



**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
2022 AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE E BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE 2022/2024**

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 22.12.2021)

Allegato 1 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2022 contenente gli schemi ministeriali del Budget economico e del Budget degli investimenti 2022	pag. 3
Allegato 2 Budget Economico 2022 (per macro centri di gestione)	pag. 76
Allegato 3 Budget degli Investimenti 2022 (per macro centri di gestione)	pag. 84
Allegato 4 Budget Economico Triennale 2022/2024 (schema ministeriale)	pag. 85
Allegato 5 Budget Triennale degli Investimenti 2022/2024 (schema ministeriale)	pag. 86
Allegato 6 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione Triennale 2022/2024	pag. 87
Allegato 7 Programma Triennale delle opere pubbliche 2022/2024 ed elenco annuale dei lavori anno 2022	pag. 91
Allegato 8 Nota esplicativa al Programma Triennale delle opere pubbliche 2022/2024 ed elenco annuale dei lavori anno 2022	pag. 98
Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti	

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI
PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2022**

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO 2022 (SCHEMA MINISTERIALE)

Bilancio di esercizio 2020			Budget 2022	Budget 2021	Differenza
	A)	PROVENTI OPERATIVI			
68.727.415,91	I	PROVENTI PROPRI	70.664.395,96	66.696.590,04	3.967.805,92
45.652.369,04	1)	Proventi per la didattica	1 44.842.196,00	41.856.860,00	2.985.336,00
10.422.760,73	2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 9.761.516,96	9.406.288,00	355.228,96
12.652.286,14	3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 16.060.683,00	15.433.442,04	627.240,96
222.884.204,10	II	CONTRIBUTI	245.500.136,82	215.001.370,69	30.498.766,13
208.835.551,53	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 232.034.291,45	200.600.215,40	31.434.076,05
3.111.108,04	2)	Contributi Regioni e Province autonome	6 1.844.248,00	2.359.842,00	-515.594,00
18.998,54	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	7 35.000,00	135.303,00	-100.303,00
1.103.461,17	4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8 2.587.699,00	2.825.070,00	-237.371,00
291.265,40	5)	Contributi da Università	9 182.481,00	286.518,00	-104.037,00
5.968.986,39	6)	Contributi da altri (pubblici)	10 6.299.832,27	5.598.884,19	700.948,08
3.554.833,03	7)	Contributi da altri (privati)	11 2.516.585,10	3.195.538,10	-678.953,00
14.224.169,22	III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 15.415.000,00	15.115.000,00	300.000,00
-	IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
1.921.655,21	V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 26.943.203,00	26.871.789,00	71.414,00
		1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"			
-	VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	15 -	-	-
-	VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	16 -	-	-
307.757.444,44		TOTALE PROVENTI A)	358.522.735,78	323.684.749,73	34.837.986,05
	B)	COSTI OPERATIVI			
175.574.124,49	VIII	COSTI DEL PERSONALE	206.324.541,67	196.833.568,24	9.490.973,43
124.983.542,62	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	151.545.131,67	142.075.908,24	9.469.223,43
110.990.095,23	a)	docenti/ricercatori	17 130.996.378,00	121.319.556,00	9.676.822,00
9.687.184,23	b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 14.799.098,30	15.462.661,87	-663.563,57
2.281.982,19	c)	docenti a contratto	19 3.485.639,76	2.536.382,75	949.257,01
525.390,46	d)	esperti linguistici	20 965.693,00	922.108,00	43.585,00
1.498.890,51	e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 1.298.322,61	1.835.199,62	-536.877,01
50.590.581,87	2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 54.779.410,00	54.757.660,00	21.750,00
84.789.131,88	IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	141.881.666,11	121.813.094,49	20.068.571,62
39.788.783,87	1)	Costi per sostegno agli studenti	23 62.919.652,15	48.806.866,87	14.112.785,28
-	2)	Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
-	3)	Costi per l'attività editoriale	25 -	-	-
2.361.292,96	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 2.488.836,30	3.209.897,75	-721.061,45
2.110.809,38	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	27 2.255.957,91	1.947.313,62	308.644,29
-	6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
3.554.375,73	7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.369.896,00	3.529.012,00	-159.116,00
27.663.886,95	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 35.243.860,70	32.256.157,50	2.987.703,20
2.634.593,57	9)	Acquisto altri materiali	31 1.779.060,61	1.971.952,69	-192.892,08
-	10)	Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
1.475.069,73	11)	Costi per godimento di beni di terzi	33 1.870.518,15	1.848.186,94	22.331,21
5.200.319,69	12)	Altri costi	34 31.953.884,29	28.243.707,12	3.710.177,17
9.000.511,96	X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.572.759,00	8.771.714,00	801.045,00
1.571.462,29	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 2.103.358,00	1.937.140,00	166.218,00
7.429.049,67	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 7.469.401,00	6.834.574,00	634.827,00
	3)	Svalutazioni immobilizzazioni	37 -	-	-
	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	38 -	-	-
3.493.728,79	XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39 -	-	-
-	XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40 531.715,00	-	531.715,00
272.857.497,12		TOTALE COSTI OPERATIVI B)	358.310.681,78	327.418.376,73	30.892.305,05
34.899.947,32		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	212.054,00	-3.733.627,00	3.945.681,00
-349.865,94	C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-234.384,00	-298.346,00	63.962,00
108.754,67	1)	Proventi finanziari	41 144.675,00	121.901,00	22.774,00
-456.302,46	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	42 -379.059,00	-420.247,00	41.188,00
-2.318,15	3)	Utili e Perdite su cambi	43 -	-	-
-11.973,81	D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
-	1)	Rivalutazioni	44 -	-	-
-11.973,81	2)	Svalutazioni	45 -	-	-
647.052,89	E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-138.600,00	-666.715,00	528.115,00
10.193.213,32	1)	Proventi	46 -	-	-
-9.546.160,43	2)	Oneri	47 -138.600,00	-666.715,00	528.115,00
-10.620.970,58	F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE (**)	48 -12.789.954,00	-12.193.253,00	-596.701,00
24.564.189,88		RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-12.950.884,00	-16.891.941,00	3.941.057,00
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 12.950.884,00	16.891.941,00	-3.941.057,00
24.564.189,88		RISULTATO A PAREGGIO	-0,00	-	-

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

(**) In ottemperanza alle disposizioni della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, l'IRAP è stata esposta nel Conto Economico nella sezione delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022 (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	234.000,00	71.000,00		163.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	47.500,00	28.000,00		19.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	203.250,00			203.250,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	498.750,00			498.750,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	983.500,00	99.000,00	-	884.500,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	615.000,00			615.000,00
2) Impianti e attrezzature	2.308.558,38	1.132.000,00		1.176.558,38
3) Attrezzature scientifiche	2.412.000,00	2.337.000,00		75.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	407.000,00	94.000,00		313.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.081.818,00	18.410.000,00		1.671.818,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	139.500,00	21.500,00		118.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.963.876,38	21.994.500,00	-	3.969.376,38
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE INVESTIMENTI	26.947.376,38	22.093.500,00	-	4.853.876,38

2. PREMESSA

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2022, 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 2022 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 maggiore previsione (+ 7,2 Mil) di contributo statale per il finanziamento delle borse di specialità mediche che il Ministero ha bandito in numero superiore anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso;
- la previsione (3,9 Mil) della seconda annualità del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) 2022 di cui al D.M. n. 737/2021;
- la previsione (5,5 Mil) del finanziamento MUR ex D.M. 1061/2021 finalizzato all'attivazione di borse di dottorato di ricerca su tematiche “green” e di “innovazione”;
- la previsione (4,6 Mil) del finanziamento MUR ex D.M. 1062/2021 finalizzato all'attivazione di di ricercatori a tempo determinato di tipo A su tematiche “green” e di “innovazione”;
- la previsione (3,3 Mil) di contributi da IIT per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca;

Tra i costi, si segnala:

- lo stanziamento (2 Mil) per progetti di ricerca di Ateneo (FRA);
- lo stanziamento (1 Mil) per iniziative di ricerca “curiosity-driven” finanziate dal MUR ex D.M. 737/2021;
- lo stanziamento (0,2 Mil) per iniziative di ricerca “attrazione di talenti-seal of excellence”;

Per quanto attiene agli investimenti:

- lo stanziamento di competenza (€ 18,4 Mil), nel budget degli investimenti relativo alla I tranche dell'intervento di riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (lotto B - laboratori), che trova quale fonte di finanziamento, per l'intero lotto, il contributo MUR di complessivi 75 Mil. ed il contributo MIT di complessivi 10 Mil;
- lo stanziamento (0,8 Mil) nel budget degli investimenti destinato a finanziare l'acquisizione di grandi e medie attrezzature tecnico scientifiche finanziata dal MUR ex D.M. 737/2021.

Ai fini del pareggio del budget economico 2022, 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 2020 approvato dal C.A. nella seduta del mese di aprile u.s.; si è previsto, al riguardo, un utilizzo pari a € 12,9 Mil., a fronte di € 16,5 Mil. vincolati a copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nella seduta del 29 aprile 2021 (pratica di approvazione del bilancio d'esercizio 2020) in sede di destinazione dell'utile 2020. 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 € 16,5 Mil, e di rinvincolare l'importo di € 12,9 Mil. quale utilizzo a pareggio del budget economico 2022. In conformità a quanto previsto dal decreto interministeriale sugli schemi di budget, si è provveduto ad iscrivere detto utilizzo in apposita voce inserita dopo il risultato economico presunto.

Al fine del pareggio del budget degli investimenti 2022, si è altresì ipotizzato di utilizzare quota di patrimonio non vincolato pari a € 4.853.876,38, corrispondente alla quota di budget degli investimenti coperta dalla fonte di finanziamento "risorse proprie".

Il patrimonio netto non vincolato utilizzato ai fini del pareggio del budget economico 2022 (12,9 Mil) è risultato inferiore a quello utilizzato per il budget 2021 (16,9 Mil); le principali motivazioni dello scostamento sono di seguito evidenziate al punto 5.7 in sede di analisi del risultato economico presunto.

Si riporta di seguito un prospetto dimostrativo della quantificazione della quota di patrimonio non vincolato utilizzabile per il pareggio del budget 2022:

Patrimonio non vincolato risultante da bilancio d'esercizio al 31.12.2020	+	28.386.828,01
Accantonamento per copertura potenziali perdite future (CA. 29.04.2021)	-	16.544.904,96
Ulteriori vincoli deliberati dal C.A. del 29.04.2021 in sede di destinazione dell'utile 2020	-	8.019.284,92
Patrimonio non vincolato al 29.04.2021	=	3.822.638,13
Risorse liberate a seguito maggiore assegnazione FFO 2021 (C.A. 25.11.2021)	+	9.945.361,00
Patrimonio non vincolato al 25.11.2021		13.767.999,13
Proposta di svincolo accantonamento per copertura potenziali perdite future	+	16.544.904,96
Patrimonio non vincolato al 22.12.2021	=	30.312.904,09
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2022	-	12.950.884,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget degli investimenti 2022	-	4.853.876,38
Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione 2022	=	12.508.143,71

Relativamente al contributo di funzionamento a favore delle strutture fondamentali, in linea con quanto già attuato per l'esercizio 2021, non è stato previsto alcuno stanziamento a favore dei dipartimenti. Tale decisione è stata assunta alla luce del processo di accentramento delle spese realizzato in questi ultimi anni e relativo principalmente alle voci pulizia e vigilanza, interventi di sicurezza, smaltimento rifiuti e traslochi, che si sommano a quelle di energia elettrica, termica e acqua ormai da anni spese sul bilancio centrale. La presente proposta di budget prevede la sola assegnazione di un contributo di funzionamento ai Centri di Servizio di Ateneo e alla Scuola Superiore dell'Università di Genova (IANUA). Tale assegnazione è pari a ca. 3,7 Mil importo superiore a quello assegnato per il 2021 pari a ca. 3,3 Mil. L'incremento (ca. 0,4 Mil) è imputabile in particolare a Cedia per esigenze di supporto specialistico e infrastrutture per dad emerse a seguito dell'emergenza sanitaria.

Per quanto concerne invece i contributi didattici, si propone di confermare l'assegnazione, valutandone l'entità in funzione del risultato dell'esercizio 2021 e dell'andamento delle disponibilità residue in capo ai dipartimenti, tenendo conto che risultano vincolate risorse pari a € 2,5 milioni da riportare all'esercizio 2022 per contributi didattici già deliberate dal CdA in sede di destinazione dell'utile 2020. Come per lo scorso esercizio, anche al fine di evitare l'immobilizzazione a priori di risorse disponibili, si propone, quindi, di rinviare la copertura delle assegnazioni dei fondi per didattica all'approvazione del bilancio d'esercizio 2021 e alla conseguente rideterminazione del Patrimonio Netto disponibile.

Si evidenzia che il budget 2022 recepisce gli obiettivi strategici individuati nell'ambito del "Programma triennale 2022/2024" sottoposto all'approvazione degli organi accademici nella seduta del giugno scorso, precisando che nella elaborazione degli obiettivi operativi (annuali) che saranno sottoposti all'approvazione degli organi nel mese di gennaio, si è provveduto per quanto possibile a tradurre detti obiettivi in termini di utilizzo di risorse economiche e risorse umane.

Relativamente al budget degli investimenti, si ricorda che lo stesso si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel 2022.

Il budget degli investimenti (ca. € 26,9 Mil.) trova copertura in parte (ca. € 22,1 Mil.) nei contributi di terzi finalizzati (quota finanziamenti ministeriali destinati a I tranche dell'intervento di ricollocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzellì per ca. € 18,4 Mil., quota finanziamento ministeriale ex D.M. 737/2021 destinato all'acquisizione di attrezzature scientifiche per 0,8 Mil., quota progetti strutture dipartimentali destinati a investimenti per ca. € 2,9 Mil.) e in parte (ca. € 4,8 Mil.) nella quota di patrimonio non vincolato.

Per quanto concerne le modalità "formali" di redazione del budget 2022, ci si è attenuti agli schemi di budget economico e di budget degli investimenti previsti dal decreto interministeriale che garantiscono *"la comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio d'esercizio"*.

Lo schema di budget economico è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi 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 2021 e al fine di ottenere un raffronto omogeneo tra le previsioni dei due esercizi, in merito all'opportunità di rilevare, all'interno degli schemi ministeriali previsti, i costi e gli investimenti relativi ai "progetti" in base alla loro natura i primi e alla tipologia di immobilizzazioni i secondi, si è ipotizzato di procedere nel modo seguente:

- ✓ per i costi si è provveduto ad una riclassifica degli stanziamenti previsti sui progetti, sulla base dell'incidenza delle singole tipologie (natura) di costi sostenuti sui progetti nell'esercizio in corso;
- ✓ per gli investimenti, si è invece provveduto a richiedere alle strutture l'indicazione della quota di progetti previsti a budget 2022 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 2022 dalle Aree dirigenziali dell'Amministrazione Centrale, raffrontati con le previsioni di budget 2021

DETTAGLIO ALTRI PROGETTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE GIA' AVVIATI (VOCE 4.1.1.7.3.2 COSTI)			
	Previsione Budget 2022	Previsione Budget 2021	Differenza
Progetti TEMPUS (Settore sviluppo coop. Internaz.)	621.800,00	1.018.317,00	-396.517,00
Progetti Erasmus+ mobilità + accoglienza studenti stranieri	2.382.899,00	1.797.354,00	585.545,00
Contratti specialità medica da Ministero	32.646.000,00	25.404.000,00	7.242.000,00
Contratti specialità medica da università/enti pubblici	206.000,00	175.000,00	31.000,00
Contratti specialità medica da Regioni	1.123.000,00	912.000,00	211.000,00
Contratti specialità medica da enti privati	26.000,00	26.000,00	-
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	1.584.282,00	2.237.792,00	-653.510,00
Borse di ricerca (Serv. ricerca)	1.000.000,00	1.000.000,00	-
Progetto sportello APRE (Serv.ricerca)	30.000,00	30.000,00	-
5 per mille su attività c/terzi (Serv. ricerca)	120.000,00	120.000,00	-
5 per mille MIUR (Serv.ricerca)	95.000,00	95.000,00	-
Progetto Museo Antartide	1.200.000,00	271.000,00	929.000,00
Progetto merchandising (Settore eventi e comunicazione interna)	200.000,00	150.000,00	50.000,00
Progetti organizzazione eventi ed eventi di public engagement (Settore eventi e comunicazione interna)	180.000,00	225.000,00	-45.000,00
Progetto Centro del Mare (Settore eventi e comunicazione interna)	25.000,00	-	25.000,00
Progetti SSBA (ex Biblioteche)	1.524.100,00	1.935.780,00	-411.680,00
Progetto "web monitor" (Area Logistica)	46.360,00	46.360,00	-
Progetto "refree" (Area Logistica)	48.800,00	95.800,00	-47.000,00
Progetti per manutenzione ordinaria immobili (progetto edilizia OG1, progetto edilizia OG, progetto piccole manutenzioni OS6, progetto manutenzione impianti elettrici OS30, progetto manutenzione impianti idrico-sanitari OS3, progetto manutenzione verde) (Area Logistica)	410.000,00	630.000,00	-220.000,00
SUB-TOTALE (RIPRESO A PAG. SUCCESSIVA)	49.015.951,00	36.169.403,00	12.846.548,00

SUB-TOTALE (RIPRESO DA PAG. PRECEDENTE)	49.015.951,00	36.169.403,00	12.846.548,00
Progetto manutenzione presidi antincendio (Area Logistica)	242.126,00		242.126,00
Progetto servizio vigilanza e sistemi allarme centralizzati (Area Logistica)	268.000,00		268.000,00
Progetti Servizio e-learning		2.000,00	-2.000,00
Progetti 2% incentivi funzioni tecniche		99.678,00	-99.678,00
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	49.526.077,00	36.271.081,00	13.254.996,00
Fondazioni, premi e lasciti	262.900,00	261.501,00	1.399,00
TOTALE BILANCIO UNICO	49.788.977,00	36.532.582,00	13.256.395,00

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

Per quanto concerne i centri autonomi di gestione rispetto al 2021, si evidenzia un aumento complessivo dei proventi per circa 480.000 € derivante dall'effetto combinato dell'incremento di alcuni finanziamenti (da Unione Europea, da bandi competitivi con Regioni e con altri Ministeri, da contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale), in ripresa dopo il rallentamento 2020-2021 dovuto alla situazione emergenziale, e una diminuzione di altre tipologie di proventi (contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da imprese private soprattutto per i dipartimenti dell'area medica, contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da IRCCS a seguito della conclusione della convenzione con l'Istituto Gaslini per borse di dottorato, contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da Enti di Ricerca a seguito dell'assegnazione nel 2021 dei finanziamenti per dipartimenti di eccellenza).

L'analisi dei costi rileva un incremento generale rispetto all'esercizio precedente strettamente correlato alla ripresa delle attività di ricerca e didattica dopo il forte rallentamento dovuto alla situazione emergenziale, soprattutto per le attività correlate ai progetti europei ed alle commesse derivanti da contratti di ricerca e consulenza in attività commerciale come già evidenziato nella parte dei proventi. Inoltre Cedia prevede un notevole aumento delle spese per supporto specialistico a fronte di una crescente richiesta di assistenza di secondo livello.

Si evidenzia infine un notevole aumento della previsione di investimenti dei centri autonomi di gestione dovuto a:

- ✓ potenziamento da parte del Centro di Simulazione Avanzata (SIMAV) dei laboratori di ricerca attraverso l'acquisizione di robot per la simulazione del ritorno aptico in chirurgia, visori e ambienti di sviluppo 3D, alla acquisizione di nuovi simulatori per completare la dotazione del Centro in ambito traumatologico e ventilazione e alla acquisizione di attrezzature informatiche per le simulazioni in sala operatoria;
- ✓ installazione di 48 inseguitori solari presso il Campus di Savona;
- ✓ realizzazione di un polo museale multimediale presso i nuovi locali di Villa Hanbury in attuazione dell'accordo che ha assegnato tali spazi ai Giardini Botanici Hanbury;
- ✓ progettazione da parte di CEDIA della realizzazione delle infrastrutture della ricerca (S. Martino e Green Data Center Savona), sviluppo delle piattaforme a supporto dell'internazionalizzazione e della didattica, nonché sostituzione nodi elaborativi nei datacenter.

