2023-2025:

Clausola di salvaguardia	-1,00%	-1,00%	-1,00%
ESERCIZIO	2023	2024	2025
	Importo	Importo	Importo
Totale Quota Base + Premiale + Perequativo	€ 160.346.981,00	€ 158.743.511,00	€ 157.156.076,00
Piani straordinari docenti	€ 18.048.402,00	€ 18.048.402,00	€ 18.048.402,00
Valorizzazione personale art.10 D.M. 581/2022	€ 1.282.077,00	€ 1.282.077,00	€ 1.282.077,00
No tax area	€ 1.696.755,00	€ 1.696.755,00	€ 1.696.755,00
Scatti stipendiali docenti	€ 3.554.696,00	€ 3.554.696,00	€ 3.554.696,00
Dottorato - Post Lauream	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00
Quota Programmazione triennale	€ 2.571.089,00	-	-

Totale voci già assegnate e ricorrenti	€ 193.300.000,00	€189.125.441,19	€ 187.538.006,08
Ulteriori Interventi di esonero contribuzione studentesca; interventi per studenti disabili, correttivi una tantum, ulteriori interventi vari	€ 1.500.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000
Totale FFO	€ 194.800.000,00	€ 191.125.441,19	€ 189.538.006,08

- proventi per la didattica, contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica: sulla base delle previsioni assunte per l'elaborazione del bilancio di previsione autorizzatorio 2023, le stime di introito per il 2024 e per il 2025 si sono basate sulla stima di un numero degli studenti iscritti negli A.A. 2024/25 e 2025/26 sostanzialmente stabile rispetto alla media degli anni precedenti e mantenendo invariato al valore attualmente determinato, il contributo unificato richiesto agli studenti. Si è stimato che, nel triennio in esame, la progressiva evoluzione della congiuntura economica possa condurre ad un miglioramento della situazione reddituale delle famiglie e, di conseguenza, ad un più contenuto ricorso alla no-tax area con effetti migliorativi sull'importo medio della contribuzione studentesca.

- proventi da ricerche commissionate e da ricerche con finanziamenti competitive: il budget relativo agli esercizi 2024 e 2025 è stato stimato, in particolare dalle strutture fondamentali, con criterio di particolare prudenza. Si rileva, in ogni caso, che le previsioni di ricavo trovano esatta corrispondenza con le relative previsioni di costo trattandosi di introiti finalizzati. La previsione del 2023 risulta particolarmente alta rispetto a quella degli esercizi successivi a causa dei previsti finanziamenti ai piani straordinari PNRR.

- contributi da MUR: tale voce comprende sia il Fondo di finanziamento ordinario, già commentato, che altri contributi statali.

- contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo: il decremento previsto negli anni 2024 e 2025 si riferisce principalmente alla previsione prudenziale di minori finanziamenti di progetti europei da parte delle strutture fondamentali.

- contributi da altri (pubblici): il decremento, rilevato sul 2024 rispetto al 2023, è principalmente imputabile al contributo previsto per il finanziamento del Museo nazionale dell'Antartide che nel 2023 presumibilmente otterrà un contributo stimato in circa € 800.000 da CNR per ricerche in Antartide.

- altri proventi e ricavi diversi: il decremento, rilevato sugli anni 2023 e 2024, è principalmente imputabile ai minori proventi interdipartimentali finalizzati al pagamento di costi stipendiali di varia natura (ricercatori a tempo determinato, posti aggiuntivi per personale docente, personale T/A a tempo determinato), liquidati centralmente ma a carico delle strutture dipartimentali.

Costi.

- costi del personale: per la stima dei costi del personale docente è stato ipotizzato un incremento per adeguamento ISTAT relativo agli anni 2023 - 2025 pari a 1,11%. Tale incremento è stato applicato a docenti a tempo indeterminato, ricercatori a tempo indeterminato, RTD e CEL a tempo

indeterminato. Per la stima del personale T/A si rileva che è stata considerata l'ipotesi del rinnovo contrattuale relativo al CCNL 2022/2024. E' stata, inoltre, effettuata una valutazione relativa a nuove assunzioni del 2024 e 2025 di docenti a tempo indeterminato, RTD e tecnici amministrativi a tempo indeterminato anche se in misura prudenziale rispetto alle previsioni di turn over effettuate dall'Area personale e tenendo conto delle assunzioni previste dal piano straordinario. Con riferimento alla previsione indicata si rileva che la stessa è comprensiva dei costi per reclutamento di personale finanziati dal contributo previsto dal DM 445/2022 (piano straordinario reclutamento "A" - anno 2023). La previsione di spesa del personale T/A a tempo determinato comprende i costi previsti per le assunzioni a valere sulle risorse assegnate per le attività previste per il PNRR.

- costi della gestione corrente: per quanto riguarda i costi della gestione corrente sono state effettuate previsioni di spesa, da parte delle Aree dirigenziali e da parte delle strutture fondamentali improntate, ove possibile, al contenimento della spesa. Le spese preventivate da Cedia, inoltre, riguardano l'esternalizzazione di servizi dovute alla necessità di far fronte con risorse esterne alla crescente richiesta di supporto specialistico. Con particolare riferimento alle previsioni delle voci riferite all'esercizio 2023 per costi di acquisizione di servizi e per trasferimenti a partner, si rileva che esse includono anche gli importi dei costi a valere sulle iniziative correlate ai finanziamenti straordinari PNRR che avvieranno le attività nel 2023 e che, di conseguenza, sono previsti in misura ridotta nell'anno successivo.