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</i>	<i>Budget richiesto</i>
FORMAZIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	€ 2.971.798,00
OBIETTIVO 1 Allineare l'offerta formativa alle sfide future e alle esigenze della società, valorizzando la dimensione internazionale della didattica	€ 1.585.000,00
Azione 1.1 Adeguare l'offerta formativa alle esigenze del contesto socio-economico	
Azione 1.2 Incrementare la dimensione internazionale dell'offerta formativa	€ 360.000,00
Azione 1.3 Promuovere la mobilità internazionale studentesca e del corpo docente	€ 700.000,00
Azione 1.4 Sviluppare le competenze linguistiche di studentesse e studenti dell'Ateneo	€ 525.000,00
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	€ 581.798,00
Azione 2.1 Sviluppo e promozione di strategie e tecnologie innovative nella didattica	€ 419.298,00
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	€ 47.500,00
Azione 2.3 Riqualficare gli spazi per la didattica e lo studio	€ 115.000,00
OBIETTIVO 3. Garantire la qualità e l'efficacia dei percorsi formativi, facilitando una scelta consapevole del percorso di studi.	€ 805.000,00
Azione 3.1 Consolidare l'attività di orientamento a livello nazionale e internazionale	€ 125.000,00
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	€ 420.000,00
Azione 3.3 Favorire l'interazione col mondo del lavoro durante il percorso di studio	€ 220.000,00
Azione 3.4 Consolidare le attività di orientamento in uscita	€ 40.000,00
RICERCA	€ 7.712.000,00
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	€ 2.236.000,00
Azione 4.1 Incentivare la ricerca e la partecipazione a progetti nazionali, europei e internazionali	€ 2.000.000,00
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	€ 6.000,00
Azione 4.3 Potenziare le infrastrutture e gli strumenti a supporto della ricerca	€ 30.000,00
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	€	80.000,00
Azione 5.1 Promuovere la produzione scientifica, il conferimento di prodotti della ricerca e l'Open Science	€	80.000,00
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	€	5.396.000,00
Azione 6.1 Rafforzare l'attrattività dei nostri dottorati di ricerca per il sistema produttivo territoriale, nazionale e internazionale	€	5.396.000,00
Azione 6.2 Promuovere la dimensione interdisciplinare dei dottorati		
TERZA MISSIONE	€	1.213.300,00
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	€	3.500,00
Azione 7.1 Supportare la nascita di spin-off e di imprese sul territorio	€	3.500,00
Azione 7.2 Rafforzare la capacità brevettuale dei gruppi di ricerca di Ateneo anche in collaborazione con altri atenei e centri di ricerca		
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	€	453.000,00
Azione 8.1 Promuovere eventi di public engagement, divulgazione scientifica e culturale	€	225.000,00
Azione 8.2 Migliorare la fruibilità del patrimonio scientifico, storico, artistico, bibliotecario, archivistico e museale dell'Ateneo	€	98.000,00
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	€	130.000,00
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	€	756.800,00
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	€	621.800,00
Azione 9.3 Migliorare la gestione dell'Ateneo in termini di sostenibilità ambientale	€	110.000,00
Azione 9.4 Promuovere azioni per la diffusione della cultura della sostenibilità	€	25.000,00

Azione 9.5 Promuovere azioni formative in tema di imprenditorialità	
ORGANIZZAZIONE E RISORSE	€ 1.471.531,22
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	€ 67.703,00
Azione 10.1 Razionalizzare il sistema di programmazione pluriennale, monitoraggio e controllo a supporto delle decisioni degli organi politico-amministrativi	€ 38.000,00
Azione 10.2 Garantire l'adeguatezza dell'organizzazione alle esigenze funzionali	€ -
Azione 10.3 Digitalizzare le procedure e dematerializzare la documentazione	€ 29.703,00
OBIETTIVO 11 Riquilibrare e progettare gli spazi e le infrastrutture garantendone la sicurezza, la sostenibilità finanziaria e la qualità dei servizi	€ 1.367.878,22
Azione 11.1 Potenziare le infrastrutture IT	€ 802.726,00
Azione 11.2 Sviluppare spazi e infrastrutture	€ 415.152,22
Azione 11.3 Potenziare la sicurezza e la fruibilità degli spazi e regolamentarne l'utilizzo	€ 150.000,00
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	€ 35.950,00
Azione 12.1 Ottimizzare le politiche di reclutamento	€ 19.150,00
Azione 12.2 Favorire lo sviluppo delle professionalità	€ 16.800,00

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

5.1 PROVENTI OPERATIVI

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	66.696.590,04	70.664.395,96	3.967.805,92
II. CONTRIBUTI	215.001.370,69	245.500.136,82	30.498.766,13
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.115.000,00	15.415.000,00	300.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.871.789,00	26.943.203,00	71.414,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	323.684.749,73	358.522.735,78	34.837.986,05

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 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	41.856.860,00	44.842.196,00	2.985.336,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.406.288,00	9.761.516,96	355.228,96
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.433.442,04	16.060,683,00	627.240,96
TOTALE	66.696.590,04	70.664.395,96	3.967.805,92

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	36.400.000,00	39.100.000,00	2.700.000,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	527.060,00	629.600,00	102.540,00
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.014.300,00	1.470.000,00	455.700,00
Tasse e contributi per Master	2.329.500,00	2.101.596,00	-227.904,00
Tasse e contributi Tirocini formativi attivi	2.500,00	2.000,00	-500,00
Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	380.000,00	380.000,00	-
Indennità di mora	500.000,00	450.000,00	-50.000,00
Tasse e contributi vari	396.000,00	401.500,00	5.500,00
Contributi per prove di selezione	307.500,00	307.500,00	-
TOTALE	41.856.860,00	44.842.196,00	2.985.336,00

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 2022 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. 2021/2022 (10/12 contributo annuale 2021/22 riferiti ai mesi da gennaio a ottobre 2022) e una relativa all'a.a. 2022/23 (2/12 contributo annuale 2022/23 riferiti ai mesi di novembre e dicembre 2022):

- relativamente alla prima quota (riferita all'a.a. 2021/2022), si sono assunti come dati di riferimento:
 - ✓ il numero degli studenti scritti all'a.a. 2021/22 risultanti alla data di redazione del budget pari a 32.168 (numero peraltro ancora provvisorio e suscettibile di incremento);
 - ✓ l'importo del contributo medio riferito all'a.a. 2020/21 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 2021/22, in quanto risulta essere il più recente dato attendibile (per l'a.a. 2021/22 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. 2021/22 (di competenza del 2022), pari a € 32.600.000, calcolando i 10/12 del contributo annuale risultante dalla moltiplicazione dei due fattori suindicati (32.168*1.218)
- relativamente alla seconda quota (riferita all'a.a. 2022/2023), si sono assunti come dati di riferimento:
 - ✓ il presunto numero degli studenti scritti all'a.a. 2022/23 stimato pari a 32.000 sulla base del trend decrescente (ca. - 950 unità) rilevato tra gli iscritti all'a.a. 2020/21 (33.119) e gli iscritti all'a.a. 2021/22 (32.168), anche per effetto del parziale superamento della crisi

emergenziale e del conseguente affievolimento del disincentivo, registrato in maniera rilevante nel 2020/21, allo spostamento degli studenti verso altri Atenei;

- ✓ l'importo del contributo medio riferito all'a.a. 2020/21 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. 2022/23 (di competenza del 2022), pari a € 6.500.000, 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 2022, pari a complessivi € 39.100.000, in incremento (+ € 2.700.000) rispetto al budget 2021; le motivazioni di detto scostamento sono essenzialmente riconducibili alla suesposta procedura di calcolo dei ricavi in esame, più opportunamente ispirata ai principi della competenza economica applicati alla contribuzione studentesca dovuta, anche in ottemperanza a quanto previsto in merito dalla III edizione del Manuale Tecnico Operativo redatto dal MUR.

Relativamente alle altre componenti di ricavo della categoria in esame, si rileva un incremento delle tasse e contributi per scuole di specializzazione (+ ca. € 455.000) e per corsi di perfezionamento (+ ca. € 102.000), parzialmente compensati dai minori ricavi per master (- ca. € 227.000), riferiti in particolare al minor numero di master previsti dal Servizio rapporti con imprese e territorio.

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

Voce Contabile	Stanziamento esercizio 2022
Fondo finanziamento ordinario (A)	177.500.000
Contribuzione studentesca	29.437.500
Rimborsi tasse	351.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	29.086.500
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20 %	16,39%

(*) Si precisa che il valore indicato nella voce Fondo finanziamento ordinario corrisponde alla stima di FFO per l'esercizio 2022 al netto delle quote finalizzate alle borse post-lauream. L'importo della contribuzione studentesca corrisponde a quanto stanziato per il 2022 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. 2020/21 pari al 28,13%.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	7.506.660,00	7.762.334,96	255.674,96
Proventi da brevettazione attività di ricerca e da sponsorizzazioni	114.500,00	116.500,00	2.000,00
Prestazioni a pagamento	1.216.400,00	1.295.600,00	79.200,00
Iscrizione a convegni in attività commerciale	-	15.000,00	15.000,00
Altri proventi da attività commerciale	568.728,00	572.082,00	3.354,00
TOTALE	9.406.288,00	9.761.516,96	355.228,96

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. Risultano altresì ricompresi nella presente categoria i proventi previsti per l'attività di merchandising, in lieve incremento rispetto al budget 2021.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MIUR	2.827.200,00	2.817.467,00	-9.733,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	702.642,00	827.000,00	124.358,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea	8.745.600,04	9.299.966,00	554.365,96
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi pubblici esteri o internazionali	530.000,00	440.000,00	-90.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province autonome	713.000,00	1.016.000,00	303.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Province	30.000,00	-	-30.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca	813.000,00	789.000,00	-24.000,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche	95.000,00	216.250,00	121.250,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti	977.000,00	655.000,00	-322.000,00
TOTALE	15.433.442,04	16.060.683,00	627.240,96

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 2021 pari a ca. 0,6 Mil., riferibile in particolare a maggiori finanziamenti previsti da Unione Europea e da Regioni; in generale, si rileva una ripresa delle attività dopo il rallentamento dovuto alla situazione emergenziale.

II. CONTRIBUTI

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	199.470.411,40	230.810.359,45	31.339.948,05
2. Contributi Regioni e Province autonome	2.359.842,00	1.831.000,00	-528.842,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	135.303,00	35.000,00	-100.303,00
4. Contributi Unione Europea e resto del mondo	2.825.070,00	2.587.699,00	-237.371,00
5. Contributi da Università	286.518,00	182.481,00	-104.037,00
6. Contributi da altri (pubblici)	5.598.884,19	6.299.832,27	700.948,08
7. Contributi da altri (privati)	3.195.538,10	2.516.585,10	-678.953,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	213.871.566,69	244.262.956,82	30.391.390,13
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.129.804,00	1.223.932,00	94.128,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	-	13.248,00	13.248,00
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	1.129.804,00	1.237.180,00	107.376,00
TOTALE	215.001.370,69	245.500.136,82	30.498.766,13

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con il MIUR	71.675,40	16.729,45	-54.945,95
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri Ministeri	249.736,00	312.132,00	62.396,00
F.F.O.	173.300.000,00	183.300.000,00	10.000.000,00
Contributi statali per borse di studio	25.404.000,00	38.192.710,00	12.788.710,00
Contributi statali per attività sportiva	168.000,00	138.000,00	-30.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR	242.000,00	8.811.788,00	8.569.788,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altri Ministeri	35.000,00	39.000,00	4.000,00
TOTALE	199.470.411,40	230.810.359,45	31.339.948,05

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

Le 2 voci più significative si riferiscono al FFO, previsto pari a € 183.300.000 con incremento di € 10.000.000 rispetto al budget 2021, e ai contributi statali per borse di studio, previsti pari a € 38.192.710 e riferiti al contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica (€ 32.646.000 con incremento di € 7.242.000 rispetto al budget 2021) e al finanziamento MUR ex DM 1061/2021 per l'attivazione di 88 borse di dottorato di ricerca su tematiche "green" e "innovazione", pari a 5.546.710 non previsti a budget 2021.

Per quanto concerne, in particolare, l'FFO, in mancanza di indicazioni da parte del MUR sui criteri di assegnazione del FFO 2022 ed essendo, alla data di redazione del budget 2022, ancora in fase di approvazione il disegno di Legge Finanziaria 2022 che definisce, tra l'altro, lo stanziamento complessivo di FFO 2022 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 € 158.660.626 sulla base della "clausola di salvaguardia", ipotizzando l'attribuzione all'Ateneo di una quota perequativa che garantisca l'assegnazione di un FFO (base+premiabile+perequativa) non inferiore alla soglia del 1,30% rispetto al 2021: detta "soglia" è stata ipotizzata pari alla media del trend dell'ultimo quinquennio 2017-2021 (2,5% nel 2017, 2% nel 2018 e nel 2019, 0% nel 2020 e nel 2021), a fronte di una "soglia" del 2,15% ipotizzata in sede di redazione del budget 2021;
- per quanto riguarda le ulteriori voci di FFO, tenendo anche conto degli importi già assegnati per il 2021 (o, in mancanza, per il 2020, quale ultima assegnazione nota alla data di redazione del budget 2022), si è prudenzialmente assunto di stanziare quanto di seguito indicato:
 - ✓ no tax area: si è ipotizzato di mantenere una previsione di € 1.894.828 pari a quanto assegnato per il 2020 (D.M. 442/2020);
 - ✓ borse post lauream: si è assunto l'importo di € 5.800.000 fornito dagli Uffici competenti e dagli stessi già sottoposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/02/2021 al p.36 "Dottorato di ricerca – stanziamento fondi per istituzione XXXVII ciclo;
 - ✓ dipartimenti di eccellenza: trattasi di un contributo aggiuntivo alla ricerca di eccellenza già assegnato a due Dipartimenti dell'Area Medica per l'anno 2021; l'importo quinquennale (2018-2022) ammonta a € 3.058.454 annui;
 - ✓ piani straordinari docenti: si è prudenzialmente ipotizzato di mantenere una previsione di € 10.578.192 pari a quanto assegnato per il 2021 (D.M. 1059/2021);
 - ✓ passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenze universitaria: si è prudenzialmente ipotizzato di mantenere una previsione di € 1.807.900 pari a quanto assegnato per il 2020 (art. 10 lett. p) D.M. 442/2020), anche in riferimento a quanto stabilito dalla Legge n. 205/2017 (art. 1, comma 631) che prevede un aumento dello stanziamento da € 80 milioni nel 2020 a € 120 milioni nel 2021 e € 150 milioni dal 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 2022 l'importo assegnato nel 2020 (corrispondente alla I quota di detta assegnazione), 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 la prima sulla base dei dati relativi agli esoneri totali o parziali rilevati al 15 aprile di ogni anno);

- ✓ Programmazione triennale: in analogia al budget 2021, non si è previsto alcuno stanziamento, non essendo alla data di redazione del budget 2022, ancora stata definita ufficialmente l'assegnazione relativa alla programmazione triennale 2021-2023 per i singoli anni;
- ✓ Interventi "Fondo Giovani" e "PLS e POT": in analogia al budget 2021, non si è previsto alcuno stanziamento 2022, trattandosi di fondi "finalizzati" che, anche se previsti, andrebbero comunque stanziato tra i costi.

Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti del FFO previsto a budget 2022, raffrontate con gli importi assegnati/previsti nel 2021

	BUDGET INIZIALE 2022	ASSEGNAZIONE D.M. 1059/2021 (*)	BUDGET INIZIALE 2021
Quota base + premiale + perequativa	158.660.626,00	160.806.221,00	150.755.658,00
Correttivi una tantum		568.391,00	
Piani straordinari docenti	10.578.192,00	10.578.192,00	9.883.160,00
No Tax Area	1.894.828,00	-	1.894.828,00
Passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria	1.807.900,00	-	1.807.900,00
Dipartimenti di eccellenza	3.058.454,00	3.058.454,00	3.058.454,00
Borse Post Lauream	5.800.000,00	-	5.900.000,00
Quota Fondo esigenze emergenziali 2021 ex art. 3 comma 1 D.M. 734/2021 a valere sul FFO 2021		327.079,00	
I quota risorse stanziare per ulteriori interventi esoneri contribuzione studentesca (art.2 c. 2 D.M. 234/2020)	1.500.000,00	-	-
Totale FFO	183.300.000,00	175.338.337,00	173.300.000,00

(*) importi noti alla data di redazione del budget 2022

Si ritiene opportuno precisare che le "quote finalizzate" di FFO 2022, relative a "dipartimenti di eccellenza", a "borse post lauream" e a "passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria", trovano corrispondenti stanziamenti sulle pertinenti voci di costo del Budget 2022.

L'incremento complessivo di FFO 2022, rispetto al budget 2021, pari a 10 Mil., si riferisce principalmente a:

- aumento di quota base/premiale/perequativa (+ ca. € 7,9 Mil.), dovuto in particolare a:
 - ✓ applicazione di una "soglia di salvaguardia" più favorevole (1,30% previsto a budget 2022 a fronte di 2,15 % previsto a budget 2021);
 - ✓ maggiore quota di partenza (base/premiale/perequativa) assunta nel 2021 rispetto al 2020 (+ ca. 6,4 Mil.) principalmente dovuta alla maggiore assegnazione di quota premiale 2021 rispetto al 2020, anche a seguito dell'incremento delle risorse stanziare a livello nazionale;
- assegnazione di una quota (1,5 Mil.) non prevista a budget 2021, per ulteriori interventi esoneri contribuzione studentesca (art.2 c. 2 D.M. 234/2020)
- maggiore assegnazione per piano straordinario docenti (+ ca. € 0,7 Mil.)

Per quanto concerne il contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica, l'importo di € 32.646.000 previsto a budget 2022 è stato determinato prevedendo per il primo anno (a.a.

2020/21) 479 contratti, e considerando inoltre il secondo anno dei contratti attivati nell'a.a. 2019/20 (363), il terzo anno dei contratti attivati nell'a.a. 2018/19 (206), il quarto anno dei contratti attivati nell'a.a. 2017/18 (158) ed il quinto anno dei contratti attivati nell'a.a. 2016/17 (82); il sensibile incremento rispetto al budget 2021 (+ ca. 7,2 Mil.), è imputabile al maggior numero di borse "attive" previste a budget 2022 (1.288) rispetto alle previsioni 2021 (1.000), anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso che ha determinato un incremento del numero di borse bandite dal Ministero per specialità mediche.

Per quanto riguarda i "contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR", si precisa che l'incremento di + ca. € 8,6 Mil. rispetto al budget 2021 è principalmente riferibile al finanziamento MUR ex DM 1062/2021 per assunzione 38 RTD tipo A su tematiche "green" e di "innovazione" (ca. € 4,6 Mil.) e all'assegnazione da parte del MUR del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) 2022 di cui al D.M. n. 737/2021 (ca. € 3,9 Mil.).

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Regioni e Province Autonome	1.734.742,00	1.181.000,00	-553.742,00
Contributi correnti da Regioni e Province	20.000,00	20.000,00	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Regioni	605.100,00	630.000,00	24.900,00
TOTALE	2.359.842,00	1.831.000,00	-528.842,00

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.

In particolare, lo scostamento complessivo di - € 528.842,00 è principalmente riferibile alla conclusione, nel 2022, del bando della Regione Liguria per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca XXXIV ciclo.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contributi correnti da Comuni	10.000,00	-	-10.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Province	49.000,00	-	-49.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Città metropolitane	43.000,00	35.000,00	-8.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Comuni	33.303,00	-	-33.303,00
TOTALE	135.303,00	35.000,00	-100.303,00

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 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Unione Europea	2.588.051,00	2.334.699,00	-253.352,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Organismi pubblici esteri o internazionali	6.000,00	76.000,00	70.000,00
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	81.019,00	-	-81.019,00
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	33.000,00	65.000,00	32.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte di organismi internazionali	117.000,00	92.000,00	-25.000,00
TOTALE	2.825.070,00	2.587.699,00	-237.371,00

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

In particolare, lo scostamento complessivo di - € 237.371,00 si riferisce principalmente a minori finanziamenti di progetti europei previsti dal Settore sviluppo cooperazione internazionale a causa della contrazione delle attività di cooperazione internazionale per effetto dell'emergenza epidemiologica.

5) Contributi da Università

La presente tipologia di voci riguarda principalmente la previsione di contributi da parte di altre Università per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e di contratti di formazione specialistica.

Il decremento di - € 104.037 si riferisce principalmente alla previsione di minori finanziamenti da altre Università per borse di dottorato di ricerca e per contratti di formazione specialistica.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Enti di ricerca	3.417.222,00	3.387.448,00	-29.774,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altre Amministrazioni pubbliche	815.362,19	671.871,00	-143.491,19
Contributi correnti da IRCCS pubblici	-	30.000,00	30.000,00
Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica	-	188.000,00	188.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende sanitarie e ospedaliere	100.000,00	45.000,00	-55.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da IRCCS pubblici	240.100,00	125.013,27	-115.086,73
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da enti di ricerca	786.000,00	1.420.000,00	634.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Camere di Commercio	24.200,00	-	-24.200,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Autorità portuali	36.000,00	-	-36.000,00
SUB-TOTALE (RIPRESO A PAG. SUCCESSIVA)	5.418.884,19	5.867.332,27	448.448,08

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
SUB-TOTALE (RIPRESO DA PAG. PRECEDENTE)	5.418.884,19	5.867.332,27	448.448,08
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	50.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre pubbliche amministrazioni	180.000,00	332.500,00	152.500,00
TOTALE	5.598.884,19	6.299.832,27	700.948,08

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 + € 700.948,08, risulta principalmente riferibile al maggiore contributo dal CNR a favore del Museo Nazionale dell'Antartide per nuova convenzione PEA2017-2019.

7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri soggetti	1.528.501,00	795.900,00	-732.601,00
Contributi correnti da soggetti privati	49.500,00	55.000,00	5.500,00
Contributi correnti da imprese private	198.950,00	204.700,00	5.750,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da soggetti privati, da imprese private e da istituzioni sociali private	1.418.587,10	1.460.985,10	42.398,00
TOTALE	3.195.538,10	2.516.585,10	-678.953,00

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

Il decremento complessivo, pari a - € 678.953, risulta principalmente riferibile sia alla previsione di un minor numero di iniziative formative gestite dal Settore apprendimento permanente (ex PERFORM) finanziate da soggetti privati, sia alla conclusione di finanziamenti della Compagnia di San Paolo iscritti a budget 2021 per progetti dell'Area internazionalizzazione, ricerca e terza missione (bandi "poc instrument" e "internazionalizzazione").

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.129.804,00	1.223.932,00	94.128,00
TOTALE	1.129.804,00	1.223.932,00	94.128,00

Lo stanziamento della presente categoria si riferisce a contributi ministeriali pregressi per investimenti, riscontati al termine di ciascun esercizio per la quota ancora da ammortizzare; la quota in oggetto è destinata a "sterilizzare" gli ammortamenti dei beni acquisiti con detti contributi. L'incremento di € 94.128 rispetto al budget 2021 è riconducibile a due "nuovi" interventi oggetto di risconto c/capitale in sede di bilancio d'esercizio 2020 (75.863 contributo MIBACT per lavori presso ex Albergo dei Poveri e 31.513 contributo MUR ex DM 81/2020); detto effetto incrementativo è parzialmente compensato dalla diminuzione per imputazione alla pertinente voce "contributi in conto capitale da Regioni" della quota (€ 13.248) destinata a sterilizzare gli ammortamenti di interventi edilizi finanziati in anni pregressi con contributi regionali oggetto di "risconto c/capitale" a fine esercizio, erroneamente imputata alla presente voce a budget 2021.

2) Contributi Regioni e province autonome

Descrizione	Stanziamento budget 2021	Stanziamento budget 2022	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni	-	13.248,00	13.248,00
TOTALE	-	13.248,00	13.248,00

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 2021 è dovuto alla corretta imputazione alla presente voce della quota di contributi regionali pregressi per investimenti erroneamente imputati a budget 2021 alla voce "Contributi in conto capitale dallo Stato".

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamento budget 2021	Stanziamento budget 2022	Differenza
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per indennità personale equiparato al SSN	10.600.000,00	10.600.000,00	-
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per attività intramoenia personale equiparato al SSN	4.115.000,00	4.315.000,00	200.000,00
Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	400.000,00	500.000,00	100.000,00
TOTALE	15.115.000,00	15.415.000,00	300.000,00

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 + € 300.000, è 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 sulla base dell'ultimo rendiconto (2020) in crescita rispetto alla previsione effettuata per il 2021 a causa dell'aumento dei costi per servizi erogati nelle aree oggetto di convenzione.

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'Agazia Aliseo.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Fitti attivi da fabbricati e da terreni	163.500,00	145.600,00	-17.900,00
Recuperi e rimborsi	150.183,00	207.437,00	57.254,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	13.000,00	7.000,00	-6.000,00
Proventi interdipartimentali	26.529.506,00	26.579.866,00	50.360,00
Altri proventi	15.600,00	3.300,00	-12.300,00
TOTALE	26.871.789,00	26.943.203,00	71.414,00

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, nel suo complesso, un lieve incremento rispetto al budget 2021, principalmente riferibile ai maggiori recuperi e rimborsi, anche per effetto dell'iscrizione a budget 2022 di rimborsi da personale universitario per sentenze della Corte dei Conti rateizzate, e ai maggiori proventi interdipartimentali, parzialmente compensati dai minori fitti attivi per la quota di pertinenza dei Lasciti.

5.2 COSTI OPERATIVI

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

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	196.833.568,24	206.324.541,67	9.490.973,43
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.813.094,49	141.881.666,11	20.068.571,62
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.771.714,00	9.572.759,00	801.045,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	531.715,00	531.715,00
TOTALE	327.418.376,73	358.310.681,78	30.892.305,05

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 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	142.075.908,24	151.545.131,67	9.469.223,43
a) docenti e ricercatori	121.319.556,00	130.996.378,00	9.676.822,00
b) collaborazioni scientifiche	15.462.661,87	14.799.098,30	-663.563,57
c) docenti a contratto	2.536.382,75	3.485.639,76	949.257,01
d) esperti linguistici	922.108,00	965.693,00	43.585,00
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.835.199,62	1.298.322,61	-536.877,01
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	54.757.660,00	54.779.410,00	21.750,00
TOTALE	196.833.568,24	206.324.541,67	9.490.973,43

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 + € 9.469.223,43, si riferisce principalmente alla previsione di:

- ✓ maggiori costi stipendiali di docenti e ricercatori a tempo indeterminato (+ ca € 2,2 Mil.) dovuti sia all' incremento ISTAT (ipotizzata la percentuale del 1,26% a fronte dello 0,95% del 2021 di cui alla circolare RGS n. 11 del 09/04/2021), 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 un turn over dei cessati nel 2022 pari al 75%, rispetto al minor turn over ipotizzato nella previsione 2021 pari all' 71%;
- ✓ maggiori costi stipendiali di ricercatori a tempo determinato (+ ca € 7,5 Mil.) dovuti sia all' incremento ISTAT (ipotizzata la percentuale del 1,26% a fronte dello 0,95% del 2021 di cui alla circolare RGS n. 11 del 09/04/2021), sia all'ipotesi di rinnovo dei contratti di tipo A che possono essere prorogati, sia alla previsione di un turn over dei cessati nel 2022 pari al 75%, rispetto al minor turn over ipotizzato nella previsione 2021 pari all' 71%, sia agli stanziamenti previsti a fronte dei finanziamenti ministeriali ex D.M. 737/2021 (ca. € 1,8 Mil.) ed ex D.M. 1062/2021 (ca. € 3,8 Mil.);
- ✓ maggiori costi stipendiali per docenti a contratto (+ ca. € 0,9 Mil.) stimati in base all'andamento dell'esercizio in corso;
- ✓ minori costi stipendiali per collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (- ca € 0,7 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;

- ✓ minori costi stipendiali per “altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica” (- ca € 0,5), principalmente riferibile alla minore quota di progetti delle strutture dipartimentali riclassificata sulla presente voce in base al trend delle spese contabilizzate nel 2021.

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.

La presente voce risulta, nel suo complesso, sostanzialmente in linea rispetto al budget 2021. L'effetto incrementativo riconducibile sia all'ipotesi di rinnovo contrattuale 2022 sia alla previsione di maggiori nomine nel corso del 2022 rispetto alla previsione nomine in corso 2021, risulta infatti sostanzialmente compensato dall'effetto decrementativo principalmente dovuto alle maggiori cessazioni di personale t.a. verificatesi nel 2021 rispetto al previsto.

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	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse ai professori	62.035.978	65.484.463	3.448.485
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	18.536.350	19.566.758	1.030.408
Competenze fisse ai ricercatori	8.829.530	7.055.684	-1.773.846
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	2.638.264	2.108.238	-530.026

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	10.286.084	15.965.920	5.679.836
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	3.239.088	5.027.668	1.788.580

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	32.677.403	32.721.012	43.609
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	9.764.008	9.777.039	13.031

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.010.663	937.034	-73.629
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo determinato	318.258	295.072	-23.186

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 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	48.806.866,87	62.919,652,15	14.112.785,28
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.209.897,75	2.488.836,30	-721.061,45
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.947.313,62	2.255.957,91	308.644,29
6) Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.529.012,00	3.369.896,00	-159.116,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.256.157,50	35.243.860,70	2.987.703,20
9) Acquisto altri materiali	1.971.952,69	1.779.060,61	-192.892,08
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	1.848.186,94	1.870.518,15	22.331,21
12) Altri costi	28.243.707,12	31.953.884,29	3.710.177,17
TOTALE	121.813.094,49	141.881.666,11	20.068.571,62

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. € 14,1 Mil., si riferisce principalmente a:

- ✓ maggiore stanziamento per borse di dottorato di ricerca (+ ca. 6,7 Mil.) essenzialmente riconducibile sia ad un maggior cofinanziamento di Ateneo (+ ca. 1,4 Mil.), deliberato dal C.A.

nella seduta del 24.02.2021, sia alla previsione dell'attivazione di 88 borse di dottorato di ricerca su tematiche "green" e "innovazione" cofinanziate dal MUR ex DM 1061/2021 (+ ca. 5,5 Mil.);

- ✓ maggiore stanziamento per contratti di formazione specialistica ministeriali (+ ca. 7,2 Mil.) a seguito del maggior numero di borse "attive" previste a budget 2022 (1.288) rispetto alle previsioni 2021 (1.000), anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso che ha determinato un incremento del numero di borse bandite dal Ministero per specialità mediche.

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. Il decremento, rispetto al 2021, è principalmente riconducibile ai minori 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 + ca. € 308.000 rispetto al budget 2021 è principalmente riferibile ad acquisti su fondi FRA (non previsti nel 2021) gestiti a progetto e riclassificati a budget 2022 sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento.

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.

Il decremento di - ca. € 159.000,00 è principalmente riconducibile a minori 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. € 2.987.000, si riferisce principalmente a:

- ✓ maggiori costi previsti per energia elettrica (+ ca. € 0,8 Mil.) imputabili alle attuali prospettive di forti rincari dell'energia che porteranno a prezzi di aggiudicazione più elevati;

- ✓ maggiori costi previsti per riscaldamento e condizionamento (+ ca. € 0,5 Mil.) imputabili all'adesione alla convenzione CONSIP SIE 4 (Delibera C.A. 29.04.2021) che prevede più ampie prestazioni rispetto alla convenzione SIE3 cui l'ateneo aveva aderito negli anni precedenti; in particolare la Convenzione SIE 4 include nel canone anche gli impianti idrico-sanitari, tutti gli split dell'Ateneo e tutti gli impianti di estrazione aria dei bagni nonché interventi di efficientamento energetico;
- ✓ maggiori acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali su progetti dell'Amministrazione Centrale (+ ca. 0,6 Mil.) e dei Centri autonomi di gestione (+ ca. 0,9 Mil.) riferibili alla riclassifica di detti progetti in base alla natura della spesa (assumendo come riferimento i costi contabilizzati nell'esercizio 2021).

9) Acquisto altri materiali

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

Il decremento rispetto all'esercizio precedente, pari a - ca. € 192.000, è principalmente imputabile ai minori acquisti di materiali su progetti dei Centri autonomi di gestione, con riguardo alla riclassifica di detti progetti in base alla natura della spesa (assumendo come riferimento i costi contabilizzati nell'esercizio 2021).

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 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Imposte e tasse (IMU, tassa rifiuti, imposta registro e bollo, altre))	1.292.650,00	1.279.250,00	-13.400,00
Compensi per commissioni di concorso	40.000,00	40.000,00	-
Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	28.300,00	15.000,00	-13.300,00
Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	205.000,00	205.000,00	-
Compensi per commissioni ECDL	2.500,00	2.500,00	-
Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	12.500,00	21.802,00	9.302,00
Gettoni di presenza al Senato accademico	20.203,00	20.942,00	739,00
Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	78.500,00	86.045,00	7.545,00
Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	18.000,00	22.000,00	4.000,00
Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo e del CPO	89.399,00	78.913,00	-10.486,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	10.000,00	8.000,00	-2.000,00
Indennità di carica organi accademici	236.097,00	236.097,00	-
Compenso al Garante di Ateneo	8.070,00	8.510,00	440,00
Quote associative	85.700,00	83.250,00	-2.450,00
Spese legali	325.000,00	266.000,00	-59.000,00
Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	500.000,00	600.000,00	100.000,00
Contributo al C.U.G.	30.000,00	50.000,00	20.000,00
Rimborsi spese di missione organi istituzionali NON soggetti a limite	24.000,00	24.000,00	-
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	345.000,00	468.000,00	123.000,00
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.)	1.713.000,00	1.718.000,00	5.000,00
Oneri interdipartimentali	56.000,00	56.000,00	-
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	2.000,00	-
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 (RIPRESO A PAG. SUCCESSIVA)	5.280.069,00	5.528.459,00	248.390,00

Descrizione	Stanziamiento Budget 2021	Stanziamiento Budget 2022	Differenza
SUB-TOTALE (RIPRESO DA PAG. PRECEDENTE)	5.280.069,00	5.528.459,00	248.390,00
Contributi rettorali in attesa di allocazione (1)	40.000,00	40.000,00	-
Contribuzione studentesca in attesa di allocazione (2)	2.921.690,00	3.286.186,00	364.496,00
Altri costi in attesa di allocazione (3)	5.625.894,00	7.826.639,00	2.200.745,00
Quote Progetti Aree dirigenziali (inclusi Lasciti) (4)	703.983,00	927.601,00	223.618,00
Quote Progetti Centri autonomi di gestione (5)	13.672.071,12	14.344.999,29	672.928,17
TOTALE	28.243.707,12	31.953.884,29	3.710.177,17

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 2022 corsi di perfezionamento € 90.000, scuole di specializzazione € 840.000, esami di stato e lauree professioni sanitarie € 355.000, prove di selezione 153.750, altri corsi € 1.847.436); l'incremento rispetto al budget 2021 è principalmente imputabile al maggiore stanziamento per corsi di perfezionamento e scuole di specializzazione;

(3) vedere prospetto di dettaglio 2022 sottoriportato e relativa legenda;

(4) la voce mette in evidenza la quota riconducibile ad "altri costi" derivante dalla riclassifica "per natura" dei progetti delle Aree dirigenziali. I costi previsti sui progetti, infatti, al fine di essere imputati per natura nello Schema ministeriale di budget economico, sono stati oggetto di una riclassifica sulla base dei tipi di costo sostenuti nell'esercizio 2021; trattasi principalmente di spese relative a rimborsi tasse e contributi agli studenti, oneri interdipartimentali, imposta di registro, quote associative;

(5) la voce mette in evidenza la quota riconducibile ad "altri costi" derivante dalla riclassifica "per natura" dei progetti dei Centri autonomi di gestione. I costi previsti sui progetti, infatti, al fine di essere imputati per natura nello Schema ministeriale di budget economico, sono stati oggetto di una riclassifica sulla base dei tipi di costo sostenuti nell'esercizio 2021; trattasi di spese relative a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di assegnisti, ricercatori e co.co.co., nonché per il pagamento dei corrispettivi al personale, i cui costi dovranno essere allocati sulla corretta voce di costo al momento del pagamento da parte dell'amministrazione centrale.

PROSPETTO DI DETTAGLIO "ALTRI COSTI IN ATTESA DI ALLOCAZIONE"	
Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per progetti FRA (Fondi Ricerca Ateneo)	900.000,00 (a)
Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "curiosity driven"	559.519,00 (b)
Stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per royalty su accordo licenza brevetto	4.500,00 (c)
Stanziamento area risorse e bilancio relativo a "overhead" su finanziamento MUR ex DM 1062/2021	749.956,00 (d)
Quota FFO 2022 destinata a "dipartimenti di eccellenza"	2.049.164,00 (e)
Quota progetti strutture dipartimentali destinati a investimenti	2.883.500,00 (f)
Stanziamento servizio gestione salute e sicurezza da trasferire a strutture dipartimentali per incarichi vari	60.000,00 (g)
Stanziamento area sviluppo edilizio da trasferire a strutture dipartimentali per incarichi vari	120.000,00 (h)
Fondo di riserva	500.000,00 (i)
Totale "Altri costi in attesa di allocazione"	7.826.639,00

(a) Quota parte dello stanziamento di complessivi € 2.000.000 previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione quale finanziamento di progetti FRA, riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di interventi; la quota di detti costi imputata alla presente voce si riferisce principalmente a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di costi stipendiali (assegnisti, ricercatori, co.co.co., ecc.) erogati centralmente. Trattasi di intervento non previsto a budget 2021.

(b) Quota parte dello stanziamento di complessivi € 1.075.998 previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "Curiosity driven" (finanziato dal MUR ex D.M. 737/2021), riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2021 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento; la quota di detti costi imputata alla presente voce si riferisce principalmente a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di costi stipendiali (assegnisti, ricercatori, co.co.co., ecc.) erogati centralmente. Trattasi di intervento già previsto a budget 2021 per diverso importo (€ 800.000).

(c) Trattasi di stanziamento relativo alla royalty su accordo licenza brevetto (€ 4.500).

(d) Trattasi di stanziamento previsto dall'area risorse e bilancio quale quota (overhead) del finanziamento MUR ex DM 1062/2021 eccedente il costo reale relativo all'assunzione di 38 ricercatori a tempo determinato a cui detto finanziamento è destinato (€ 749.956). Trattasi di intervento non previsto a budget 2021.

(e) Quota parte dell'assegnazione pari a complessivi € 3.058.454 del FFO 2022 per "dipartimenti di eccellenza", riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2021 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento; la quota di detti costi imputata alla presente voce si riferisce principalmente a oneri interdipartimentali ossia accantonamenti di budget delle strutture fondamentali per il pagamento di costi stipendiali (assegnisti, posti aggiunti di personale docente e T.A., ecc.) erogati centralmente. Trattasi di intervento previsto a budget 2021 per il medesimo importo (3.058.454).

(f) Quota progetti strutture dipartimentali dalle stesse destinati a spese di investimento e prudenzialmente accantonata a budget economico vista la difficoltà di vincolare informaticamente detti stanziamenti a spese di investimento. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce a budget 2021 (€ 2.091.800).

(g) Stanziamento previsto dal servizio gestione salute e sicurezza per rimborso dei costi sostenuti dal DISSAL per attività di monitoraggio, sorveglianza e controllo dell'infezione tubercolare latente (ITBL) e tubercolosi (TB) e per l'esecuzione delle vaccinazioni dei lavoratori universitari sottoposti a sorveglianza sanitaria per il rischio biologico. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per il medesimo importo a budget 2021.

(h) Stanziamento previsto dall'area sviluppo edilizio quale importo da trasferire a dipartimenti a seguito della stipula di accordi attuativi per analisi, diagnosi e prove sulle strutture di edifici universitari. Trattasi di stanziamento non previsto a budget 2021.

(i) Quota storicamente stanziata dal Servizio bilancio per far fronte a esigenze di modesto importo, non previste a budget, che possono sopravvenire nel 2022. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per diverso importo (€ 100.000) a budget 2021.

L'incremento complessivo di € 2.200.745 della voce "altri costi in attesa di allocazione" è principalmente imputabile a:

- ✓ quota parte di progetti FRA (+ € 900.000), non previsti a budget 2021, riclassificata a budget 2022 sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2020 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento;
- ✓ quota (overhead) di finanziamento MUR ex DM 1062/2021 (+ ca. € 750.000), non prevista a budget 2021;
- ✓ maggiore quota di progetti delle strutture dipartimentali destinata a investimenti (+ ca. € 792.000);
- ✓ maggiore stanziamento per "fondo di riserva" (+ € 400.000);
- ✓ minore quota parte (- ca. € 336.000) dell'assegnazione per "dipartimenti di eccellenza" riclassificata sulla presente voce in base ai costi sostenuti nel 2021 dalle strutture dipartimentali per tale tipologia di intervento, per effetto della diminuzione della percentuale dei suddetti costi rilevata nel 2021 (67% percentuale utilizzata per riclassifica budget 2022) rispetto al 2020 (78% percentuale utilizzata per riclassifica budget 2021);
- ✓ minore quota parte (- € 270.000) dello stanziamento per "incentivo progettazione europea" riclassificata nel 2021 sulla presente voce e non prevista a budget 2022.