Per quanto riguarda la voce altri costi, si rileva che la diminuzione dei costi prevista per gli anni 2024 e 2025 è riconducibile allo stanziamento a budget 2023 di € 0,5 mil. a favore del fondo di riserva per esigenze di modesto importo che possono sopravvenire nel corso dell'esercizio; tale previsione non è stata ripetuta negli esercizi.

Inoltre, sono state effettuate minori previsioni di spesa, da parte delle strutture fondamentali per gli anni 2023 e 2024 a valere sulla voce "altri costi", a causa dei minori finanziamenti finalizzati alla ricerca.

- interessi ed altri oneri finanziari: si ipotizza la sottoscrizione, nell'esercizio 2024, di un ulteriore mutuo di finanziamento a copertura della quota di cofinanziamento richiesto dal decreto ministeriale n. 1274/2022. Tale decreto indicava i criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035 destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali. Gli interventi proposti dall'Ateneo sono in corso di valutazione da parte del Ministero ma, qualora approvati, si renderà necessario attingere a nuove risorse a mutuo presumibilmente nell'esercizio 2024.

Da un punto di vista complessivo si segnala che per quanto riguarda le assegnazioni alla ricerca scientifica, anche per l'anno 2024 si è previsto di mantenere il livello dei finanziamenti a carico dell'Ateneo verso le strutture fondamentali per la ricerca finanziata dall'Ateneo mentre per il 2025 si prevede una prudenziale riduzione.

In linea con quanto previsto dalla normativa inerente il contenimento della spesa pubblica ed in particolare con i limiti di spesa di cui alla L.160/2019 le previsioni relative alle voci di bilancio titolate a beni e servizi sono state, in via generale, mantenute invariate o ridotte, ove possibile, in linea con le indicazioni per il contenimento della spesa pubblica.

Si evidenzia che il budget economico triennale presenta, sia per il 2024 che per il 2025, un risultato negativo pari, rispettivamente, a - € 8.834.072,92 e a - € 285.111,21. Tale risultato è ampiamente

coperto dalle risorse libere da vincoli presenti nel patrimonio netto, come evidenziato nella sotto riportata tabella:

Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione annuale 2023	=	128.253,80
Risorse già vincolate nel 2021 per il pareggio dell'anno 2023 (budget triennale 2022/2024) ma liberate a seguito della predisposizione del nuovo budget triennale 2023/2025	+	8.453.286,00
Risorse già vincolate nel 2021 per il pareggio dell'anno 2024 (budget triennale 2022/2024) me liberate a seguito della predisposizione del nuovo budget triennale 2023/2025	+	668.930,00
Totale patrimonio non vincolato	=	9.250.469,80
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2024	-	8.834.072,92
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2025	-	285.111,21
Patrimonio non vincolato residuo a seguito del pareggio del bilancio di previsione triennale 2023-2025	=	131.285,67

La previsione 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 2024 e terrà conto delle risultanze consuntive relative al bilancio d'esercizio 2022.

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 2023/25.

Relativamente agli investimenti previsti, si rileva, in particolare:

- ✓ un incremento tra il 2023 e gli esercizi successivi degli interventi in corso su beni propri, nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, essenzialmente imputabile:
 - ✓ all'operazione Erzelli per la quale si prevede di avviare i lavori di costruzione del lotto "B" (laboratori) ;
 - ✓ all'intervento di riqualificazione finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato ex Saiwa di Corso Gastaldi 29 quale polo didattico universitario; si specifica che per tale intervento è stato richiesto un apposito finanziamento a valere sui fondi del DM 1274/2021 e che per lo stesso si prevede un cofinanziamento con la sottoscrizione di un nuovo mutuo;
- ✓ un incremento tra il 2023 e gli esercizi successivi degli interventi in corso su beni di terzi, nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, essenzialmente imputabile:
 - ✓ alla realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi di mensa e palestra all'ex "Albergo dei Poveri" nell'ambito dell'operazione di riqualificazione dello stesso, intervento cofinanziato dal DM 1256/2021 ;
 - ✓ al progetto di rifunzionalizzazione della porzione primo piano fronte sud e terzo piano ala est ad uso aule didattiche dell'ex edificio "Albergo dei Poveri"; si specifica che per tale intervento è stato richiesto un apposito finanziamento a valere sui fondi del DM 1274/2021 e che per lo stesso si prevede un cofinanziamento con la sottoscrizione di un nuovo mutuo;

- ✓ al progetto di rifunionalizzazione del quarto piano, ad uso biblioteca dell'ex edificio "Albergo dei Poveri"; si specifica che per tale intervento è stato richiesto un apposito finanziamento a valere sui fondi del DM 1274/2021 e che per lo stesso si prevede un cofinanziamento con la sottoscrizione di un nuovo mutuo;
 - ✓ al progetto di restauro parti monumentali: corridoio ovest, prospetti Oratorio uomini, Chiesa e Antechiesa dell'ex edificio "Albergo dei Poveri"; si specifica che per tale intervento è stato richiesto un apposito finanziamento a valere sui fondi del DM 1274/2021 e che per lo stesso si prevede un cofinanziamento con la sottoscrizione di un nuovo mutuo;
- ✓ un incremento nell'esercizio 2024 tra le altre immobilizzazioni immateriali essenzialmente imputabile all'adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano dell'edificio di Via Balbi 5 (nuova passerella uscita aula Pellitteri) e consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico;
 - ✓ un incremento dall'esercizio 2024 al 2025 nella voce Terreni e Fabbricati dovuto alla manutenzione straordinaria e alle nuove realizzazioni presso il Centro sportivo universitario di Valletta Puggia (campo arrampicata sportiva, campo da padel ecc..). Tale intervento è finanziato dal DM 1274/2021 e da una nuova sottoscrizione di mutuo;