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 2022 è stato in parte (€ 1.237.180) 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 2021	Stanziamiento Budget 2022	Differenza
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	36.415,00	44.291,00	7.876,00
Ammortamento Licenze e software	201.771,00	268.751,00	66.980,00
Ammortamento brevetti e concessioni	481,00	481,00	-
Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.698.473,00	1.789.835,00	91.362,00
TOTALE	1.937.140,00	2.103.358,00	166.218,00

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 2020 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2021 e 2022 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2022.

Le previsioni di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, nel loro complesso, evidenziano un incremento rispetto al budget 2021, principalmente riferibile agli ammortamenti su interventi su beni di terzi e su licenze e software.

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Descrizione	Stanziamiento Budget 2021	Stanziamiento Budget 2022	Differenza
Ammortamento fabbricati	2.292.928,00	2.304.238,00	11.310,00
Ammortamento impianti, attrezzature e macchinari	3.440.493,00	4.541.876,00	1.101.383,00
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	532.951,00	434.793,00	-98.158,00
Ammortamento automezzi e altri mezzi di trasporto	10.956,00	3.950,00	-7.006,00
Ammortamento altri beni mobili	557.246,00	184.544,00	-372.702,00
TOTALE	6.834.574,00	7.469.401,00	634.827,00

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 2021 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2021 e 2022 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2022.

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 2021, 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. + € 634.000 è principalmente imputabile a:

- ✓ maggiori ammortamenti previsti per impianti, attrezzature e macchinari (+ ca. € 1.101.000), per i quali si sono verificati nel 2021 consistenti nuovi acquisti, sensibilmente superiori rispetto alle dismissioni/conclusioni periodo ammortamento, come confermato dalla situazione dell'inventario (situazione patrimoniale consolidata) al 30.11.2021;
- ✓ minori ammortamenti previsti per mobili, arredi e macchine d'ufficio (- ca. € 98.000) e per altri beni mobili (- ca. € 372.000), principalmente riferibili a minori acquisti di beni inferiori a 516,46 euro previsti dall'Area Negoziale, interamente ammortizzati nell'esercizio di riferimento.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

In analogia al budget 2021, non si è previsto per il 2022 alcun accantonamento al fondo contenzioso e al fondo svalutazione crediti, rinviando al momento della redazione del bilancio d'esercizio 2021 la verifica della congruità dei fondi già appostati a bilancio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Lo stanziamento 2022 pari a € 531.715 si riferisce agli "oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica"; si precisa che lo scostamento rilevato di + € 531.715 è conseguente ad una riclassifica di detti costi nell'ambito degli "oneri operativi", in conformità a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo redatto dal MUR, mentre a budget 2021 detti oneri erano stati allocati nell'ambito degli "oneri straordinari".

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 2021	Stanziamento budget 2022	Differenza
Proventi finanziari	121.901,00	144.675,00	22.774,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-420.247,00	-379.059,00	41.188,00
Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE	-298.346,00	-234.384,00	63.962,00

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 2021 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 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	-666.715,00	-138.600,00	528.115,00
TOTALE	-666.715,00	-138.600,00	528.115,00

1) Proventi

Non sono previsti proventi straordinari a budget 2022.

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. Il decremento rispetto al budget 2021 è principalmente dovuto alla riclassifica degli oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica (€ 531.715) nell’ambito degli “oneri operativi”, in conformità a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo redatto dal MUR, mentre a budget 2021 detti oneri erano stati allocati nell’ambito degli “oneri straordinari”, come già precisato in sede di analisi degli “oneri diversi di gestione”.

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 2022, come da tabella sottoriportata

Descrizione	Stanziamiento budget 2021	Stanziamiento budget 2022	Differenza
IRAP retributivo	12.053.253,00	12.646.954,00	593.701,00
Docenti e ricercatori	8.049.716,00	8.680.291,00	630.575,00
Collaborazioni scientifiche	47.991,00	55.814,00	7.823,00
Docenti a contratto	174.871,00	240.317,00	65.446,00
Esperti linguistici	60.347,00	63.200,00	2.853,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	125.597,00	88.854,00	-36.743,00
Personale dirigente e tecnico amministrativo	3.594.731,00	3.518.478,00	-76.253,00
IRES	140.000,00	143.000,00	3.000,00
TOTALE	12.193.253,00	12.789.954,00	596.701,00

L'incremento dell'IRAP è essenzialmente riconducibile alla maggiore base imponibile (costi stipendiali) prevista a budget 2022 rispetto al budget 2021.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per il 2022 risulta pari a - € 12.950.884, con una riduzione, rispetto al budget 2021, della perdita presunta pari a ca. € 3,9 Mil.; detto miglioramento è essenzialmente imputabile ad un aumento dei ricavi non finalizzati (+ ca. 10 Mil. per FFO; + ca. 2,7 Mil. per contribuzione studentesca per corsi di laurea), per le motivazioni precisate in sede di analisi delle corrispondenti voci di ricavo, solo parzialmente compensato dai maggiori costi non coperti da entrate finalizzate (+ ca. 8,8 Mil.), riferibili in particolare a maggiori costi stipendiali di personale docente e ricercatore t.d. (+ ca. € 4,5), maggiori costi per utenze energia elettrica e riscaldamento (+ ca. € 1,3 Mil.), maggior cofinanziamento di ateneo per borse di dottorato di ricerca (+ ca. € 1,3 Mil.), maggiori costi di ammortamento (+ ca. 0,8 Mil.), maggior contributo di funzionamento a CEDIA (+ ca. € 0,5), maggiore stanziamento per fondo di riserva (+ ca. 0,4 Mil.).

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

L'importo di € 12.950.884 imputato alla presente voce, in conformità a quanto previsto dal decreto interministeriale sugli schemi di budget nonché dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, si riferisce a parte della quota vincolata (complessivi € 16.544.904,96) di patrimonio netto destinata alla copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nella seduta del 29 aprile 2021 in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2020 e di contestuale destinazione dell'utile di esercizio 2020 e 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 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	169.707.308,00
FFO (B)	177.500.000,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	43.639.196,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	221.139.196,00
Rapporto (A/E) = < 80%	76,74%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	177.500.000,00
Programmazione triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	43.639.196,00
Fitti Passivi (D)	1.010.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	220.129.196,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	169.707.308,00
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	1.153.658,42
TOTALE (H) = (F+G)	170.860.966,42
Rapporto (82"%E/H) = >1	1,06

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	1.153.658,42
TOTALE (A)	1.153.658,42
FFO(B)	177.500.000,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	43.639.196,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	169.707.308,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	1.010.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	50.421.888,00
Rapporto (A/G) = < 15%	2,29%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel 2022.

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 2022, pari a complessivi € 26.947.376,38, 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 2022, le voci più significative si riferiscono a:

- ✓ **Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno**: la previsione pari a ca. € 0,2 Mil. è principalmente riconducibile a stanziamenti previsti dai Centri autonomi di gestione 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. € 0,2 Mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2022, con particolare riferimento all'affidamento della progettazione per un intervento di consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta (ca. € 0,04 Mil.) e a interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura tra i quali gli interventi legati all'adeguamento alla normativa in materia di prevenzione incendi (ca € 0,16 Mil);
- ✓ **Altre immobilizzazioni immateriali**: la previsione pari a ca. € 0,5 Mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2022, con particolare riferimento a interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni di terzi destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione;
- ✓ **Terreni e fabbricati**: la previsione pari a ca. € 0,6 Mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2022, con particolare riferimento a interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni propri destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione;
- ✓ **Impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche**: la previsione pari a ca. € 4,7 Mil. è principalmente riconducibile a:
 - acquisti di impianti e attrezzature stimati dalle strutture dipartimentali nell'ambito di progetti finanziati per lo più mediante contributi finalizzati di terzi (ca. € 3,8 Mil.)
 - acquisto di attrezzature scientifiche previsto dall'area internazionalizzazione, ricerca e terza missione relativamente al finanziamento MUR ex D.M. 737/2021 (€ 0,8 Mil.)
- ✓ **Mobili e arredi**: la previsione pari a ca. € 0,4 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. € 20 Mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2022; detti interventi si riferiscono in particolare a:
 - I tranche intervento di riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli: lotto B (laboratori) (ca. € 18,4 Mil.);

- Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura (ca. € 0,9 Mil.);
 - affidamento della progettazione per lavori di ripristino della copertura del complesso di Architettura e della ex Chiesa di San Salvatore (ca. € 0,2 Mil.);
 - progettazione per rifacimento prospetti Opera 13 (ex Architettura) (ca. € 0,1 Mil.);
 - progettazione per copertura sperimentale del Dipartimento di Fisica in Valletta Puggia (ca. € 0,2 Mil.);
 - Interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura tra i quali gli interventi legati all'adeguamento alla normativa in materia di prevenzione incendi (€ 0,2 Mil.);
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali**: la previsione pari a ca. € 0,1 Mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di altri beni mobili inferiori a 516,46 € previsto dall'Area Negoziabile.

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

Contributi da terzi finalizzati: la previsione pari a ca. € 22,1 Mil. è riconducibile a:

- ✓ quota di competenza dell'esercizio 2022 (ca. € 18,4 Mil.) del finanziamento ministeriale, pari a complessivi € 85 Mil (di cui 75 Mil. di pertinenza del MUR e 10 Mil. di pertinenza del MIT-Ministero Infrastrutture), per intervento di riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli;
- ✓ quota finanziamento MUR ex D.M. 737 2021 destinata all'acquisto di attrezzature scientifiche (€ 0,8 Mil.);
- ✓ contributi di terzi finalizzati a investimenti che le strutture dipartimentali prevedono di effettuare nel 2022 nell'ambito di propri progetti (ca € 2,9 Mil.);

Risorse proprie: la previsione pari a ca. 4,8 Mil. è riferibile all'utilizzo di quota del patrimonio non vincolato, come già precisato in Premessa.

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

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Contratti/Convenzioni/Accordi- programma con Regioni	495.964,26
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	540.691,64
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	1.256.895,74
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	44.161,20
Altri proventi di carattere commerciale	77.678,42
Contratti/Convenzioni/Accordi- programma con altre PA	155.130,38
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	33.290,75
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	279.687,61
TOTALE	2.883.500,00

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 2020				Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione 2022		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2020	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2020 E VARIAZIONI EVENTUALI 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	91.820.724,39	0	91.820.724,39	0	91.820.724,39	0	0	91.820.724,39	
II PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	27.054.500,21	0	27.054.500,21		27.054.500,21	0	0	27.054.500,21	
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	87.246.523,29		87.246.523,29	1.926.076,08	85.320.447,21		-	85.320.447,21	
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	111.871.848,66	0	111.871.848,66		111.871.848,66	0	0	111.871.848,66	
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	226.172.872,16	0,00	226.172.872,16	-1.926.076,08	224.246.796,08	0,00	0,00	224.246.796,08	
III PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato esercizio	24.564.189,88	-24.564.189,88	0,00	-	0,00	0	0	0,00	
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coep	3.822.638,13	24.564.189,88	28.386.828,01	1.926.076,08	30.312.904,09	26.926.976,38	0	3.385.927,71	
di cui COFI	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	28.386.828,01	0,00	28.386.828,01	1.926.076,08	30.312.904,09	26.926.976,38	0	3.385.927,71	
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	346.380.424,56	0,00	346.380.424,56	-	346.380.424,56	26.926.976,38	0,00	319.453.448,18	

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 modifiche

nel corso del 2021, oggetto di specifica sui relativi effetti nel proseguo, quali:

- 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 spesi 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
CONTRIDIDECO	CONTRIBUTI DIDATTICI ECONOMIE
CONTRIDIDNEW	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

Va precisato che la Circolare MEF - RGS n. 11 del 09/04/2021 prevede l'esclusione dal limite in oggetto dei costi aggiuntivi sostenuti a causa dell'emergenza sanitaria.

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 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, si consente il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti, rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, sia 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. 26 dell'11 novembre 2021, relativa alle indicazioni sulla formazione del bilancio preventivo 2022 da parte delle pubbliche amministrazioni conferma il contenuto delle precedenti note ministeriali richiamate in precedenza.

Per quanto riguarda la formazione e le risultanze del budget economico 2022, autorizzatorio, tenuto conto della possibilità di intervento in ridefinizione del suddetto, pendente la gestione, rispetto al limite di spesa risulterebbe, allo stato della previsione attuale, un teorico superamento pari ad Euro 5.646.773,89. Tuttavia, considerato che l'assegnazione delle quote non vincolate di FFO 2021 (quota base, premiale, perequativo e no-tax area) è già definitiva e ammonta ad Euro 163.828.457, con un incremento di Euro 7.127.515 rispetto alle corrispondenti quote di FFO 2018, il predetto superamento del limite potrà trovare copertura nella già accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2021 rispetto all'esercizio 2018.

Resta fermo, comunque, l'impegno dell'Ateneo a monitorare costantemente l'evoluzione dei costi che generano spesa e ad intervenire, nel corso dell'esercizio 2022, con le azioni opportune.

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

Le previsioni di budget 2022 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 DL 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 2022	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 che devono essere incrementati del 10% (Spese per relazioni pubbliche e convegni e Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali) e una seconda sezione in cui per le restanti voci da versare non è previsto alcuna maggiorazione (Fondo trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e spese per autovetture).

Nella tabella sottostante sono indicati gli importi relativi ai singoli versamenti al bilancio dello Stato previsti per il 2022, 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 sono imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali previsti all'articolo 4, risultano 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 2020).

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 2022 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.

ENTRATE

358.522.735,78	Budget 2022 Proventi operativi
144.675,00	Budget 2022 Proventi finanziari
12.950.884,00	Budget 2022 Utilizzo riserve di PN derivanti dalla contabilità economico patrimoniale
<u>371.618.294,78</u>	Totale Budget economico 2022
371.618.294,78	Totale Budget economico 2022
- 12.950.884,00	Utilizzo riserve di PN derivanti dalla contabilità economico patrimoniale
- 26.579.866,00	Proventi interdipartimentali
<u>332.087.544,78</u>	
<u>36.896.885,53</u>	Utilizzo Fondo di cassa a pareggio
368.984.430,31	Totale Bilancio finanziario

USCITE

358.310.681,78	Budget 2022 costi operativi
379.059,00	Budget 2022 Oneri finanziari
138.600,00	Budget 2022 Oneri straordinari
<u>12.789.954,00</u>	Budget 2022 Imposte sul reddito
<u>371.618.294,78</u>	Totale Budget economico 2022
371.618.294,78	Totale Budget economico 2022
26.947.376,38	Budget investimenti
784.700,44	Rimborso quota capitale mutui
- 9.572.759,00	Ammortamenti
- 56.000,00	Oneri interdipartimentali
- 2.883.500,00	Quota progetti strutture dipartimentali destinata a investimenti
- 2.049.164,00	Quota FFO 2020 destinata a "dipartimenti di eccellenza"
- 559.519,00	Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "curiosity driven"
- 900.000,00	Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per progetti FRA (Fondi Ricerca Ateneo)
- 14.344.999,29	Quote progetti Centri autonomi di gestione
<u>368.984.430,31</u>	Totale Bilancio finanziario

I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
II	Tributi	-
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
I	Trasferimenti correnti	246.444.670,45
II	Trasferimenti correnti	246.444.670,45
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	242.958.371,45
IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>225.347.019,45</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>17.611.352,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	
III	Trasferimenti correnti da famiglie	55.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>55.000,00</i>
III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.000.600,00
IV	<i>Sponsorizzazioni da Imprese</i>	-
IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>1.000.600,00</i>
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	-
III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.430.699,00
IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	<i>2.334.699,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	<i>96.000,00</i>
I	Entrate extratributarie	55.111.724,96
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.756.312,96
III	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.500,00
III	Entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi	54.606.212,96
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	145.600,00
II	Interessi attivi	144.675,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	144.675,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
III	Altri interessi attivi	-

II	Rimborsi e altre entrate correnti	210.737,00
III	Indennizzi di assicurazione	-
III	Rimborsi di entrata	207.437,00
III	Altre entrate correnti n.a.c.	3.300,00
I	Entrate in conto capitale	30.531.149,37
II	Contributi agli investimenti	30.531.149,37
III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	18.518.198,27
IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>15.928.187,00</i>
IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	<i>2.590.011,27</i>
IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	145.000,00
IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	<i>145.000,00</i>
III	Contributi agli investimenti da Imprese	1.620.985,10
IV	<i>Contributi agli investimenti da imprese controllate</i>	-
IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate</i>	-
IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese</i>	<i>1.620.985,10</i>
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	350.000,00
IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>350.000,00</i>
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	9.896.966,00
IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	<i>532.000,00</i>
IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<i>9.364.966,00</i>
III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali</i>	-
IV	<i>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	332.087.544,78
	Utilizzo fondo di cassa a pareggio	36.896.885,53
	Totale entrate	368.984.430,31

I	Spese correnti	341.252.353,48
II	Redditi da lavoro dipendente	203.772.296,61
III	Retribuzioni lorde	160.146.567,64
III	Contributi sociali a carico dell'ente	43.625.728,97
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.744.894,05
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.744.894,05
II	Acquisto di beni e servizi	44.462.855,22

III	Acquisto di beni	4.019.281,52
III	Acquisto di servizi	40.443.573,70
II	Trasferimenti correnti	67.198.406,45
III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.268.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali</i>	938.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	330.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	62.317.570,15
IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	59.840.920,15
IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	2.476.650,00
III	Trasferimenti correnti a Imprese	2.577.836,30
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	89.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese partecipate</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	2.488.836,30
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.035.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	1.035.000,00
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	368.959,00
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	368.959,00
III	Altri interessi passivi	-
II	Altre spese per redditi da capitale	359.818,15
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	359.818,15
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.100,00

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	123.100,00
II	Altre spese correnti	11.222.024,00
III	Versamenti IVA a debito	
III	Premi di assicurazione	642.300,00
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
III	Altre spese correnti n.a.c.	10.579.724,00
I	Spese in conto capitale	26.947.376,38
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.947.376,38
III	Beni materiali	
III	Terreni e beni materiali non prodotti	25.963.876,38
III	Beni immateriali	983.500,00
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	-
II	Acquisizioni di attività finanziarie	-
III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
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	784.700,44
II	Rimborso prestiti a breve termine	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	784.700,44
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	784.700,44
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		368.984.430,30

U	Livello	Descrizione	Spese 2022	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	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	Sistema universitario e formazione post universitaria		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Indirizzo politico	
U	I	Spese correnti	341.252.353,49	174.623.188,01	2.197.702,74	399.962,45	95.389.324,78	468.000,00	27.480.050,51	2.568.428,99	29.020.788,01	9.104.908,00
U	II	Redditi da lavoro dipendente	203.772.296,61	95.118.710,83	2.020.579,59	351.152,07	72.837.281,91	-	24.776.063,45	-	8.668.508,77	
U	III	Retribuzioni lorde	160.146.567,64	74.151.738,19	2.020.579,59	351.152,07	56.535.595,55		20.089.498,71		6.998.003,54	
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	43.625.728,97	20.966.972,63	-	-	16.301.686,36	-	4.686.564,74	-	1.670.505,23	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.744.894,05	5.266.999,74	151.198,16	44.654,38	4.695.546,56	-	1.669.398,11	-	1.917.097,11	
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.744.894,05	5.266.999,74	151.198,16	44.654,38	4.695.546,56	-	1.669.398,11	-	1.917.097,11	
U	II	Acquisto di beni e servizi	44.462.855,22	13.911.650,22	25.925,00	4.156,00	14.281.018,23	-	426.234,95	2.544.428,99	13.269.441,84	
U	III	Acquisto di beni	4.019.281,52	1.366.364,72	-	-	1.324.382,90	-	40.800,82	-	1.287.733,09	
U	III	Acquisto di servizi	40.443.573,70	12.545.285,50	25.925,00	4.156,00	12.956.635,33	-	385.434,13	2.544.428,99	11.981.708,75	
U	II	Trasferimenti correnti	67.198.406,46	59.815.920,15	-	-	2.998.950,00	468.000,00	600.000,00	24.000,00	3.291.536,30	
U	III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.268.000,00	-	-	-	-	-	600.000,00	24.000,00	644.000,00	
U	IV	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