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: nel 2024 e nel 2025 è stata considerata l'erogazione di parte dei finanziamenti pubblici finalizzati all'operazione Erzelli e di quelli relativi al DM 1256/2021 e al DM 1274/2021;

Risorse da indebitamento: nel 2024 e 2025 si è ipotizzata la sottoscrizione di un nuovo mutuo necessario per cofinanziare gli interventi finanziati con DM 1274/2021;

Risorse proprie: la previsione delle risorse proprie, pari a ca. 8,2 mil. nel 2024, è riconducibile al flusso di cassa pari a ca. 10,1 Mil. che si prevede di generare nel 2023 mentre la previsione per il 2025, pari a 10,3 mil., è riconducibile al flusso di cassa previsto per il 2024 di ca. 10,3 mil..

Si precisa che si prevede che il cash flow del 2023 venga generato dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti previsti in ca. 10,8 mil.) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quote capitale mutui previsto in ca. 0,7 mil.). Per il 2024 si prevede che il cash flow venga generato dalla differenza tra gli ammortamenti previsti (ca. 11,1 mil.) ed il rimborso delle quote capitale dei mutui per ca. 0,8 mil.).

ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025
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	124.521.022,37	44.795.055,98	0,00	0,00	169.316.078,35
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	30.782.745,65	0,00	0,00	30.782.745,65
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	1.800.036,08	15.310.685,54	2.489.345,79	2.489.345,79	19.600.067,41
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	126.321.058,45	90.888.487,17	2.489.345,79	2.489.345,79	219.698.891,41

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 2023/2025
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 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento o CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - 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 2023/2025
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 complesso (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 01002022 00005		D35F2100 1430005	2024	Bergamini Stefano	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta	priorità massima	0,00	157.000,00	0,00	157.000,00	0,00	0,00			
L0075415 01002022 00006		D35F2100 1420005	2025	Michinelli Rachele	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Rifacimento coperture Ala Nord edificio Albergo dei Poveri	priorità massima	0,00	2.489.345,79	0,00	2.489.345,79	0,00	0,00			
L0075415 01002022 00014		D39I22000 360001	2024	MASPERO MAURO	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	RESTAURO PARTI MONUMENTALI: CORRIDOIO OVEST PROSPETTI ORATORIO UOMINI, CHIESA ED ANTECHIESA. *PIAZZA EMANUELE BRIGNOLE 2*	priorità media	0,00	7.771.994,99	0,00	7.771.994,99	0,00	0,00			
L0075415 01002023 00001		D31B0700 0500003	2023	MASPERO MAURO	si	si	07	010	010025	NUOVA REALIZZAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Ezze (lotto B laboratori)	priorità massima	0,00	117.441,281,32	0,00	117.441,281,32	0,00	0,00			
L0075415 01002023 00002		D32B2200 1250005	2023	Piccolo Raffaele	no	no	07	010	010025	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SOCIALI E SCOLASTICHE	Lavori di rifacimento della cabina di trasformazione dell'edificio di Viale Cembrano (P0180)	priorità massima	0,00	618.353,13	0,00	618.353,13	0,00	0,00			
L0075415 01002023 00003		D35F2100 0120001	2023	MASPERO MAURO	no	no	07	010	010025	ALTRO	SOCIALI E SCOLASTICHE	PINQUA: Albergo dei Poveri - Restauro e risanamento conservativo della strada interna per un percorso Urbano tra Università, Città e Parco della Valletta Carbonara	priorità massima	0,00	5.720.000,00	0,00	5.720.000,00	0,00	0,00			

L0075415 01002023 00004	D35F2100 0020001	2023	Michinelli Rachele	si	no	07	010	010025	ALTRO	SOCIALI E SCOLAST ICHE	PINQUA: Opere di restauro dell'atrio di ingresso da via Del Campo e del risanamento del piano fondi di Palazzo Rebuffo Serre	priorità massima	1.425.424, 00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.425.424, 00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.425.424, 00
L0075415 01002023 00007		2023	Caporali Aldo	no	no	07	010	010025	MANUTE NZIONE STRAORD INARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 54 del D. Lgs. 50/2016 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità media	1.116.000, 00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116.000, 00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116.000, 00
L0075415 01002023 00008	D35F2100 1530001	2024	Piccolo Raffaele	no	no	07	010	010025	MANUTE NZIONE STRAORD INARIA CON EFFICIEN TAMENTO ENERGET ICO	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Lavori di ripristino della copertura dell edificio "Casette" del Complesso di Architettura (P0201)	priorità media	0,00	891.165,0 0	0,00	0,00	0,00	891.165,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00	891.165,0 0
L0075415 01002023 00009	D39I20000 120005	2024	Piccolo Raffaele	no	no	07	010	010025	MANUTE NZIONE STRAORD INARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Lavori di ripristino delle coperture del complesso di Architettura e della ex chiesa di San Salvatore (P0200)	priorità media	0,00	5.291.769, 40	0,00	0,00	0,00	5.291.769, 40	0,00	0,00	0,00	0,00	5.291.769, 40
L0075415 01002023 00010	D37H2000 5450001	2024	Piccolo Raffaele	no	no	07	010	010025	MANUTE NZIONE STRAORD INARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Ripristino delle coperture e prospetti del complesso universitario di Via Vivaldi 5, Genova (P0184)	priorità media	0,00	6.306.988, 63	0,00	0,00	0,00	6.306.988, 63	0,00	0,00	0,00	0,00	6.306.988, 63
L0075415 01002023 00011	D38H2200 1110005	2024	Fiore Adriana	no	no	07	010	010025	RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pellitteri e creazione di rampa al posto dei giardini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Prto Botanico	priorità massima	0,00	218.680,5 6	0,00	0,00	0,00	218.680,5 6	0,00	0,00	0,00	0,00	218.680,5 6