U	Livello	Descrizione	Spese 2022	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 altre classificato	09.8 Istruzione non altre classificato	09.8 Istruzione non altre classificato
U	IV	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali	938.000,00	-	-	-	-	-	600.000,00	24.000,00	314.000,00	
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	330.000,00	-	-	-	-	-	-	-	330.000,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	62.317.570,15	59.815.920,15	-	-	2.033.650,00	468.000,00	-	-	-	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	59.840.920,15	59.815.920,15	-	-	25.000,00	-	-	-	-	
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.476.650,00	-	-	-	2.008.650,00	468.000,00	-	-	-	
U	III	Trasferimenti correnti a imprese	2.577.836,30	-	-	-	-	-	-	-	2.577.836,30	
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	89.000,00	-	-	-	-	-	-	-	89.000,00	
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	2.488.836,30	-	-	-	-	-	-	-	2.488.836,30	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.035.000,00	-	-	-	965.300,00	-	-	-	69.700,00	
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.035.000,00	-	-	-	965.300,00	-	-	-	69.700,00	
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	368.959,00	118.039,00	-	-	184.660,00	-	1.949,00	-	64.311,00	
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	368.959,00	118.039,00	-	-	184.660,00	-	1.949,00	-	64.311,00	

U	Livello	Descrizione	Spese 2022	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	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	359.818,15	179.909,08	-	-	179.909,08	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	359.818,15	179.909,08	-	-	179.909,08	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.100,00	-	-	-	-	-	-	-	123.100,00	-
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	123.100,00	-	-	-	-	-	-	-	123.100,00	-
U	II	Altre spese correnti	11.222.024,00	211.959,00	-	-	211.959,00	-	6.405,00	-	1.686.793,00	9.104.908,00
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	642.300,00	211.959,00	-	-	211.959,00	-	6.405,00	-	211.977,00	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	10.579.724,00	-	-	-	-	-	-	-	1.474.816,00	9.104.908,00
U	I	Spese in conto capitale	26.947.376,38	8.946.234,21	-	-	8.866.234,21	-	270.353,76	-	8.864.554,21	-
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.947.376,38	8.946.234,21	-	-	8.866.234,21	-	270.353,76	-	8.864.554,21	-
U	III	Beni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

U	Livello	Descrizione	Spese 2022	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	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	25.963.876,38	8.621.679,21	-	-	8.541.679,21	-	260.518,76	-	8.539.999,21	
U	III	Beni immateriali	983.500,00	324.555,00	-	-	324.555,00	-	9.835,00	-	324.555,00	
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario										
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali										
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	Livello	Descrizione	Spese 2022	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	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea										
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo										
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	784.700,44	269.946,22	-	-	425.066,86	-	2.637,86	-	87.049,49	-

U	Livello	Descrizione	Spese 2022	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	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	784.700,44	269.946,22	-	-	425.066,86	-	2.637,86	-	87.049,49	-
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	784.700,44	269.946,22	-	-	425.066,86	-	2.637,86	-	87.049,49	-
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	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

U	Livello	Descrizione	Spese 2022	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	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori		-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per conto terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
			368.984.430,31	183.839.368,44	2.197.702,74	399.962,45	104.680.625,85	468.000,00	27.753.042,14	2.568.428,99	37.972.391,71	9.104.908,00

2022	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
	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	
	183.839.368,44	2.197.702,74	104.680.625,85	468.000,00	27.753.042,14	2.568.428,99	37.972.391,71	9.104.908,00
368.984.430,31								

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 5.	PROVENTI							
CO. 5.1.1.1	PROVENTI PER LA DIDATTICA	44.788.196,00	54.000,00	-	44.842.196,00	41.856.860,00	2.985.336,00	
CO. 5.1.1.1.1.5	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	629.600,00			629.600,00	527.060,00	102.540,00	1
CO. 5.1.1.1.1.6	Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.470.000,00			1.470.000,00	1.014.300,00	455.700,00	1
CO. 5.1.1.1.1.7	Tasse e contributi Master	2.101.596,00			2.101.596,00	2.329.500,00	-227.904,00	1
CO. 5.1.1.1.1.8	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	2.000,00	2.000,00		2.000,00	2.500,00	-500,00	1
CO. 5.1.1.1.1.9	Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	380.000,00			380.000,00	380.000,00	-	1
CO. 5.1.1.1.1.10	Tasse e contributi vari	349.500,00	52.000,00		401.500,00	396.000,00	5.500,00	1
CO. 5.1.1.1.1.11	Indennità di mora	450.000,00			450.000,00	500.000,00	-50.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.12	Contributi per prove di selezione	307.500,00			307.500,00	307.500,00	-	1
CO. 5.1.1.1.1.13	1ª quota contributo universitario onnicomprensivo Legge n. 232/2016				0,00	19.400.000,00	-19.400.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.14	2ª quota contributo universitario onnicomprensivo Legge n. 232/2016				0,00	17.000.000,00	-17.000.000,00	1
CO. 5.1.1.1.1.15	contributo onnicomprensivo annuale corso di laurea e laurea specialistica Legge 232/2016	39.100.000,00			39.100.000,00		39.100.000,00	1
CO. 5.1.1.2	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	4.500,00	7.762.334,96	-	7.766.834,96	7.511.160,00	255.674,96	2
CO. 5.1.1.2.1.1	Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale		7.762.334,96		7.762.334,96	7.506.660,00	255.674,96	2
CO. 5.1.1.2.1.2	Proventi da brevettazione attività di ricerca	4.500,00			4.500,00	4.500,00	-	2
CO. 5.1.1.3	ALTRI PROVENTI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	213.250,00	1.781.432,00	-	1.994.682,00	1.895.128,00	99.554,00	2
CO. 5.1.1.3.1.1	Prestazioni a pagamento		1.295.600,00		1.295.600,00	1.216.400,00	79.200,00	2
CO. 5.1.1.3.1.2	Sponsorizzazioni		112.000,00		112.000,00	110.000,00	2.000,00	2
CO. 5.1.1.3.1.3	Iscrizione a convegni in attività commerciale		15.000,00		15.000,00	15.000,00	-	2
CO. 5.1.1.3.1.4/5	Altri proventi da attività commerciale	213.250,00	358.832,00		572.082,00	568.728,00	3.354,00	2
CO. 5.1.1.4	PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	8.286.501,00	16.614.442,45	-	24.900.943,45	25.991.749,63	-1.090.806,18	5
CO. 5.1.1.4.1.1	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR		16.729,45		16.729,45	71.675,40	-54.945,95	5
CO. 5.1.1.4.1.2	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	312.132,00			312.132,00	249.736,00	62.396,00	5
CO. 5.1.1.4.1.3	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	2.084.699,00	250.000,00		2.334.699,00	2.588.051,00	-253.352,00	8
CO. 5.1.1.4.1.4	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz	50.000,00	26.000,00		76.000,00	6.000,00	70.000,00	8
CO. 5.1.1.4.1.5	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	1.140.900,00	40.100,00		1.181.000,00	1.734.742,00	-553.742,00	6
CO. 5.1.1.4.1.8	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	3.322.448,00	65.000,00		3.387.448,00	3.417.222,00	-29.774,00	10
CO. 5.1.1.4.1.9	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	659.852,00	76.500,00		736.352,00	962.380,19	-226.028,19	9/10
CO. 5.1.1.4.1.10	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	716.470,00	79.430,00		795.900,00	1.528.501,00	-732.601,00	11
CO. 5.1.1.4.2.1	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MIUR		2.817.467,00		2.817.467,00	2.827.200,00	-9.733,00	3
CO. 5.1.1.4.2.2	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri		827.000,00		827.000,00	702.642,00	124.358,00	3
CO. 5.1.1.4.2.3	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea		9.299.966,00		9.299.966,00	8.745.600,04	554.365,96	3
CO. 5.1.1.4.2.4	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz		440.000,00		440.000,00	530.000,00	-90.000,00	3
CO. 5.1.1.4.2.5	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province Autonome		1.016.000,00		1.016.000,00	713.000,00	303.000,00	3
CO. 5.1.1.4.2.6	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Province				0,00	30.000,00	-30.000,00	3
CO. 5.1.1.4.2.8	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca		789.000,00		789.000,00	813.000,00	-24.000,00	3
CO. 5.1.1.4.2.9	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche		216.250,00		216.250,00	95.000,00	121.250,00	3
CO. 5.1.1.4.2.10	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti		655.000,00		655.000,00	977.000,00	-322.000,00	3
CO. 5.1.2.1	CONTRIBUTI CORRENTI	237.233.710,00	370.700,00	-	237.604.410,00	214.393.469,00	23.210.941,00	5
CO. 5.1.2.1.1.1	F.F.O.	183.300.000,00			183.300.000,00	173.300.000,00	10.000.000,00	5
CO. 5.1.2.1.1.2	Contributi statali per borse di studio	38.192.710,00			38.192.710,00	25.404.000,00	12.788.710,00	5
CO. 5.1.2.1.1.4	Contributi statali per attività sportiva	138.000,00			138.000,00	168.000,00	-30.000,00	5
CO. 5.1.2.1.2.1	Contributi correnti da parte dell'Unione Europea		20.000,00		20.000,00	81.019,00	-81.019,00	8
CO. 5.1.2.1.2.2	Contributi correnti da parte di organismi internazionali		20.000,00		20.000,00	0,00	20.000,00	8
CO. 5.1.2.1.2.3	Contributi correnti da Regioni					20.000,00	-	6
CO. 5.1.2.1.2.6	Contributi correnti da Comuni					10.000,00	-10.000,00	7
CO. 5.1.2.1.2.9	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per indennità personale equiparato al SSN	120.000,00			120.000,00	100.000,00	20.000,00	12
CO. 5.1.2.1.2.10	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per attività intramoenia personale equiparato al SSN	5.000,00			5.000,00	5.000,00	-	12

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 5.1.2.1.2.12	Contributi correnti da IRCCS pubblici per indennità personale equiparato al SSN	10.480.000,00			10.480.000,00	10.500.000,00	-20.000,00	12
CO. 5.1.2.1.2.13	Contributi correnti da IRCCS pubblici per attività intramoenia personale equiparato al SSN	4.310.000,00			4.310.000,00	4.110.000,00	200.000,00	12
CO. 5.1.2.1.2.14	Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	500.000,00			500.000,00	400.000,00	100.000,00	12
CO. 5.1.2.1.2.15	Contributi correnti da IRCCS pubblici		30.000,00		30.000,00	0,00	30.000,00	10
CO. 5.1.2.1.2.20	Contributi correnti da altre Università		41.000,00		41.000,00	47.000,00	-6.000,00	9
CO. 5.1.2.1.2.23	Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica	188.000,00			188.000,00	0,00	188.000,00	10
CO. 5.1.2.1.3.1	Contributi correnti da soggetti privati		55.000,00		55.000,00	49.500,00	5.500,00	11
CO. 5.1.2.1.3.2	Contributi correnti da imprese private		204.700,00		204.700,00	198.950,00	5.750,00	11
CO. 5.1.2.2	CONTRIBUTI E CONTRATTI DI RICERCA NON DA BANDI COMPETITIVI	9.786.788,00	3.446.498,37	-	13.233.286,37	4.034.790,10	9.198.496,27	
CO. 5.1.2.2.1.1	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR	8.586.788,00	225.000,00		8.811.788,00	242.000,00	8.569.788,00	5
CO. 5.1.2.2.1.2	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altri Ministeri		39.000,00		39.000,00	35.000,00	4.000,00	5
CO. 5.1.2.2.2.1	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Unione Europea		65.000,00		65.000,00	33.000,00	32.000,00	8
CO. 5.1.2.2.2.2	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da organismi internazionali		92.000,00		92.000,00	117.000,00	-25.000,00	8
CO. 5.1.2.2.2.3	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Regioni		630.000,00		630.000,00	605.100,00	24.900,00	6
CO. 5.1.2.2.2.4	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Province					49.000,00	-49.000,00	7
CO. 5.1.2.2.2.5	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Città metropolitana		35.000,00		35.000,00	43.000,00	-8.000,00	7
CO. 5.1.2.2.2.6	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Comuni					33.303,00	-33.303,00	7
CO. 5.1.2.2.2.8	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende sanitarie		20.000,00		20.000,00	100.000,00	-80.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.9	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende ospedaliere		25.000,00		25.000,00		25.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.10	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da IRCCS pubblici		125.013,27		125.013,27	240.100,00	-115.086,73	10
CO. 5.1.2.2.2.12	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Enti di ricerca	1.200.000,00	220.000,00		1.420.000,00	786.000,00	634.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.13	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Camere di Commercio					24.200,00	-24.200,00	10
CO. 5.1.2.2.2.14	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Autorità portuali					36.000,00	-36.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.15	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre Università		77.000,00		77.000,00	92.500,00	-15.500,00	9
CO. 5.1.2.2.2.16	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Enti Parco Nazionali		50.000,00		50.000,00	0,00	50.000,00	10
CO. 5.1.2.2.2.17	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre Pubbliche Amministrazioni		332.500,00		332.500,00	180.000,00	152.500,00	10
CO. 5.1.2.2.2.19	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici nazionali		50.000,00		50.000,00	0,00	50.000,00	10
CO. 5.1.2.2.3.1	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da soggetti privati		145.000,00		145.000,00	70.000,00	75.000,00	11
CO. 5.1.2.2.3.2	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da imprese private		965.985,10		965.985,10	906.087,10	59.898,00	11
CO. 5.1.2.2.3.3	Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituzioni sociali private		350.000,00		350.000,00	442.500,00	-92.500,00	11
CO. 5.1.2.3	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	1.237.180,00	-	-	1.237.180,00	1.129.804,00	107.376,00	
CO. 5.1.2.3.1.1	Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.223.932,00			1.223.932,00	1.129.804,00	94.128,00	5
CO. 5.1.2.3.2.1	Contributi in conto capitale da Regioni	13.248,00			13.248,00	0,00	13.248,00	6
CO. 5.1.3.1	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	63.100,00	-	82.500,00	145.600,00	163.500,00	-17.900,00	
CO. 5.1.3.1.1	Fitti attivi da fabbricati	63.100,00		82.500,00	145.600,00	163.500,00	-17.900,00	14
CO. 5.1.4.1	ALTRI PROVENTI	26.743.853,00	18.000,00	35.750,00	26.797.603,00	26.708.289,00	89.314,00	
CO. 5.1.4.1.3.1	Proventi interdipartimentali per collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	800.000,00			800.000,00	698.000,00	102.000,00	14
CO. 5.1.4.1.3.3	Proventi interdipartimentali per Personale T.A. a tempo determinato	550.651,00			550.651,00	653.724,00	-103.073,00	14
CO. 5.1.4.1.3.4	Proventi interdipartimentali per Borse di ricerca	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.5	Proventi interdipartimentali per Borse di dottorato di ricerca	2.589.231,00			2.589.231,00	2.116.919,00	472.312,00	14
CO. 5.1.4.1.3.6	Proventi interdipartimentali per Assegnisti	12.822.957,00			12.822.957,00	13.742.290,00	-919.333,00	14
CO. 5.1.4.1.3.7	Proventi interdipartimentali per Quota corrispettivo al personale per att. c/erzi e Fondo comune di Ateneo	4.500.000,00			4.500.000,00	4.500.000,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.8	Proventi interdipartimentali per Commissioni di concorso per esami di stato e lauree professionali sanitarie	205.000,00			205.000,00	205.000,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.9	Proventi interdipartimentali per Posti aggiunti per pers.le docente	571.714,00			571.714,00	515.120,00	56.594,00	14
CO. 5.1.4.1.3.10	Proventi interdipartimentali per Posti aggiunti per pers.le T.A. tempo indeterminato	37.836,00			37.836,00	37.836,00	-	14

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 5.1.4.1.3.1.1	Proventi interdipartimentali per professori a contratto art.23	2.150.000,00			2.150.000,00	1.500.000,00	650.000,00	14
CO. 5.1.4.1.3.1.2	Proventi interdipartimentali per Ricercatori a tempo determinato	962.614,00			962.614,00	1.025.075,00	-62.461,00	14
CO. 5.1.4.1.3.1.3	Proventi interdipartimentali da Cstia per compensi a esaminatori ECDL	2.500,00			2.500,00	2.500,00	-	14
CO. 5.1.4.1.3.1.5	Proventi interdipartimentali diversi	352.363,00		35.000,00	387.363,00	533.042,00	-145.679,00	14
CO. 5.1.4.1.4.1/2	Recuperi e rimborsi	194.687,00	12.000,00	750,00	207.437,00	150.183,00	57.254,00	14
CO. 5.1.4.1.4.3	Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	4.000,00	3.000,00		7.000,00	13.000,00	-6.000,00	14
CO. 5.1.4.1.4.4	Altri proventi	300,00	3.000,00		3.300,00	15.600,00	-12.300,00	14
CO. 5.2.1.1	INTERESSI ATTIVI	25,00	-	144.650,00	144.675,00	121.901,00	22.774,00	41
CO. 5.2.1.1.1.1	Interessi attivi	25,00		144.650,00	144.675,00	121.901,00	22.774,00	
CO. 5.6.1.1	UTILIZZO FONDI	-	-	-	0,00	0,00	-	46
CO. 5.6.1.1.1.1	Utilizzo fondo oneri per transizione da contabilità finanziaria				0,00	0,00	-	49
	UTILIZZO PATRIMONIO LIBERO	12.950.884,00			12.950.884,00	16.891.941,00	-3.941.057,00	
	TOTALE RICAVI	341.307.987,00	30.047.407,78	262.900,00	371.618.294,78	340.698.591,73	30.919.703,05	
	COSTI							
4.								
CO. 4.1.1.1	INTERVENTI A FV. DEGLI STUDENTI	19.019.707,00	68.400,00	-	19.088.107,00	17.808.027,00	1.280.080,00	
CO. 4.1.1.1.1.1	Borse di studio dottorato ricerca	16.586.457,00			16.586.457,00	15.376.377,00	1.210.080,00	23
CO. 4.1.1.1.1.4	Borse di studio per mobilità e scambi culturali finanziati dall'UE o da altre istituzioni	25.000,00			25.000,00	25.000,00	-	23
CO. 4.1.1.1.2.1	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	468.000,00			468.000,00	345.000,00	123.000,00	34
CO. 4.1.1.1.3.1	Attività part-time	300.000,00	2.400,00		302.400,00	352.400,00	-50.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.2	Tutorato	410.000,00			410.000,00	410.000,00	-	23
CO. 4.1.1.1.3.3	Tutorato didattico - DM 198/2003	10.000,00			10.000,00	10.000,00	-	23
CO. 4.1.1.1.3.5	Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	140.000,00	15.000,00		155.000,00	140.000,00	15.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.7	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti				0,00	24.000,00	-24.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.8	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	53.000,00			53.000,00	55.000,00	-2.000,00	23
CO. 4.1.1.1.3.1.1	Altri interventi a favore di studenti	879.750,00	51.000,00		930.750,00	935.250,00	-4.500,00	23
CO. 4.1.1.1.3.1.2	Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali	147.500,00			147.500,00	145.000,00	2.500,00	23
CO. 4.1.1.2	SOSTEGNO ALLA RICERCA	102.000,00	-	-	102.000,00	102.000,00	-	34
CO. 4.1.1.2.1.1	Spesa corrente per brevetti	100.000,00			100.000,00	100.000,00	-	34
CO. 4.1.1.2.1.2	Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	2.000,00			2.000,00	2.000,00	-	34
CO. 4.1.1.3	ONERI PER PERSONALE DEDICATO A RICERCA E DIDATTICA	156.196.096,00	3.500,00	-	156.199.596,00	145.969.225,00	10.230.371,00	17
CO. 4.1.1.3.1.1	Docenti a tempo indeterminato	90.617.400,00			90.617.400,00	85.845.387,00	4.772.013,00	17
CO. 4.1.1.3.1.2	Ricercatori a tempo indeterminato	9.763.655,00			9.763.655,00	12.218.304,00	-2.454.649,00	17
CO. 4.1.1.3.1.3	Competenze accessorie docenti e ricercatori a tempo indeterminato	69.000,00			69.000,00	69.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.1.4	Attività di docenza personale ricercatore a tempo indeterminato	400.000,00			400.000,00	500.000,00	-100.000,00	17
CO. 4.1.1.3.1.5	Indennità a docenti e ricercatori a tempo indeterminato equiparati al SSN	9.500.000,00			9.500.000,00	9.500.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.1.6	Attività intramoenia personale docente e ricercatori equiparati al SSN	4.300.000,00			4.300.000,00	4.100.000,00	200.000,00	17
CO. 4.1.1.3.1.7	Indennità di rischio radiologico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.000,00			3.000,00	3.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.1.8	Indennità di rischio radiologico al personale tecnico amministrativo	2.500,00			2.500,00	2.500,00	-	21
CO. 4.1.1.3.1.9	Indennità di rischio generico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	20.000,00			20.000,00	20.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.1.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a tempo determinato	22.350.691,00			22.350.691,00	14.399.489,00	7.951.202,00	17
CO. 4.1.1.3.2.1	Collaborazioni supporto ricerca co.co.co	250.000,00			250.000,00	300.000,00	-50.000,00	18
CO. 4.1.1.3.2.2	Collaborazioni supporto didattica co.co.co	550.000,00			550.000,00	398.000,00	152.000,00	18