L0075415 01002023 00012	D35F2100 0590005	2024	GIOVANN ELLI MONICA	si	no	07	010	010025	RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI ALLOGGIE RESIDENZE PER STUDENTI UNIVERSITARI, E RELATIVI SERVIZI (MENSA E PALESTRA) ALL ALBERGO DEI POVERI. (LEGGE N.338/2000 COFINANZIAMENT O DA PARTE DELLO STATO)	priorità media	0,00	10.474.50 1,94	0,00	0,00	0,00	0,00	10.474.50 1,94	0,00	0,00	0,00	0,00
L0075415 01002023 00013	D31B2100 5380001	2024	Michinelli Rachele	no	no	07	010	010025	NUOVA REALIZZA ZIONE	SOCIALI E SCOLAST ICHE	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E NUOVE REALIZZAZIONI PRESSO IL CENTRO SPORTIVO UNIVERSITARIODI VALLETTA PUGGIA*VIA DODECANESO*L INTERVETNO COSISTE NELLA REALIZZAZIONE DI UN CAMPO DI ARRAMPICATA SPORTIVA, PALESTRA CALLISTENICA CON RIQUALIFICAZION E DI UN AREA VERDE, NUOVO CAMPO DA PADEL, NUOVE COPERTURE CAMPI DA TENNIS E RIFACIMENTO DELLA LORO PAVIMENTAZIONE	priorità media	0,00	1.648.821, 33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.648.821, 33	0,00	0,00	0,00	0,00
L0075415 01002023 00014	D38H2200 0280001	2024	MASPER O MAURO	no	no	07	010	010025	RISTRUT TURAZIO NE	SOCIALI E SCOLAST ICHE	EDIFICIO EX- SAIWA, CORSO GASTALDI 29* INTERVENTO DI RIQUALIFICAZION E FINALIZZATO ALLUTILIZZO DELLINTERO FABBRICATO QUALE POLO DIDATTICO UNIVERSITARIO DELLAREA S. MARTINO IN GENOVA	priorità media	0,00	45.278.55 6,35	0,00	0,00	0,00	45.278.55 6,35	0,00	0,00	0,00	0,00	

L0075415 01002023 00015	D39122000 350001	2024	MASPER O MAURO	si	no	07	010	010025	RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	GENOVA*PIAZZA EMANUELE BRIGNOLE 2*UNIVERSITA DEGLI STUDI DI GENOVA*PIAZZA EMANUELE BRIGNOLE 2 PROGETTO DI RIFUNZIONALIZZA ZIONE DELLA PORZIONE PRIMO PIANO FRONTE SUD - TERZO PIANO ALA EST - AD USO AULE DIDATTICHE DELL EDIFICIO EX ALBERGO DEI POVERI	priorità media	0,00	7.997.862, 66	0,00	0,00	7.997.862, 66	0,00	0,00
L0075415 01002023 00016	D39122000 370001	2024	MASPER O MAURO	no	no	07	010	010025	RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	PROGETTO DI RIFUNZIONALIZZA ZIONE 4 PIANO DELL EDIFICIO EX ALBERGO DEI POVERI AD USO BIBLIOTECA*PIAZZ A EMANUELE BRIGNOLE 2*	priorità media	0,00	4.851.146, 31	0,00	0,00	4.851.146, 31	0,00	0,00
													126.321.0 58,45	90.888.48 7,17	2.489.345, 79	0,00	219.698.8 91,41	0,00	0,00

**Il referente del programma
MASPERO MAURO**

Note

- (1) "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (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, riqualificazione 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 2023/2025
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 di programma (*)
											Codice AUSA	Denominazione	
L00754150100202 300001	D31B0700050000 3	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzellì (lotto B laboratori)	MASPERO MAURO	117.441.281,32	117.441.281,32	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	si	si	progetto esecutivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 300002	D32B2200125000 5	Lavori di rifacimento della cabina di trasformazione dell'edificio di Viale Cembrano (P0180)	Piccolo Raffaele	618.353,13	618.353,13	Conservazione del patrimonio	priorità massima	si	no	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 300003	D35F2100012000 1	PINQUA: Albergo dei Poveri - Restauro e risanamento conservativo della strada interna per un percorso Urbano tra Università, Città e Parco della Valletta Carbonara	MASPERO MAURO	5.720.000,00	5.720.000,00	Valorizzazione beni vincolati	priorità massima	si	si	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 300004	D35F2100002000 1	PINQUA: Opere di restauro dell'atrio di ingresso da via Del Campo e del risanamento del piano fondi di Palazzo Rebuffo Serra	Michinelli Rachele	1.425.424,00	1.425.424,00	Valorizzazione beni vincolati	priorità massima	si	si	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 300007		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 54 del D. Lgs. 50/2016 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010	Caporali Aldo	1.116.000,00	1.116.000,00	Conservazione del patrimonio	priorità media	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 2023/2025
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 2023/2025 ed elenco annuale dei lavori anno 2023”

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 settembre 2021, delibera n. 180, ha adottato lo schema di Programma Triennale 2023 – 2025 e relativo elenco annuale.

Il Dirigente dell'Area Sviluppo Edilizio propone, pertanto, per il 2023-2025, la programmazione dei seguenti interventi:

1. Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (lotto B laboratori);
2. Lavori di rifacimento della cabina di trasformazione dell'edificio di Viale Cembrano P0180;
3. Pinqua: Albergo dei Poveri- Restauro e risanamento Conservativo della strada interna per un percorso Urbano tra Università, Città e Parco della Valletta Carbonara;
4. Pinqua: Opere di Restauro dell'atrio di ingresso da Via del Campo e del risanamento del piano fondi di Palazzo Rebuffo Serra;
5. Accordo quadro, ai sensi dell'art. 54 del D. Lgs. 50/2016 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010;
6. Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura - P0201;
7. Lavori di ripristino delle coperture del complesso di Architettura e della ex chiesa di San Salvatore P0200;
8. Ripristino delle coperture e prospetti del complesso universitario di Via Vivaldi 5 Genova P0184;
9. Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pellitteri e creazione di rampa al posto dei gradini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Orto Botanico;
10. Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta;
11. Progetto per la realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi mensa e palestra all'Albergo dei Poveri (Legge n.338/2000 cofinanziamento da parte dello Stato);
12. Manutenzione straordinaria e nuove realizzazioni presso il Centro Sportivo universitario di Valletta Puggia- Via Dodecaneso. L'intervento consiste nella realizzazione di un campo di arrampicata sportiva, palestra callistenica con riqualificazione di un'area verde, nuovo campo da padel, nuove coperture campi da tennis e rifacimento della loro pavimentazione;
13. Edificio ex-Saiwa, Corso Gastaldi 29 - intervento di riqualificazione finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale polo didattico universitario dell'area S. Martino in Genova;
14. Genova- Piazza Emanuele Brignole 2 - Università degli Studi di Genova - Progetto di rifunzionalizzazione della porzione primo piano fronte sud - terzo piano ala est - ad uso aule didattiche dell'edificio ex Albergo dei Poveri;
15. Progetto di rifunzionalizzazione 4 piano dell'edificio ex Albergo dei Poveri ad uso biblioteca - Piazzale Emanuele Brignole 2;
16. Restauro parti monumentali: corridoio ovest, prospetti Oratorio uomini, Chiesa ed Antechiesa.- Piazza Emanuele Brignole 2;
17. Rifacimento coperture Ala Nord edificio Albergo dei Poveri.

~ ÷ ~

Si indicano, di seguito, le coperture finanziarie:

- 1. Elenco annuale 2023:** Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (lotto B laboratori).

€117.441.281,32 Le fonti di finanziamento sono così suddivise:

l) La quota relativa al lotto B trova copertura nelle seguenti fonti di finanziamento:

- **€ 75.000.000,00** – Finanziamento MIUR - Legge 27 dicembre 2006 n.296, art. 1 comma 1333;
- **€ 10.000.000,00** – Finanziamento Fondo strategico regionale;
- **€ 10.000.000,00** – Finanziamento Ministero infrastrutture e mobilità sostenibile (MIMS) art. 23, comma 1, D.L 159/2007, – convertito con modificazioni in Legge29/11/2007, n. 222, come modificato dall'art. 2 comma 192 della Legge 24/12/2007, n. 244;
- **€ 22.441.281,32** a valere sulla quota 2022 di € 30.000.000,00 per gli anni dal 2022 al 2026 per un totale di € 150.000.000, ex art. 1 comma 999 della Legge 234 del 30/12/2021, detratta la quota di **€ 6.656.372,18** quale quota parte lotto A gara DL/CSE ed **€ 831.319,35** quale quota parte lotto A Convenzione Suar).

Si precisa che, a seguito dell'aggiornamento prezzi conclusosi a novembre 2022, sulla base del nuovo prezzario regionale ligure emanato in attuazione al DL n. 50/2022 convertito in L. n. 91/2022 il quadro economico complessivo della Nuova Scuola Politecnica ha subito un incremento di €65 milioni circa, eccedenti le fonti di finanziamento.

Pertanto, si propone di modificare l'elenco annuale 2023 proponendo esclusivamente la realizzazione del lotto B (laboratori) in attesa di reperire le ulteriori necessarie coperture finanziarie.

2. Elenco annuale 2023: Lavori di rifacimento della cabina di trasformazione dell'edificio di Viale Cembrano P0180

€ 618.353,13 la copertura finanziaria sarà richiesta a budget es. 2023 dall'Area Sviluppo Edilizio.

3. Elenco annuale 2023: PINQUA: Albergo dei Poveri- Restauro e risanamento Conservativo della strada interna per un percorso Urbano tra Università, Città e Parco della Valletta Carbonara”

€5.720.000,00 - di cui **€5.712.549,39** da fondi PNRR_ Finanziati dall'Unione Europea Next Generation EU - progetto PINQUA il cui Atto d'obbligo [ID 500” proposta ID 2349] è stato approvato con delibera n. 157 del Consiglio di Amministrazione del 20/07/2022, allocati sul progetto: 100039-2022-MM-PNRR-EDILIZIA_002---COFINANZIAMENTO PNRR - PINQUA: Albergo dei Poveri- Restauro e risanamento Conservativo della strada interna per un percorso Urbano tra Università, Città e Parco della Valletta Carbonara” [ID 500” proposta ID 2349] ed **€ 7.540,61** su progetto 100039-2021-MM-Edilizia_001 -Programma innovativo qualità dell'abitare (PINQUA) 2021 - Centro storico Genova e progetto recupero e riuso AdP, budget 2022 (già impegnati).