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 4.1.1.3.2.5	Assegnisti	12.932.957,00			12.932.957,00	13.852.290,00	-919.333,00	18
CO. 4.1.1.3.3.1	Docenti a contratto CO.CO.CO.	2.150.000,00			2.150.000,00	1.500.000,00	650.000,00	19
CO. 4.1.1.3.4.1	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo indeterminato	540.680,00			540.680,00	510.455,00	30.225,00	20
CO. 4.1.1.3.4.2	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	138.213,00			138.213,00	137.000,00	1.213,00	20
CO. 4.1.1.3.5.3	Missioni per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	50.000,00	3.000,00		53.000,00	55.000,00	-2.000,00	21
CO. 4.1.1.3.5.7	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	53.000,00			53.000,00	53.000,00	-	34
CO. 4.1.1.3.5.10	Iscrizioni a convegni per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.000,00	500,00		5.500,00	5.800,00	-300,00	21
CO. 4.1.1.3.6.1	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - attività commerciale	1.600.000,00			1.600.000,00	1.600.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.6.2	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - altre tipologie contrattuali	300.000,00			300.000,00	300.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.6.3	Corrispettivi al personale per attività conto terzi nuovo regolamento - Master	400.000,00			400.000,00	400.000,00	-	17
CO. 4.1.1.3.6.4	Corrispettivi al personale per attività conto terzi vecchio regolamento	200.000,00			200.000,00	200.000,00	-	17
CO. 4.1.1.4	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO	-	5.000,00	-	5.000,00	20.000,00	-15.000,00	
CO. 4.1.1.4.1.1	Materiale di consumo per laboratorio		5.000,00		5.000,00	20.000,00	-15.000,00	27
CO. 4.1.1.7	ALTRI COSTI SPECIFICI	58.850.258,00	29.885.415,18	262.900,00	88.998.573,18	73.895.950,73	15.102.622,45	
CO. 4.1.1.7.1.12	Contributi correnti a IRCCS				0,00	0,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.13	Contributi correnti ad Enti di previdenza	330.000,00			330.000,00	330.000,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.14	Contributi correnti a Enti di ricerca				0,00	0,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.20	Contributi correnti a Comitato universitario sportivo	269.000,00			269.000,00	309.000,00	-40.000,00	34
CO. 4.1.1.7.1.22	Contributi correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	45.000,00			45.000,00	45.000,00	-	34
CO. 4.1.1.7.1.24	Contributi correnti a istituzioni sociali private	985.000,00			985.000,00	915.000,00	70.000,00	34
CO. 4.1.1.7.1.25	Contributi correnti a imprese pubbliche	89.000,00			89.000,00	114.000,00	-25.000,00	34
CO. 4.1.1.7.2.1	Progetti per la didattica		149.700,00		149.700,00	212.508,10	-62.808,10	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.2	Formazione post lauream		102.500,00		102.500,00	165.806,09	-63.306,09	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.3	Convegni, seminari, congressi		18.000,00		18.000,00	88.000,00	-70.000,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.4	Progetti di ricerca nazionali		3.163.518,93		3.163.518,93	3.293.635,40	-130.116,47	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.5	Progetti di ricerca finanziati dalla UE		7.254.980,25		7.254.980,25	7.498.978,04	-243.997,79	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.6	Progetti di ricerca internazionali		499.650,00		499.650,00	692.000,00	-192.350,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.7	Progetti di ricerca finanziati da Regioni		1.142.398,00		1.142.398,00	572.390,00	570.008,00	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.8	Progetti di ricerca finanziati da altre amministrazioni pubbliche		1.631.903,52		1.631.903,52	1.811.510,50	-179.606,98	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.9	Progetti di ricerca finanziati da privati		2.300.948,02		2.300.948,02	2.107.990,12	192.957,90	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 4.1.1.7.2.10	Progetti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale		5.183.114,46		5.183.114,46	5.121.552,40	61.562,06	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.11	Altri progetti di ricerca finanziati da attività commerciale		1.359.398,00		1.359.398,00	1.372.538,60	-13.140,60	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.12	Progetti di ricerca autofinanziati		4.287.796,60		4.287.796,60	4.510.584,48	-222.787,88	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.2.14	Altri progetti		2.791.507,40		2.791.507,40	2.274.400,00	517.107,40	18/19/21/23/26/27/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.3.2	Altri Progetti amministrazione centrale - già avviati			262.900,00	49.788.977,00	36.532.582,00	13.256.395,00	18/19/21/22/23/26/29/30/31/33/34
CO. 4.1.1.7.6.3	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di perfezionamento in attesa di allocazione	49.526.077,00			90.000,00	0,00	90.000,00	34
CO. 4.1.1.7.6.4	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi scuole di specializzazione in attesa di allocazione	840.000,00			840.000,00	583.440,00	256.560,00	34
CO. 4.1.1.7.6.6	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi esami di stato e lauree professioni sanitarie in attesa di allocazione	355.000,00			355.000,00	355.000,00	-	34
CO. 4.1.1.7.6.7	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi prove di selezione in attesa di allocazione	153.750,00			153.750,00	153.750,00	-	34
CO. 4.1.1.7.6.8	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi altri corsi in attesa di allocazione	1.847.436,00			1.847.436,00	1.829.500,00	17.936,00	34
CO. 4.1.1.7.6.11	Costi specifici sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate in attesa di allocazione	4.319.995,00			4.319.995,00	3.006.785,00	1.313.210,00	18/21/23/27/29/30/31/33/34
CO. 4.1.2.1	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	57.786.835,00	9.100,00	-	57.795.935,00	57.940.326,00	-144.391,00	
CO. 4.1.2.1.1	Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	45.279.337,00			45.279.337,00	45.218.991,00	60.346,00	22
CO. 4.1.2.1.1.2	Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	1.100.000,00			1.100.000,00	1.100.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.1.3	Attività intramoenia personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	15.000,00			15.000,00	15.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.2.1	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.311.754,00			1.311.754,00	1.414.827,00	-103.073,00	22
CO. 4.1.2.1.3.1	Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti	469.843,00			469.843,00	450.525,00	19.318,00	22
CO. 4.1.2.1.4.1	Fondo per il trattamento accessorio per il personale T.A.	7.757.041,00			7.757.041,00	7.742.726,00	14.315,00	22
CO. 4.1.2.1.6.1	Indennità ai centralisti non vedenti	2.160,00			2.160,00	2.160,00	-	22
CO. 4.1.2.1.6.3	Formazione non obbligatoria e iscrizione a convegni del personale tecnico amministrativo	252.700,00	3.000,00		255.700,00	355.500,00	-99.800,00	22
CO. 4.1.2.1.6.4	Buoni pasto per il personale tecnico amministrativo	700.000,00			700.000,00	700.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.6.6	Missioni personale tecnico amministrativo	122.500,00	6.100,00		128.600,00	161.000,00	-32.400,00	22
CO. 4.1.2.1.6.8	Sussidi al personale tecnico amministrativo	729.000,00			729.000,00	732.397,00	-3.397,00	22
CO. 4.1.2.1.6.9	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa del personale tecnico amministrativo	37.000,00			37.000,00	37.000,00	-	22
CO. 4.1.2.1.6.10	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	10.500,00			10.500,00	10.200,00	300,00	22
CO. 4.1.2.2	ACQUISTO DI MATERIALI	371.000,00	39.400,00	-	410.400,00	444.500,00	-34.100,00	
CO. 4.1.2.2.1.1	Benzina e gasolio per autotrazione	7.000,00	2.600,00		9.600,00	9.500,00	100,00	31
CO. 4.1.2.2.1.3	Cancelleria e altro materiale di consumo	227.000,00	20.800,00		247.800,00	213.300,00	34.500,00	31
CO. 4.1.2.2.1.4	Acquisto beni strumentali spesi nell'anno non soggetti ad inventario	67.000,00	1.000,00		68.000,00	109.600,00	-41.600,00	31
CO. 4.1.2.2.1.5	Acquisto software spesi nell'anno non soggetti ad inventario		15.000,00		15.000,00	12.100,00	2.900,00	31
CO. 4.1.2.2.1.6	Acquisto mobili e arredi spesi nell'anno	70.000,00			70.000,00	100.000,00	-30.000,00	31
CO. 4.1.2.4	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3.700,00	2.000,00	-	5.700,00	6.200,00	-500,00	
CO. 4.1.2.4.1.1	Libri, riviste e giornali	3.700,00	2.000,00		5.700,00	6.200,00	-500,00	29
CO. 4.1.2.5	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICI GESTIONALI	3.002.064,00	79.800,60	-	3.081.864,60	3.423.725,00	-341.860,40	
CO. 4.1.2.5.1.1	Prestazioni di servizi di lavoro autonomo occasionali e professionali	182.000,00			182.000,00	194.000,00	-12.000,00	30

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 4.1.2.5.1.2	Consulenze	152.702,00			152.702,00	127.988,00	24.714,00	30
CO. 4.1.2.5.1.3	Pubblicità obbligatoria	85.000,00			85.000,00	75.000,00	10.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.4	Pubblicità istituzionale (informazione e divulgazione delle attività istituzionali)	530.000,00			530.000,00	615.000,00	-85.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.5	Pubblicità	4.000,00			4.000,00	4.000,00	-	30
CO. 4.1.2.5.1.6	Spese di rappresentanza soggette a limite	0,00			0,00	15.000,00	-15.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.7	Spese di rappresentanza	21.000,00			21.000,00	2.000,00	19.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.8	spese per organizzazione manifestazioni e convegni	253.000,00	56.000,00		309.000,00	280.400,00	28.600,00	30
CO. 4.1.2.5.1.10	Premi di assicurazione	640.500,00	1.800,00		642.300,00	542.700,00	99.600,00	30
CO. 4.1.2.5.1.11	Spese per spedizioni	5.500,00	400,00		5.900,00	297.736,00	-291.836,00	30
CO. 4.1.2.5.1.12	Assistenza informatica e manutenzione software	230.000,00			230.000,00	343.500,00	-113.500,00	30
CO. 4.1.2.5.1.13	Appalto smaltimento rifiuti speciali	236.000,00	6.100,00		242.100,00	56.000,00	186.100,00	30
CO. 4.1.2.5.1.14	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	85.000,00	6.000,00		91.000,00	70.000,00	21.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.15	Sime immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati	34.500,00			34.500,00	30.000,00	4.500,00	30
CO. 4.1.2.5.1.16	Servizio rassegna stampa	24.000,00			24.000,00	30.000,00	-6.000,00	30
CO. 4.1.2.5.1.17	Altre spese per servizi	488.862,00	9.500,60		498.362,60	710.401,00	-212.038,40	30
CO. 4.1.2.5.1.18	Spese di progettazione e per servizi di ingegneria per interventi edilizi di natura ordinaria non aventi natura di investimento	30.000,00			30.000,00	30.000,00	-	30
CO. 4.1.2.6	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.470.000,00	20.700,00	-	1.490.700,00	1.512.252,00	-21.552,00	
CO. 4.1.2.6.1.1	Fitti passivi e spese condominiali	1.010.000,00			1.010.000,00	995.000,00	15.000,00	33
CO. 4.1.2.6.1.2	Noleggi e spese accessorie di mezzi trasporto	6.000,00			6.000,00	34.856,21	-28.856,21	33
CO. 4.1.2.6.1.3	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)	8.000,00			8.000,00	8.795,79	-795,79	33
CO. 4.1.2.6.1.4	Noleggi e spese accessorie attrezzature	446.000,00	20.700,00		466.700,00	473.600,00	-6.900,00	33
CO. 4.1.2.7	UTENZE E CANONI	8.168.550,00	198.200,00	-	8.366.750,00	6.909.704,00	1.457.046,00	
CO. 4.1.2.7.1.1	Utenze e canoni per telefonia fissa	55.000,00			55.000,00	60.000,00	-5.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.2	Utenze e canoni per telefonia mobile	140.000,00			140.000,00	110.000,00	30.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.4	Utenze e canoni per energia elettrica	4.410.000,00			4.410.000,00	3.660.000,00	750.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.5	Utenze e canoni per acqua	1.000.000,00	2.200,00		1.002.200,00	1.001.100,00	1.100,00	30
CO. 4.1.2.7.1.6	Utenze e canoni per gas	3.000,00			3.000,00	60.000,00	-60.000,00	30
CO. 4.1.2.7.1.7	Pedaggi autostradali	1.400,00	1.000,00		4.000,00	4.200,00	-200,00	30
CO. 4.1.2.7.1.8	Pedaggi autostradali (auto blu)	1.400,00			1.400,00	1.400,00	-	30
CO. 4.1.2.7.1.9	Utenze e canoni per periodici elettronici e banche dati	2.754.000,00			2.754.000,00	2.012.904,00	741.096,00	29
CO. 4.1.2.7.1.10	Altre Utenze e canoni	150,00			150,00	100,00	50,00	30
CO. 4.1.2.8	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	12.747.816,00	534.408,00	-	13.282.224,00	12.874.580,00	407.644,00	
CO. 4.1.2.8.1.1	Appalto servizio pulizia locali	2.840.000,00	2.000,00		2.842.000,00	3.015.324,00	-173.324,00	30
CO. 4.1.2.8.1.2	Riscaldamento e condizionamento	4.100.000,00			4.100.000,00	3.600.000,00	500.000,00	30
CO. 4.1.2.8.1.3	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.410.000,00	297.108,00		3.707.108,00	3.542.085,00	165.023,00	30
CO. 4.1.2.8.1.4	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	42.000,00	32.600,00		74.600,00	53.000,00	21.600,00	30
CO. 4.1.2.8.1.5	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	4.000,00	500,00		4.500,00	7.500,00	-3.000,00	30
CO. 4.1.2.8.1.6	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00	172.100,00		182.100,00	180.500,00	1.600,00	30
CO. 4.1.2.8.1.7	Servizi di vigilanza e reception	2.050.000,00	30.000,00		2.080.000,00	2.184.155,00	-104.155,00	30
CO. 4.1.2.8.1.8	Trasporti, facchinaggi	291.638,00	100,00		291.738,00	291.838,00	-100,00	30
CO. 4.1.2.8.1.9	Utilizzo taxi soggetto a limite	178,00			178,00	178,00	-	30
CO. 4.1.2.9	IMPOSTE E TASSE	1.274.250,00	5.000,00	-	1.279.250,00	1.292.650,00	-13.400,00	
CO. 4.1.2.9.1.1	Imposte sul patrimonio - IMU	170.000,00			170.000,00	170.000,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.2	Imposta di registro	18.500,00			18.500,00	18.500,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.3	IVA indetribuibile/ PRO RATA	5.000,00			5.000,00	5.000,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.4	Tassa rifiuti	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00	-	34
CO. 4.1.2.9.1.5	Imposta di bollo	58.150,00			58.150,00	56.350,00	1.800,00	34
CO. 4.1.2.9.1.6	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	22.600,00	5.000,00		27.600,00	42.800,00	-15.200,00	34

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 4.1.2.10	ALTRI COSTI GENERALI	10.676.212,00	14.850,00	-	10.691.062,00	8.444.776,00	2.246.286,00	
CO. 4.1.2.10.1.1	Costi generali sostenibili a fronte di Contributo di funzionamento (saldo) in attesa di allocazione	-			-	-	-	34
CO. 4.1.2.10.1.4	Costi generali sostenibili a fronte di contributi rettorali in attesa di allocazione	40.000,00			40.000,00	40.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.1.5	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi finalizzati consolidati nel FFO (S.S. Professioni Legali, Polo Savona) in attesa di allocazione	79.000,00			79.000,00	-	79.000,00	34
CO. 4.1.2.10.1.6	Costi generali sostenibili a fronte di Contributo di funzionamento CSITA (saldo) in attesa di allocazione	-			-	-	-	34
CO. 4.1.2.10.1.7	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi per sostituzione personale assente in attesa di allocazione	350.000,00			350.000,00	-	350.000,00	20
CO. 4.1.2.10.1.8	Costi generali sostenibili a fronte di altre risorse in attesa di allocazione	7.421.910,00			7.421.910,00	5.664.414,00	1.757.496,00	17/19/22/23/27/30/34
CO. 4.1.2.10.2.1	Compensi per commissioni di concorso	40.000,00			40.000,00	40.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.2	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	15.000,00			15.000,00	28.300,00	-13.300,00	34
CO. 4.1.2.10.2.3	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	205.000,00			205.000,00	205.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.5	Compensi per commissioni ECDL	2.500,00			2.500,00	2.500,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.6	Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	21.802,00			21.802,00	12.500,00	9.302,00	34
CO. 4.1.2.10.2.7	Gettoni di presenza al Senato accademico	20.942,00			20.942,00	20.203,00	739,00	34
CO. 4.1.2.10.2.8	Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	86.045,00			86.045,00	78.500,00	7.545,00	34
CO. 4.1.2.10.2.9	Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	22.000,00			22.000,00	18.000,00	4.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.10	Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	76.855,00			76.855,00	87.633,00	-10.778,00	34
CO. 4.1.2.10.2.11	Gettoni di presenza ai componenti del CPO	2.058,00			2.058,00	1.766,00	292,00	34
CO. 4.1.2.10.2.12	Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	8.000,00			8.000,00	10.000,00	-2.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.13	Indennità di carica organi accademici	236.097,00			236.097,00	236.097,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.15	Compenso al Garante di Ateneo	8.510,00			8.510,00	8.070,00	440,00	34
CO. 4.1.2.10.2.16	Quote associative	68.400,00	14.850,00		83.250,00	85.700,00	-2.450,00	34
CO. 4.1.2.10.2.17	Spese legali	266.000,00			266.000,00	325.000,00	-59.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.18	Altre prestazioni e servizi da terzi	5.000,00			5.000,00	-	5.000,00	30
CO. 4.1.2.10.2.20	Oneri per lavoro interinale	1.021.943,00			1.021.943,00	1.021.943,00	-	30
CO. 4.1.2.10.2.21	Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	600.000,00			600.000,00	500.000,00	100.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.22	Contributo al C.U.G.	50.000,00			50.000,00	30.000,00	20.000,00	34
CO. 4.1.2.10.2.23	Rimborsi spese di missione organi istituzionali	24.000,00			24.000,00	24.000,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.25	Spese funzionamento organi ammn.nte centrale	150,00			150,00	150,00	-	34
CO. 4.1.2.10.2.26	Compensi a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	5.000,00			5.000,00	5.000,00	-	34
CO. 4.1.3	AMMORTAMENTI	9.572.759,00			9.572.759,00	8.771.714,00	801.045,00	
CO. 4.1.3.1.1.1	ammortamento costi di impianto e di ampliamento	44.291,00			44.291,00	36.415,00	7.876,00	35
CO. 4.1.3.3.1.1	ammortamento ex software (con diritto di sfruttamento)	2.887,00			2.887,00	2.887,00	-	35
CO. 4.1.3.3.1.2	ammortamento Brevetti	411,00			411,00	411,00	-	35
CO. 4.1.3.3.1.3	ammortamento Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	9.830,00			9.830,00	670,00	9.160,00	35
CO. 4.1.3.4.1.1	ammortamento concessioni	70,00			70,00	70,00	-	35
CO. 4.1.3.4.1.2	ammortamento licenze d'uso	207.270,00			207.270,00	181.815,00	25.455,00	35
CO. 4.1.3.5.1.1	Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.789.835,00			1.789.835,00	1.698.473,00	91.362,00	35
CO. 4.1.3.6.1.3	ammortamento software prodotto internamente non tutelato da brevetto	48.764,00			48.764,00	16.399,00	32.365,00	35
CO. 4.1.3.7.1.1	ammortamento fabbricati destinati ad attività istituzionali	2.276.844,00			2.276.844,00	2.263.673,00	13.171,00	36
CO. 4.1.3.7.1.2	ammortamento fabbricati destinati ad altre finalità	27.394,00			27.394,00	29.255,00	-1.861,00	36
CO. 4.1.3.8.1.1	ammortamento impianti e attrezzature (*)	633.634,00			633.634,00	640.977,00	-7.343,00	36
CO. 4.1.3.8.1.2	ammortamentoMacchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	1.849.672,00			1.849.672,00	1.545.092,00	304.580,00	36
CO. 4.1.3.8.1.3	ammortamento Attrezzature informatiche	1.665.272,00			1.665.272,00	1.122.876,00	542.396,00	36