4. Elenco annuale 2023: PINQUA: Opere di Restauro dell'atrio di ingresso da Via del Campo e del risanamento del piano fondi di Palazzo Rebuffo Serra, Genova

€1.425.424,00 – di cui **€1.367.191,66** da fondi PNRR_ Finanziati dall'Unione Europea Next Generation EU - progetto PINQUA il cui Atto d'obbligo [ID 77” intervento ID 531] è stato approvato con delibera n. 157 del Consiglio di Amministrazione del 20/07/2022, allocati sul progetto 100039-2022-MM-PNRR-EDILIZIA_001---COFINANZIAMENTO PNRR - PINQUA: Opere di Restauro dell'atrio di ingresso da Via del Campo e del risanamento del piano fondi di Palazzo Rebuffo Serra, Genova [ID 77” intervento ID 531]: Genova - Palazzo Rebuffo-

Serra - Via del Campo - Risanamento del piano ed €58.232,34 progetto 100039-2021-MM-EDILIZIA_013 -PINQUA 2021 –Genova - Palazzo Rebuffo-Serra- Via del Campo - Risanamento del piano fondi e il restauro dell'atrio di ingresso da Via del Campo, budget 2022 (già impegnati).

5. Elenco annuale 2023: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 54 del D. Lgs. 50/2016 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010

€ 1.116.000,00 La copertura finanziaria sarà richiesta a budget 2023 dall'Area Conservazione Edilizia sulle seguenti voci COAN: 04.01.02.08.01.03 – 01.02.10.01.01.01 - 01.01.07.01.01.01

6. Programma Triennale: anno 2024 - Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura - P0201.

€ 891.165,00: voce COAN 04.01.01.07.03.01 - "Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati" – progetto 100039-2022-MM-Edilizia_002.

7. Programma triennale: anno 2024 - Lavori di ripristino delle coperture del complesso di Architettura e della ex chiesa di San Salvatore P0200

€5.291.769,40. La copertura finanziaria, non ancora allocata su progetti già esistenti, verrà richiesta in sede di redazione del budget esercizi anni. 2024 e 2025. Gli importi, per i due esercizi, sono pari a €2.323.098,69 per anno

8. Programma triennale: anno 2024 - Ripristino delle coperture e prospetti del complesso universitario di Via Vivaldi 5 Genova P0184

€6.306.988,63 La copertura finanziaria, non ancora allocata su progetti già esistenti, verrà richiesta in sede di redazione del budget esercizi anni. 2024 e 2025. Gli importi sono pari a € 2.804.589,30 per anno

9. Programma triennale: anno 2024 - Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pellitteri e creazione di rampa al posto dei gradini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Orto Botanico

€218.680,56 - La copertura finanziaria, non ancora allocata su progetti già esistenti, verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2024 ed è pari a € 148.680,56

10. Programma triennale: anno 2024 - Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta

€157.000,00 - La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2024.

11. Programma triennale: anno 2024 - Progetto per la realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi mensa e palestra all'Albergo dei Poveri (Legge n.338/2000 cofinanziamento da parte dello stato).

€ 10.474.501,94 - Come indicato in delibera n. 122G CdA del 25/05/2022 la copertura finanziaria è assicurata per l'importo di:

- € 6.289.653,45 sul bando V, legge 338/2000 di cui al DM n. 1256 e 1257/2021;
- € 1.739.766,54 sul bando di cui al DM n. 1274/2021
- € 2.445.081,96 sulla VOCE COAN 04.01.01.07.03.01. "Progetti per il patrimonio e l'edilizia" – denominazione progetto "100039-2021-MM-Edilizia_010---progetto per la realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi (mensa e palestra) all'Albergo dei Poveri". Si precisa che per la realizzazione del lotto A palestra (voce A1.4 e A2.4 del quadro economico) e relativi arredi ed attrezzature (voce A1.4.1. del quadro economico) e relativi imprevisti nella quota percentuale del 10%, per problemi legati alle tempistiche di ultimazione dei lavori, è stata presentata domanda di finanziamento di cui al decreto ministeriale n. 1274/2021 che prevede il cofinanziamento di una quota pari al 60%. È pertanto stata prevista a budget 2022 la copertura finanziaria relativa al restante 40% unitamente a tutte le voci del quadro economico (somme a disposizione) non coperte da cofinanziamento.

In riferimento agli interventi sottostanti (da n. 12 a n. 16) si ricorda che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/04/2022, delibera n. 83 ha approvato la partecipazione di UNIGE al bando DM 1274/2021 che prevede il cofinanziamento di interventi di edilizia universitaria qualora ammessi a finanziamento:

12. Programma triennale: anno 2024 - Manutenzione straordinaria e nuove realizzazioni presso il Centro Sportivo universitario di Valletta Puggia- Via Dodecaneso. L'intervento consiste nella realizzazione di un campo di arrampicata sportiva, palestra callistenica con riqualificazione di un'area verde, nuovo campo da padel, nuove coperture campi da tennis e rifacimento della loro pavimentazione, **€1.648.821,33**;

13. Programma triennale: anno 2024 - Edificio ex-Saiwa, Corso Gastaldi 29 - Intervento di riqualificazione finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale polo didattico universitario dell'area S. Martino in Genova **€45.278.556,35**;

14. Programma triennale: anno 2024: Genova- Piazza Emanuele Brignole 2 - Università degli Studi di Genova - Progetto di rifunzionalizzazione della porzione primo piano fronte sud - terzo piano ala est - ad uso aule didattiche dell'edificio ex Albergo dei Poveri **€7.997.862,66**;

15. Programma triennale: anno 2024 - Progetto di rifunzionalizzazione 4 piano dell'edificio ex Albergo dei Poveri ad uso biblioteca - Piazzale Emanuele Brignole 2. **€4.851.146,31**;

16. Programma triennale: anno 2024 - Restauro parti monumentali: corridoio ovest, prospetti Oratorio uomini, Chiesa ed Antechiesa.- Piazza Emanuele Brignole 2: **€7.771.994,99**.

17. Programma triennale: anno 2025: Rifacimento coperture Ala Nord edificio Albergo dei Poveri.
--

€2.489.345,79 La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2025.

~ ÷ ~

Verbale n. 20 del 21 dicembre 2022

Il giorno 21 dicembre 2022, alle ore 14,30, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce tramite piattaforma telematica per l'esame del seguente punto:

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al “Bilancio unico di Ateneo di previsione 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023/2025.”

Sono presenti al collegamento da remoto, svoltosi anche in più riprese:

Dott. Giancarlo Astegiano	presidente del Collegio
Dott. Antonio Bartolini	componente effettivo
Dott. Massimo Caramante	componente effettivo

La dott.ssa Tania Rocca è incaricata di provvedere al successivo trattamento informatico del verbale con inserimento dello stesso nell'apposita sezione web dell'Ateneo.

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al “Bilancio unico di Ateneo di previsione 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023/2025.”

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 si compone dei seguenti documenti:

- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale;
- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2023/2025;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo 2023 non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- la classificazione della spesa 2023 per missioni e programmi;
- Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2023/2025 e relativo Elenco annuale dei lavori anno 2023, di cui all'art. 21 del D.Lgs n. 50/2016 e s.m.i, come modificato ed integrato nei termini illustrati nella Nota esplicativa del Dirigente dell'Area Sviluppo Edilizio.

Il **risultato economico** previsto è pari a -23.116.206 euro, a fronte del risultato negativo dell'esercizio scorso pari a -12.950.884,00. Il risultato della gestione operativa è presunto in euro - 9.099.780, in peggioramento rispetto agli euro 212.054 dell'esercizio precedente.

L'equilibrio complessivo del *budget* economico viene sostanzialmente assicurato, anche nel corrente esercizio, mediante l'utilizzo di una quota del patrimonio libero pari a euro 23.116.206, maggiore rispetto ai 12.950.884 euro di patrimonio non vincolato utilizzata nel precedente esercizio.

La situazione di non equilibrio della previsione di budget economico 2023, con conseguente maggiore ricorso all'utilizzo del patrimonio netto non vincolato è imputabile anche ad un incremento della previsione di alcuni costi in conseguenza della situazione di crisi geopolitica (energia e riscaldamento) e del livello dell'inflazione che può incidere sui costi.

Al riguardo, in seguito alle informazioni acquisite dal dirigente dell'Area bilancio e dai suoi collaboratori intervenuti nella riunione tenutasi il giorno 20 dicembre 2022, *il Collegio ha preso atto che le previsioni di bilancio 2023 sono state effettuate con un ragionevole grado di prudenzialità, avuto riguardo ai dati storici, a quelli correnti e a quelli per i quali vi è concreta e ragionevole aspettativa di verifica secondo le previsioni assunte.*

Osserva, inoltre, che negli ultimi esercizi il bilancio di esercizio è stato concluso con un risultato positivo che ha permesso un costante incremento del patrimonio dell'Ateneo e che, pertanto, è opportuno che in sede di predisposizione del budget 2024 si tenga conto dei risultati dell'esercizio 2022 e dell'andamento che avrà l'esercizio 2023, in sede di preconsuntivo, anche al fine di valutare l'effettiva incidenza dei costi riferiti all'energia, al riscaldamento ed all'incidenza generale dell'inflazione sui vari costi.

Con riferimento ai **proventi**, *il Collegio ritiene adeguatamente motivata, nella Relazione illustrativa, la previsione del richiamato incremento complessivo pari a 36,33 milioni di euro, incluso le sue implicite variazioni interne alle singole voci. Infatti, la previsione degli stessi si attesta a 107,00 milioni, rispetto ai 70,66 milioni della previsione 2022.*

Al riguardo, relativamente alle entrate riferibili ai **proventi propri**, i proventi per la didattica, pari a 44,96 milioni, sono in linea con quelli dell'esercizio precedente, mentre sono in deciso aumento quelli riferiti alle **Ricerche con finanziamenti competitivi** che si attestano a 52,69 milioni a fronte dei 16,06 milioni del 2012. L'incremento è giustificato dai numerosi progetti, anche in ambito P.N.R.R. nel quale l'Ateneo è coinvolto e che sono state indicate e documentate nella Nota illustrativa al budget.

In proposito, con riferimento al rispetto dei **limiti di cui al DPR n. 306/1997**, il rapporto tra contribuzione studentesca e FFO, secondo il metodo di calcolo indicato nel predetto DPR, risulta essere stimato per il 2023 pari a 15,58%, in leggero calo rispetto all'analogo dato (16,39%).

Relativamente ai **proventi da contributi**, i **contributi correnti** registrano un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a 3,58 milioni, poiché l'importo degli stessi si attesta a 247,85 milioni. I contributi provenienti dal MUR e da altre Amministrazioni centrali si attestano a 233,40 milioni, con un aumento di 2,59 milioni rispetto all'esercizio precedente. La voce principale di essi riguarda l'FFO che è previsto in aumento, attestandosi ad euro 194,80 milioni, rispetto ai 183,30 previsti nell'anno precedente. La stima in aumento è giustificata dagli elementi indicati nella Nota illustrativa.

Al riguardo, tenuto conto della centralità di questa voce nell'economia del bilancio dell'Ateneo si invita l'Amministrazione a verificare in corso d'anno il possibile andamento, anche in relazione all'ammontare definitivo delle assegnazioni effettuate nel 2022.