BUDGET ECONOMICO 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2021	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET ECONOMICO 2022
CO. 4.1.3.8.1.5	ammortamento Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico	393.298,00			393.298,00	131.548,00	261.750,00	36
CO. 4.1.3.9.1.1	ammortamento mobili e arredi	278.455,00			278.455,00	306.279,00	-27.824,00	36
CO. 4.1.3.9.1.2	ammortamento macchine ordinarie da ufficio	30.338,00			30.338,00	25.672,00	4.666,00	36
CO. 4.1.3.9.1.3	ammortamento mobili e arredi inferiori a 516 euro	126.000,00			126.000,00	201.000,00	-75.000,00	36
CO. 4.1.3.10.1.1	ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	3.950,00			3.950,00	10.956,00	-7.006,00	36
CO. 4.1.3.11.1.1	ammortamento altri beni mobili	45.044,00			45.044,00	42.746,00	2.298,00	36
CO. 4.1.3.11.1.2	ammortamento altri beni mobili inferiori a 516 euro	139.500,00			139.500,00	514.500,00	-375.000,00	36
CO. 4.1.4.1	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-	-	-	-	-
CO. 4.1.4.1.1.2	Accantonamenti rischi per ricorsi in atto							39
CO. 4.1.4.1.1.4	Accantonamenti a fondo svalutazione crediti							39
CO. 4.1.5.1	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	566.715,00	21.000,00	-	587.715,00	56.000,00	531.715,00	
CO. 4.1.5.1.1.15	Oneri interdepartimentali diversi	35.000,00	21.000,00	-	56.000,00	56.000,00	-	34
CO. 4.1.5.1.2.2	Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	531.715,00			531.715,00		531.715,00	40
CO. 4.2.1.1	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	378.959,00	100,00	-	379.059,00	420.247,00	-41.188,00	
CO. 4.2.1.1.1.1	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro	169.517,00			169.517,00	189.870,00	-20.353,00	42
CO. 4.2.1.1.1.2	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi Spa	199.442,00			199.442,00	219.277,00	-19.835,00	42
CO. 4.2.1.1.1.5	Spese e commissioni bancarie e postali	10.000,00	100,00		10.100,00	11.100,00	-1.000,00	42
CO. 4.4.1.1	ONERI STRAORDINARI	138.600,00	-	-	138.600,00	666.715,00	-528.115,00	
CO. 4.4.1.1.1.1	Restituzioni e rimborsi diversi	123.100,00			123.100,00	125.000,00	-1.900,00	47
CO. 4.4.1.1.1.2	Oneri vari straordinari	15.500,00			15.500,00	10.000,00	5.500,00	47
CO. 4.4.1.1.1.6	Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica (inutilizzabile dal 2021)				0,00	531.715,00	-531.715,00	47
CO. 4.5.1.1	IMPOSTE SUL REDDITO	143.000,00	-	-	143.000,00	140.000,00	3.000,00	
CO. 4.5.1.1.1.1	Ires	143.000,00			143.000,00	140.000,00	3.000,00	48
	TOTALE COSTI	340.468.521,00	30.886.873,78	262.900,00	371.618.294,78	340.698.591,73	30.919.703,05	
		839.466,00	-839.466,00	-	-	-	-	

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA	INVESTIMENTI	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2022	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2021	DELTA	CODICE RICLASSIFICAZIONE
CO. 1.1.3.1.1.2	Brevetti			-	-	-	I) 2
CO. 1.1.3.1.1.3	Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	8.000,00	5.000,00	13.000,00	-	13.000,00	I) 2
CO. 1.1.4.1.1.2	Licenze d'uso	12.000,00	7.500,00	19.500,00	15.000,00	4.500,00	I) 3
CO. 1.1.4.1.1.3	Canone una tantum su licenze software			-	-	-	I) 3
CO. 1.1.7.1.1.1	Interventi edili su beni di terzi - DPR 380/2001 art. 3 lett. b,c,d,e,f	600.000,00		600.000,00	650.000,00	-50.000,00	I) 4/5
CO. 1.1.7.1.1.3	Spese di progettazione su beni di terzi	65.000,00		65.000,00	65.000,00	-	I) 4/5
CO. 1.1.8.1.1.1	Software (applicativo)			-	-	-	I) 3
CO. 1.1.8.1.1.3	Software prodotto internamente non tutelato da brevetto			-	8.000,00	-8.000,00	I) 3
CO. 1.2.2.1.1.1	Impianti e attrezzature	35.000,00	100.000,00	135.000,00	178.000,00	-43.000,00	II) 2
CO. 1.2.2.1.1.2	Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	800.000,00	45.000,00	845.000,00	803.000,00	42.000,00	II) 3
CO. 1.2.2.1.1.3	Attrezzature informatiche	38.000,00	55.000,00	93.000,00	284.716,00	-191.716,00	II) 2
CO. 1.2.2.1.1.5	Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico		30.000,00	30.000,00		30.000,00	II) 3
CO. 1.2.3.1.1.1	Mobili e arredi (soggetto a limite)			-	-	-	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.2	Macchine da ufficio			-	-	-	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.3	Mobili e arredi	180.000,00	12.000,00	192.000,00	265.000,00	-73.000,00	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.4	Mobili e arredi inferiori a 516,46€ soggetti a limite			-	-	-	II) 5
CO. 1.2.3.1.1.5	Mobili e arredi inferiori a 516,46€	110.000,00	11.000,00	121.000,00	201.000,00	-80.000,00	II) 5
CO. 1.2.4.1.1.1	Automezzi ed altri mezzi di trasporto			-	-	-	II) 7
CO. 1.2.7.1.1.2	Altri beni mobili inferiori a 516,46€	116.000,00	2.000,00	118.000,00	514.500,00	-396.500,00	II) 7
CO. 1.2.10.1.1.1	Interventi edili su beni propri - DPR 380/2001 art. 3 lett. b,c,d,e,f	750.000,00		750.000,00	700.000,00	50.000,00	II) 1/6
CO. 1.2.10.1.1.3	Spese di progettazione su immobilizzazioni proprie	70.000,00		70.000,00	70.000,00	-	II) 1/6
(*)	Quota progetti da investire		3.982.058,38	3.982.058,38	2.255.800,00	1.726.258,38	I) 2/3
CO. 4.1.1.7.3.1	Progetti per il patrimonio e l'edilizia - già avviati	19.913.818,00		19.913.818,00	1.273.650,00	18.640.168,00	II) 2/3/5/7
	TOTALE INVESTIMENTI	22.697.818,00	4.249.558,38	26.947.376,38	7.283.666,00	19.663.710,38	II) 1/4/5

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

4.1.1.7.2.1	Progetti per la didattica	70.000,00
4.1.1.7.2.4	Progetti di ricerca nazionali	247.000,00
4.1.1.7.2.5	Progetti di ricerca finanziati dalla UE	1.110.000,00
4.1.1.7.2.6	Progetti di ricerca internazionali	15.000,00
4.1.1.7.2.7	Progetti di ricerca finanziati da Regioni	438.000,00
4.1.1.7.2.8	Progetti di ricerca finanziati da altre amministrazioni pubbliche	67.000,00
4.1.1.7.2.9	Progetti di ricerca finanziati da privati	39.000,00
4.1.1.7.2.10	Progetti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	462.500,00
4.1.1.7.2.11	Altri progetti di ricerca finanziati da attività commerciale	98.000,00
4.1.1.7.2.12	Altri progetti di ricerca autofinanziati	337.000,00
4.1.1.7.2.15	Progetti da investire	1.098.558,38
	TOTALE	3.982.058,38

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022/2024 (SCHEMA MINISTERIALE)

		Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	70.664.395,96	68.436.834,00	74.117.317,00
1)	Proventi per la didattica	1 44.842.196,00	45.942.196,00	52.142.196,00
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 9.761.516,96	9.514.182,00	9.362.792,00
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 16.060.683,00	12.980.456,00	12.612.329,00
II	CONTRIBUTI	245.500.136,82	232.418.988,00	231.997.792,00
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 232.034.291,45	221.058.793,00	221.043.793,00
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6 1.844.248,00	1.809.348,00	1.809.448,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	7 35.000,00	45.000,00	45.000,00
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8 2.587.699,00	2.370.899,00	2.360.899,00
5)	Contributi da Università	9 182.481,00	157.481,00	157.481,00
6)	Contributi da altri (pubblici)	10 6.299.832,27	4.520.906,00	4.320.008,00
7)	Contributi da altri (privati)	11 2.516.585,10	2.456.561,00	2.261.163,00
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 15.415.000,00	15.415.000,00	15.415.000,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 26.943.203,00	25.714.240,00	25.913.964,00
	1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	-	-	-
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	15 -	-	-
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	16 -	-	-
	TOTALE PROVENTI A)	358.522.735,78	341.985.062,00	347.444.073,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	206.324.541,67	201.916.981,00	200.364.208,00
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	151.545.131,67	148.072.777,00	147.181.054,00
a)	docenti/ricercatori	17 130.996.378,00	127.966.167,00	127.190.627,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 14.799.098,30	14.629.860,00	14.606.173,00
c)	docenti a contratto	19 3.485.639,76	3.333.254,00	3.277.643,00
d)	esperti linguistici	20 965.693,00	971.971,00	979.501,00
e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 1.298.322,61	1.171.525,00	1.127.110,00
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 54.779.410,00	53.844.204,00	53.183.154,00
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	141.881.666,11	125.553.798,00	124.637.967,00
1)	Costi per sostegno agli studenti	23 62.919.652,15	57.293.779,00	57.281.890,00
2)	Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	25 -	-	-
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 2.488.836,30	1.232.779,00	1.224.002,00
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	27 2.255.957,91	1.934.653,00	1.863.321,00
6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.369.896,00	3.351.756,00	3.315.256,00
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 35.243.860,70	32.657.672,00	32.440.539,00
9)	Acquisto altri materiali	31 1.779.060,61	1.409.086,00	1.358.931,00
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
11)	Costi per godimento di beni di terzi	33 1.870.518,15	1.887.759,00	1.873.671,00
12)	Altri costi	34 31.953.884,29	25.786.314,00	25.280.357,00
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.572.759,00	9.590.273,00	9.872.155,00
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 2.103.358,00	2.117.420,00	2.384.302,00
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 7.469.401,00	7.472.853,00	7.487.853,00
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	37 -	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38 -	-	-
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39 -	-	-
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40 531.715,00	531.715,00	531.715,00
	TOTALE COSTI B)	358.310.681,78	337.592.767,00	335.406.045,00
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	212.054,00	4.392.295,00	12.038.028,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-234.384,00	-193.591,00	-155.365,00
1)	Proventi finanziari	41 144.675,00	144.675,00	144.675,00
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	42 -379.059,00	-338.266,00	-300.040,00
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	-138.600,00	-138.600,00	-138.600,00
1)	Proventi	46 -	-	-
2)	Oneri	47 -138.600,00	-138.600,00	-138.600,00
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	48 -12.789.954,00	-12.513.390,00	-12.412.993,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-12.950.884,00	-8.453.286,00	-668.930,00
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 12.950.884,00	8.453.286,00	668.930,00
	RISULTATO A PAREGGIO	-0,00	-	-

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

BUDGET TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2022/2024 (SCHEMA MINISTERIALE)

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2022				2023				2024					
	Importo investimento	B) FONDI DI FINANZIAMENTO			Importo investimento	B) FONDI DI FINANZIAMENTO			Importo investimento	B) FONDI DI FINANZIAMENTO				
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		
Voci														
II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	234.000,00	71.000,00	163.000,00	-	168.000,00	60.000,00	108.000,00	-	218.000,00	60.000,00	158.000,00	-	158.000,00	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	47.500,00	28.000,00	19.500,00	-	30.500,00	11.000,00	19.500,00	-	28.500,00	9.000,00	19.500,00	-	19.500,00	
4) Immobilizzazioni in corso e accenti	203.250,00		203.250,00		4.655.596,00		4.655.596,00		1.994.555,00		1.994.555,00		1.994.555,00	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	498.750,00		498.750,00		655.750,00		655.750,00		498.750,00		498.750,00		498.750,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	983.500,00	99.000,00	884.500,00	-	5.509.846,00	71.000,00	5.438.846,00	-	2.739.805,00	69.000,00	2.670.805,00	-	2.670.805,00	
III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1) Terreni e fabbricati	615.000,00		615.000,00		615.000,00		615.000,00		615.000,00		615.000,00		615.000,00	
2) Impianti e attrezzature	2.308.558,38	1.132.000,00	1.176.558,38		1.640.721,00	752.500,00	888.221,00		1.674.773,00	777.500,00	897.273,00		897.273,00	
3) Attrezzature scientifiche	2.412.000,00	2.337.000,00	75.000,00		1.487.000,00	1.250.000,00	237.000,00		1.492.500,00	1.285.500,00	207.000,00		207.000,00	
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5) Mobili e arredi	407.000,00	94.000,00	313.000,00		176.000,00	79.000,00	97.000,00		182.000,00	76.000,00	106.000,00		106.000,00	
6) Immobilizzazioni in corso e accenti	20.081.818,00	18.410.000,00	1.671.818,00		34.275.000,00	34.070.000,00	205.000,00		32.725.000,00	32.520.000,00	205.000,00		205.000,00	
7) Altre immobilizzazioni materiali	139.500,00	21.500,00	118.000,00		31.000,00	15.000,00	16.000,00		19.600,00	13.600,00	6.000,00		6.000,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.963.876,38	21.994.500,00	3.969.376,38	-	38.224.721,00	36.166.500,00	2.058.221,00	-	36.708.873,00	34.672.600,00	2.036.273,00	-	2.036.273,00	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE														
TOTALE INVESTIMENTI	26.947.376,38	22.093.500,00	4.853.876,38	-	43.734.567,00	36.237.500,00	7.497.067,00	-	39.448.678,00	34.741.600,00	4.707.078,00	-	4.707.078,00	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022/2024

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 2022/24, che evidenzia una rappresentazione dell'evoluzione triennale dei costi, dei ricavi e degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Si precisa che nella costruzione del budget triennale, si è assunto come budget 2022 il bilancio di previsione annuale 2022 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 2023 e 2024, si sono assunte principalmente le seguenti ipotesi:

- **FFO**: in considerazione degli importi assegnati per l'esercizio 2021, per il budget 2023 e 2024 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 0,00% per ciascuno dei due anni in esame. Relativamente alle altre quote di FFO, si è ipotizzato di mantenere invariati gli importi previsti a budget 2022 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, con la sola eccezione dell'assegnazione per dipartimenti di eccellenza che, riferendosi al quinquennio 2018-2022, viene meno nel 2023. In attesa di decisione ministeriale sulla eventuale riproposizione dei finanziamenti per i dipartimenti di eccellenza nulla è stato previsto per il biennio 2023-2024. Per quanto riguarda i fondi per la programmazione triennale 2021-23 del sistema universitario, la circolare MUR n.0015787 del 19/11/2021 faceva presente agli atenei i cui indicatori e target hanno ricevuto una valutazione positiva da parte di ANVUR, come avvenuto per il nostro Ateneo, che si poteva far riferimento alle risorse ministeriali richieste, pertanto, nel biennio 2023 e 2024 si è indicato il valore delle risorse da conseguire che verranno confermate a valle del monitoraggio complessivo che avverrà nell'esercizio 2024.

Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti di FFO del triennio 2022-2024:

	-1,30%	0,00%	0,00%
	2022	2023	2024
	Importo	Importo	Importo
Totale Quota Base + Premiale + Perequativo	€ 158.660.626	€ 160.806.221	€ 160.806.221
Piani Straordinari Docenti	€ 10.578.192	€ 10.578.192	€ 10.578.192
No Tax Area	€ 1.894.828	€ 1.894.828	€ 1.894.828
Compensazione Blocco Scatti Stipendiali	€ 1.807.900	€ 1.807.900	€ 1.807.900
Dottorato - Post Lauream	€ 5.800.000	€ 5.800.000	€ 5.800.000
Quota Dipartimenti di Eccellenza (2018-2022)	€ 3.058.454		
Quota Programmazione Triennale		€ 3.491.147	€ 3.491.147
Totale Voci già assegnate e ricorrenti	€ 181.800.000	€ 184.378.288	€ 184.378.288
Ulteriori Interventi di esonero contribuzione studentesca; interventi per studenti disabili, correttivi una tantum, ulteriori interventi vari	€ 1.500.000	€ 1.984.712	€ 1.984.712
Totale FFO	€ 183.300.000	€ 186.363.000	€ 186.363.000

(*) importi noti alla data di redazione del budget 2022

Con riferimento particolare al finanziamento ai dipartimenti di eccellenza che, come descritto, vale per il 2022 oltre 3 mil. annui e che si conclude nel 2022 si specifica che il totale delle spese previste per gli anni 2023 e 2024 risulta, di conseguenza, ridotto del valore corrispondente incidendo su varie voci di bilancio, in particolare sulle voci dei costi di personale T/A (circa € 0,5 mil.), acquisti di servizi (€ 0,3 mil.) ed altri costi (€ 2 mil. circa).

- **contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica:** sulla base delle previsioni assunte per l'elaborazione del bilancio di previsione autorizzatorio 2022, le stime di introito per il 2023 e per il 2024 si sono basate, mantenendo invariato il valore del contributo unificato, sulla stima di un lieve decremento del numero degli studenti iscritti negli A.A. 2023/24 e 2024/25 e sulla stima di un lieve incremento, solo per quest'ultimo A.A., dell'importo medio della contribuzione studentesca, considerando che il miglioramento 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.

- **proventi da ricerche commissionate e da ricerche con finanziamenti competitive:** il budget relativo agli esercizi 2023 e 2024 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.

- **contributi da MUR:** tale voce comprende sia il Fondo di finanziamento ordinario, già commentato, che altri contributi statali. Si rileva che solo per il 2022 (e non per gli esercizi 2023 e 2024) sono presenti le previsioni di finanziamento relative al DM 1061/2021 che eroga contributi aggiuntivi per borse di dottorato (circa € 5,5 mil), al DM 1062/2021 finalizzato all'attivazione di ricercatori a tempo determinato di tipo A (circa € 4,6 mil), entrambi i decreti per tematiche "green" e di "innovazione", nonché al DM 737/2021 finalizzato all'utilizzo del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca per circa € 3,9 mil.

- **contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo:** il decremento di ca. € 0,2 Mil. previsto sul 2023, rispetto al 2022, 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 2023 rispetto al 2022, è principalmente imputabile al contributo previsto per il finanziamento del Museo nazionale dell'Antartide che nel 2022 presumibilmente otterrà un contributo stimato in circa € 1,2 mil da CNR per ricerche in Antartide.

- **altri proventi e ricavi diversi:** il decremento, rilevato sul 2023 rispetto al 2022, 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 del personale:** per la stima dei costi del personale è stato ipotizzato un incremento per adeguamento ISTAT relativo agli anni 2023 e 2024 pari allo 0,95%. L'incremento è stato applicato a docenti a tempo indeterminato, ricercatori a tempo indeterminato, RTD e CEL a tempo indeterminato. E' stata, inoltre, effettuata una valutazione relativa a nuove assunzioni del 2023 e 2024 di docenti a tempo indeterminato, RTD e tecnici amministrativi a tempi indeterminato anche se in misura

prudenziale rispetto alle previsioni di turn over effettuate dall'Area personale. Con riferimento alla previsione indicata per il 2022, si ricorda che la stessa è maggiore in quanto comprensiva dei costi per ricercatori RTD finanziati dai contributi previsti da DM 1062 e DM 737, più sopra commentati.

- **costi della gestione corrente:** per quanto riguarda i **costi per sostegno agli studenti** si ricorda che, comprendendo anche i costi per borse di dottorato, la previsione degli esercizi 2023 e 2024 risulta in diminuzione rispetto alle previsioni del 2022 che includono gli importi per le borse di dottorato di cui al contributo ministeriale del DM 1061, più sopra commentato.

Per quanto riguarda i **costi di acquisizione di servizi** sono state effettuate previsioni di spesa, da parte delle Aree dirigenziali e da parte delle strutture fondamentali improntate al contenimento della spesa, ove possibile. 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: nel corso del 2022 è prevista la conclusione di alcune procedure di reclutamento che porterà al contenimento del ricorso ad appalti di servizi per questa tipologia di spesa nel 2023 e 2024.