Sempre relativamente ai contributi correnti, si registra una diminuzione dei contributi statali per borse di studio, riferiti al contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica, di 2,14 milioni di euro, rispetto al budget 2022 e una significativa diminuzione dei "Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MUR", attestandosi a 320.000 euro, a fronte degli 8,81 milioni del 2022.

Con riferimento alla previsione dei **proventi per attività assistenziale**, si rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a 1,39 milioni, principalmente riferibile alla previsione di maggiori rimborsi da IRCCS sia per attività intramoenia di personale universitario equiparato al SSN sia per spese di funzionamento sostenute dall'Ateneo presso edifici convenzionati.

In relazione alla voce **altri proventi e ricavi diversi**, si evidenzia una diminuzione rispetto al budget 2022, pari a 3,81 milioni, principalmente riferibile ai minori proventi interdipartimentali che si attestano a 22,93 milioni, in riduzione di 3,64 milioni.

Con riferimento ai **costi operativi**, si rileva che essi si attestano a 405,35 milioni, in deciso incremento rispetto ai 358,31 milioni del 2022, con un aumento, dunque, di 47,04 milioni.

I costi del personale sono previsti in aumento, attestandosi ad euro 219,67 milioni, con un aumento di 13,35 milioni.

L'aumento maggiore è previsto in relazione ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (10,01 milioni rispetto al 2022) e al personale dirigente e tecnico amministrativo (3,34 milioni).

Una parte dell'incremento dei costi è legato ai costi stipendiali delle assunzioni legate al P.N.R.R. e alla quota FFO riferita al piano straordinario reclutamento personale.

Con riguardo ai *costi della gestione corrente*, il Collegio rileva che essi complessivamente aumentano per 32,46 milioni, principalmente dovuti all'incremento dei costi per il sostegno agli studenti (3,74 milioni) e, soprattutto, all'”Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” che si attestano a 57,82 milioni, rispetto ai 35,24 milioni, con un aumento di 22,57 milioni. Gli incrementi più elevati sono previsti per maggiori costi di energia (+ 4,4 milioni), riscaldamento e condizionamento (+2,6 milioni). Significativo è anche l'incremento dei costi relativi ai progetti dell'Amministrazione centrale e dei centri autonomi di gestione principalmente, riconducibili a finanziamenti P.N.R.R. (+15,5 milioni).

Anche gli “Altri costi” sono previsti in aumento per 5,59 milioni, legati prevalentemente all'aumento previsto in relazione alle Quote Progetti Aree Dirigenziali (+8,09 milioni), alla Quota Progetti Centri autonomi di gestione (+4,38 milioni) e alla riduzione dei “Costi in attesa di allocazione” (-6,35 milioni).

Non sono previsti accantonamenti per rischi ed oneri.

Le imposte (IRAP retributivo) ed IRES sono in aumento per 1,12 milioni, in ragione dell'incremento delle spese di personale.

Il Collegio rileva, prendendone atto, che il *budget 2023*, in conformità al Manuale tecnico operativo, reca l'indicazione, anche in via previsionale, del rispetto dei valori *ex* Dlgs n. 49/2012 per le spese del personale (77,40%), per la sostenibilità economico-finanziaria (1,04) e l'indebitamento (2,09%).

Il ***budget degli investimenti*** espone le spese in conto capitale che si prevedono di effettuare nel 2023.

La spesa complessiva, pari a circa 22.95 milioni di euro è finanziata per 18,5 milioni da contributi da terzi finalizzati e da risorse proprie per 4,45 milioni (quota di patrimonio non vincolato).

Il Collegio prende atto del **budget economico triennale 2023-2025**, del **budget degli investimenti** per il predetto triennio e della relativa **nota illustrativa**.

Il Collegio ha, infine, esaminato il **bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, il **prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi**, e il **Programma Triennale delle Opere pubbliche 2023-2025 e il relativo elenco annuale dei lavori anno 2023**, di cui all'art. 21, del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i, per i quali non sono emerse osservazioni degne di rilievo.

Il Collegio dà, inoltre, atto dell'applicazione delle misure di contenimento della spesa applicate dall'Ateneo, in osservanza dei vincoli di finanza pubblica.

In relazione all'analisi che precede e dall'esame della documentazione sottoposta con particolare attenzione alla Nota Illustrativa, il Collegio, considerato che:

- l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia, con le osservazioni e specificazioni riportate sopra;
 - le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- la correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere, in significativa crescita, impone adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio, al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in relazione alle conseguenze indotte dalla difficile situazione geopolitica sull'incremento dei costi di gestione, soprattutto con riferimento ai maggiori costi di energia e riscaldamento, nonché agli incrementi conseguenti all'inflazione che incidono negativamente anche sulla programmazione ed esecuzione delle opere pubbliche.
- le risultanze del budget 2023 riflettono la continuità della gestione dell'Ateneo, così come sviluppatasi negli ultimi anni;
 - i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

esprime

parere favorevole all'approvazione *del Bilancio unico di Ateneo di previsione 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale, del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023/2025, del bilancio preventivo unico di Ateneo 2023 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, il*

prospetto sulla classificazione della spesa 2023 per missioni e programmi e il Programma Triennale delle Opere pubbliche 2023-2025 e relativo elenco annuale dei lavori anno 2023.

La seduta è tolta alle ore 16.00

Il presente verbale è sottoscritto dal solo Presidente anche per gli altri due componenti che hanno dato il loro assenso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giancarlo Astegiano

Dott. Antonio Bartolini

Dott. Massimo Caramante