Per quanto riguarda la **voce altri costi**, si rileva che la diminuzione dei costi prevista per gli anni 2023 e 2024 è riconducibile allo stanziamento a budget 2022 sul fondo di riserva per € 0,5 mil. per esigenze di modesto importo che possono sopravvenire nel corso dell'esercizio; tale previsione non è stata ripetuta negli altri esercizi. Sempre all'interno della previsione 2022 è inclusa la previsione di spesa di circa € 2,1 mil., relativa ai finanziamenti ministeriali, non ripetuti per gli anni 2023 e 2024, per i dipartimenti di eccellenza, nonché la quota per € 0,8 mil. relativi a costi diversi previsti dal DM 1062 più sopra citato. 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:** non si ipotizza la sottoscrizione, nel periodo in esame, di ulteriori mutui di finanziamento.

Da un punto di vista complessivo si segnala che per quanto riguarda le assegnazioni alla ricerca scientifica, anche per gli anni 2023 e 2024 si è previsto di mantenere il livello dei finanziamenti a carico dell'Ateneo verso le strutture fondamentali per FRA, ricerca scientifica "curiosity driven", contributi per l'attrazione di talenti "seal of excellence", nonché al sostegno dei ricercatori finalizzato alla progettazione europea.

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 2023 che per il 2024, un risultato negativo pari, rispettivamente, a - € **8.453.286** e a - € **668.930**. Tale risultato è ampiamente coperto dalle risorse libere da vincoli presenti nel patrimonio netto, come evidenziato nella sottoriportata tabella:

Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione annuale 2022	=	12.508.143,71
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2023	-	8.453.286,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2024	-	668.930,00
Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione triennale 2022-2024	=	3.385.927,71

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 2023, e terrà conto delle risultanze consuntive relative al bilancio d'esercizio 2021.

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 2022/24.

Relativamente agli investimenti previsti, si rileva, in particolare:

- ✓ un incremento tra il 2022 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", edificio laboratori;
- ✓ nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, un incremento tra il 2022 e gli esercizi successivi degli interventi in corso su beni di terzi, relativo all'operazione di riqualificazione dell'edificio "Albergo dei poveri": per il 2023 relativamente al rifacimento copertura ala nord e per il 2024 alla porzione del primo piano ala est, ad uso aule didattiche;
- ✓ tra le altre immobilizzazioni immateriali si evidenzia per l'esercizio 2023 l'opera di consolidamento del muraglione in salita di Pietraminuta;
- ✓ per quanto riguarda le voci di impianti ed attrezzature e di attrezzature scientifiche si evidenzia che nell'esercizio 2022 è previsto il finanziamento agli investimenti del DM 737 non ripetuto per gli esercizi successivi;

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 2023 e nel 2024 è stata considerata l'erogazione di parte dei finanziamenti pubblici finalizzati all'operazione Erzelli rispettivamente per circa € 34 mil. e € 32,5 mil.; la previsione pari a ca. 2,2 mil. è riconducibile a contributi di terzi finalizzati a investimenti che le strutture dipartimentali prevedono di effettuare negli esercizi di riferimento nell'ambito di propri progetti;

Risorse proprie: la previsione delle risorse proprie, pari a ca. 7,5 mil. nel 2023, è riconducibile al flusso di cassa pari a ca. 8,8 Mil. che si prevede di generare nel 2022 mentre la previsione per il 2024, pari a 4,7 mil., è riconducibile al flusso di cassa previsto per il 2023 di ca. 8,9 mil.

Si precisa che si prevede che il cash flow del 2022 venga generato dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti previsti in ca. 9,6 mil.) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quote capitale mutui previsto in ca. 0,8 mil.). Per il 2023 si prevede che il cash flow venga generato dalla differenza tra gli ammortamenti previsti (ca. 9,6 mil.) ed il rimborso delle quote capitale dei mutui per ca. 0,7 mil.).

ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024
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	85.710.000,00	0,00	0,00	0,00	85.710.000,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	1.565.087,15	4.646.345,79	1.828.304,51	1.828.304,51	8.039.737,45
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	87.275.087,15	4.646.345,79	1.828.304,51	1.828.304,51	93.749.737,45

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 2022/2024
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 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

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

Il referente del programma
MASPERO MAURO

Note

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

**ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA**

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro completo (6)	CODICE ISTAT			localizzazioni - CODICE NUTS	Tipologia	Settore e sottosezione intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)						Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)		Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)
L0075415 01002022 00001		D39F1700 0120001	2022	MASPER O MAURO	si	si	07	010	010025	NUOVA REALIZZAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli: lotto B (laboratori)	priorità massima	0,00	0,00	0,00	85.060,50 0,00	0,00	0,00	0,00			
L0075415 01002022 00003		D33118000 110005	2024	MASPER O MAURO	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Albergo dei Poveri: Intervento di rifunionalizzazione della porzione primo piano, ala est, ad uso aule didattiche	priorità media	0,00	0,00	1.828.304,51	1.828.304,51	0,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002022 00004		D31B2100 5850005	2022	Fiore Adriana	no	no	07	010	010025	NUOVA REALIZZAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Realizzazione bunker per deposito materiali radioattivi presso il Dipartimento di Fisica	priorità massima	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002022 00005		D35F2100 1430005	2023	Bergamini Stefano	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta	priorità massima	0,00	0,00	157.000,00	157.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002022 00006		D35F2100 1420005	2023	Michinelli Rachele	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Rifacimento coperture Ala Nord edificio Albergo dei Poveri	priorità massima	0,00	0,00	4.489.345,79	4.489.345,79	0,00	0,00	0,00	0,00		

L0075415 01002022 00007	D51D2000 3960005	2022	Agnese Giada	no	no	07	009	009056	MANUTE ZIONE STRAORD INARIA CON EFFICIEN TAMENTO ENERGET ICO	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Realizzazione interventi per l incremento dell efficienza energetica degli edifici dl Campus di Savona con ricorso a tecnologie innovative e all'utilizzo di fondi rinnovabili nell ambito degli interventi cofinanziati dall Unione Europea, fondo europeo di sviluppo regionale POR LIGURIA FESR 2014-2020, asse 4 energia, obiettivo specifico 4.1. azione 4.1.1	priorità massima	1.183.422, 15	0,00	0,00	0,00	0,00	1.183.422, 15	0,00	0,00	0,00
L0075415 01002022 00008	D35F2100 1530001	2022	Piccolo Raffaele	no	no	07	010	010025	MANUTE ZIONE STRAORD INARIA CON EFFICIEN TAMENTO ENERGET ICO	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Lavori di ripristino della copertura dell edificio "Casette" del complesso di Architettura	priorità media	891.165,0 0	0,00	0,00	0,00	891.165,0 0	0,00	0,00	0,00	
													87.275.08 7,15	4.646.345, 79	1.828.304, 51	0,00	93.749.73 7,45	0,00	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, riquilibrata 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 capitale privato come quota parte del costo totale
- (12) Indica se l'intervento 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 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											Codice AUSA	Denominazione	
L00754150100202 200001	D39F1700012000 1	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli: lotto B (laboratori)	MASPERO MAURO	85.060.500,00	85.060.500,00	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	si	si	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 200004	D31B2100585000 5	Realizzazione bunker per deposito materiali radioattivi presso il Dipartimento di Fisica	Fiore Adriana	140.000,00	140.000,00	Adeguamento normativo	priorità massima	si	si	progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale"	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 200007	D51D2000396000 5	Realizzazione interventi per l'incremento dell'efficienza energetica degli edifici di Campus di Savona con ricorso a tecnologie innovative e all'utilizzo di fondi rinnovabili nell'ambito degli interventi cofinanziati dall'Unione Europea, fondo europeo di sviluppo regionale POR LIGURIA FESR 2014-2020, asse 4 energia, obiettivo specifico 4.1, azione 4.1.1	Agnese Giada	1.183.422,15	1.183.422,15	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	no	no	progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale"	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 200008	D35F2100153000 1	Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura	Piccolo Raffaele	891.165,00	891.165,00	Conservazione del patrimonio	priorità media	no	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 2022/2024
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 2022/2024 ed elenco annuale dei lavori anno 2022”

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 settembre 2021, delibera n. 167, ha adottato lo schema di Programma Triennale 2022 – 2024 e relativo elenco annuale.

Il Dirigente dell’Area Sviluppo Edilizio propone, pertanto, per il 2022-2024, la programmazione dei seguenti interventi:

- 1) Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzellì (lotto B);
- 2) Realizzazione bunker per deposito materiali radioattivi presso il Dipartimento di Fisica;
- 3) Realizzazione interventi per l’incremento dell’efficienza energetica degli edifici del Campus di Savona con ricorso a tecnologie innovative e all’utilizzo di fondi rinnovabili nell’ambito degli interventi cofinanziati dall’Unione Europea, fondo europeo di sviluppo regionale POR LIGURIA FESR 2014-2020, asse 4 energia, obiettivo specifico 4.1, azione 4.1.1
- 4) Lavori di ripristino della copertura dell’edificio "Casette" del complesso di Architettura - P0201;
- 5) Rifacimento coperture Ala Nord edificio Albergo dei Poveri;
- 6) Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta;
- 7) Albergo dei Poveri: Intervento di rifunzionalizzazione della porzione primo piano, ala est, ad uso aule didattiche.

~ ÷ ~

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

1. Elenco annuale 2022: Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzellì: lotto B (laboratori).

€ 85.060.500,00 Intervento cofinanziato: budget per € 10.000.000 MIT, € 75.000.000 MIUR; € 60.500,00 sono stati richiesti a budget es. 2022.

2. Elenco annuale 2022: Realizzazione bunker per deposito materiali radioattivi presso il Dipartimento di Fisica.

€ 140.000,00: voce COAN 04.01.01.07.03.01 - “Progetti per il Patrimonio e l’Edilizia - già avviati” – progetto 100039-2018-MM-EDILIZIA_006 - vincolo n. 624 del 20/08/2021.

3. Elenco annuale 2022: Realizzazione interventi per l’incremento dell’efficienza energetica degli edifici del Campus di Savona con ricorso a tecnologie innovative e all’utilizzo di fondi rinnovabili nell’ambito degli interventi cofinanziati dall’Unione Europea, fondo europeo di sviluppo regionale POR LIGURIA FESR 2014-2020, asse 4 energia, obiettivo specifico 4.1, azione 4.1.1

€ 1.183.422,15: codice progetto: 100385-2019-FD-altrounige_004 del Centro di Servizi per il Ponente Ligure (CenVIS), budget 2021.

4. Elenco annuale 2022: Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura - P0201.

€ 891.165,00: la copertura finanziaria è stata richiesta a budget es. 2022.

5. Programma triennale: anno 2023: Rifacimento coperture Ala Nord edificio Albergo dei Poveri.

€ 4.489.345,79 La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2023.

6. Programma triennale: anno 2023: Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta.

€ 157.000. La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2023.

~ ÷ ~

7. Programma triennale: anno 2024: Albergo dei Poveri: Intervento di rifunionalizzazione della porzione primo piano, ala est, ad uso aule didattiche.

€ 1.828.304,51. La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2024.

Verbale n. 94 del 20 dicembre 2021

Il giorno 20 dicembre 2021, alle ore 15.00, il Collegio dei revisori dei conti si riunisce presso l'aula Colombo, via Balbi 5.

Sono presenti:

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

La dott.ssa Tania Rocca, del settore organi collegiali archivio e protocollo, è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

1) Esame delle proposte di delibera del Consiglio di amministrazione del 22 dicembre 2021

239) Bilancio unico di Ateneo di previsione 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022/2024

Partecipano alla riunione, per fornire gli opportuni chiarimenti, la dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'Area risorse e bilancio, il dott. Fulvio Principiano, Capo Servizio Bilancio, la dott.ssa Patrizia Damonte, capo settore bilancio e la dott.ssa Francesca Merialdo, capo settore contabilità analitica e rendicontazioni.

All'esito delle informazioni acquisite, il Collegio osserva quanto segue.

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

- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale;
- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2022/2024;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo 2022 non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- la classificazione della spesa 2022 per missioni e programmi;
- Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022/2024 e relativo Elenco annuale dei lavori anno 2022, 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.



L'equilibrio del *budget* economico viene sostanzialmente assicurato, anche nel corrente esercizio, mediante l'utilizzo di una quota del patrimonio libero pari a c.ca 12,95 milioni di euro, minore per c.a 3,94 milioni di euro rispetto alla quota di patrimonio libero utilizzata nel precedente esercizio, che era pari a c.ca 16,89 milioni di euro.

In proposito, ai fini del pareggio della previsione di budget economico 2022, il predetto minor ricorso all'utilizzo di quota del patrimonio netto non vincolato, pari a c.ca. 3,94 Mln di euro, è essenzialmente imputabile ad un aumento dei ricavi non finalizzati (+ c.a. 10 mln. di euro per FFO; + c.a. 2,7 mln. di euro da contribuzione studentesca per corsi di laurea), solo parzialmente compensato dai maggiori costi non coperti da entrate finalizzate (+ ca. 8,8 Mil., riferibili in particolare a maggiori costi stipendiali di personale docente e ricercatore a tempo determinato maggiori costi per utenze energia elettrica e riscaldamento, maggior cofinanziamento di Ateneo per borse di dottorato di ricerca, maggiori costi di ammortamento, maggior contributo di funzionamento a CEDIA, maggiore stanziamento per fondo di riserva)

Al riguardo, in seguito alle informazioni acquisite dal dirigente dell'Area bilancio e dai suoi collaboratori intervenuti nella riunione, il Collegio ha avuto modo di appurare che le previsioni di bilancio 2022 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.

Con riguardo ai **proventi**, il Collegio ritiene adeguatamente motivata, nella Relazione illustrativa, la previsione del richiamato incremento complessivo di circa 34,84 milioni di euro, incluso le sue implicite variazioni interne alle singole voci.

Al riguardo, con riferimento alle entrate riferibili ai **proventi propri**, voce **1) proventi per la didattica**, e con particolare riguardo alle entrate da **contribuzione studentesca**, il budget 2022 evidenzia un incremento della contribuzione rispetto al 2021 pari a circa 2,70 milioni di euro. Le motivazioni di detto scostamento sono essenzialmente riconducibili alla nuova procedura di calcolo dei ricavi in esame, più opportunamente ispirata ai principi della competenza economica applicati alla contribuzione studentesca dovuta, anche in ottemperanza a quanto previsto in merito dalla III edizione del Manuale Tecnico Operativo redatto dal MUR.

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 2022 pari a 16,39% in leggero aumento rispetto all'analogo dato stimato (16,17%) relativo al precedente esercizio, ciò anche avuto riguardo alla previsione d'incremento pari a 10 mln

di euro per l'FFO sotto riportata.

Relativamente ai **proventi da contributi correnti e per investimenti**, si registra un incremento degli stessi per circa 30,50 milioni di euro rispetto al precedente esercizio 2021. Al riguardo, il Collegio ha avuto modo di rilevare, in particolare:

- un incremento del FFO di € 10.000.000 rispetto al budget 2021;
- un incremento dei contributi statali per borse di studio, riferiti al contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica, di € 7.242.000 rispetto al budget 2021;
- il finanziamento MUR ex DM 1061/2021 per l'attivazione di 88 borse di dottorato di ricerca su tematiche "green" e "innovazione", pari a 5.546.710 non previsti a budget 2021;
- un incremento dei "contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MIUR", di ca. € 8,6 Mil. rispetto al budget 2021, principalmente riferibile al finanziamento MUR ex DM 1062/2021 per l'assunzione di 38 RTD tipo A su tematiche "green" e di "innovazione" (ca. € 4,6 Mil.) e all'assegnazione da parte del MUR del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) 2022 di cui al D.M. n. 737/2021 (ca. € 3,9 Mil.).

Con riferimento alla previsione dei **proventi per attività assistenziale**, si rileva un limitato incremento rispetto all'esercizio precedente per circa 300.000,00 euro, 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 sulla base dell'ultimo rendiconto (2020) in crescita rispetto alla previsione effettuata per il 2021 a causa dell'aumento dei costi per servizi erogati nelle aree oggetto di convenzione.

In relazione alla voce **altri proventi e ricavi diversi**, si evidenzia, nel complesso, un lieve incremento rispetto al budget 2021, pari a circa 70.000 €, principalmente riferibile ai maggiori recuperi e rimborsi, anche per effetto dell'iscrizione a budget 2022 di rimborsi da personale universitario per sentenze della Corte dei Conti rateizzate, e ai maggiori proventi interdipartimentali, parzialmente compensati dai minori fitti attivi per la quota di pertinenza dei Lasciti.

Con riferimento ai **costi operativi**, il Collegio rileva per i costi del personale per il 2022 un aumento di circa 9,50 milioni di euro rispetto al 2021, principalmente imputabile al costo del personale docente e ricercatori, mentre il livello di previsione di spesa per l'anno 2022 è sostanzialmente invariato rispetto al precedente esercizio.

Detto incremento è riconducibile:

- a maggiori costi stipendiali di docenti e ricercatori a tempo indeterminato (+ ca € 2,2 Mil., dovuti sia all' incremento ISTAT sia alle previsioni sui passaggi alle classi successive, alle previsioni sul maggior *turn over* dei cessati nel 2022 rispetto al 2021);
- maggiori costi stipendiali di ricercatori a tempo determinato (+ ca € 7,5 Mil., dovuti principalmente all'incremento ISTAT, alle ipotesi sui rinnovi dei contratti di tipo A, alle previsioni di un maggior *turn over* dei cessati nel 2022 rispetto al 2021 e alle attività programmate per i quali risultano finanziamenti ministeriali ex D.M. 737/2021, per c.ca € 1,8 Mil. ed ex D.M.1062/2021, per c.a. € 3,8 Mil.);
- maggiori costi stipendiali per docenti a contratto (+ ca. € 0,9 Mil.) stimati in base all'andamento dell'esercizio in corso.

Con riguardo ai **costi della gestione corrente**, il Collegio rileva che essi complessivamente aumentano per circa 20 milioni di euro, principalmente dovuti, al netto delle altre variazioni in aumento e diminuzione delle altre componenti della predetta categoria di costi, al sostegno degli studenti (+ c.a. 14,1 milioni di euro, dei quali si rilevano, principalmente, 7.2 mln per maggiori borse di specialità medica finanziate dallo Stato; e 5,5 mln di euro per borse di dottorato finanziate con Fondo ex DM n. 1061/021 e 1,40 Mln di euro per maggior cofinanziamento da parte dell'Ateneo per borse di dottorato), all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+ c.a. 3,00 milioni di euro. *Al riguardo si prende atto della maggior previsione di spesa per utenze energetiche riconducibili alle previsioni dei forti rincari per l'energia*) ed altri costi (+ c.ca 2,90 milioni di euro) fra i quali si menzionano le maggiori previsioni di spesa sui fondi di ricerca d'Ateneo e l'incremento del Fondo di riserva.

Il Collegio rileva, prendendone atto, che il *budget* 2022, in conformità al nuovo Manuale tecnico operativo, reca l'indicazione del rispetto dei valori ex Dlgs n. 49/2012 per le spese del personale (76,74%), per la sostenibilità economico -finanziaria (1,06) e l'indebitamento (2,29%).

Il **budget degli investimenti** espone le spese in conto capitale che si prevedono di effettuare nel 2022.

La spesa complessiva, pari a circa 26,95 milioni di euro, trova copertura:

- quanto a circa 22,10 milioni di euro, in contributi da parte di terzi;
- quanto a circa 4,85 milioni di euro mediante utilizzo di risorse proprie (utilizzo di quota del patrimonio non vincolato)

Il Collegio prende atto del **budget economico triennale 2022-2024**, del **budget degli investimenti** per il predetto triennio e della relativa **nota illustrativa**.

Al riguardo il bilancio economico triennale espone un disavanzo per il predetto triennio stimato di via decrescente di anno in anno (- 12,95 mln di euro per il 2022; - 8,46 mln di euro per il 2023 e - 0,7 mln di euro per il 2024)

Al riguardo, il Collegio prende atto del correlato potenziale minor ricorso al patrimonio libero per la copertura dei predetti disavanzi stimati.

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 2022-2024 e relativo elenco annuale dei lavori anno 2022**, 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 conclusione, il Collegio dei revisori dei conti esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo del Bilancio unico di Ateneo di previsione 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale, del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022/2024, del bilancio preventivo unico di Ateneo 2022 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, il prospetto sulla classificazione della spesa 2022 per missioni e programmi e il Programma Triennale delle Opere pubbliche 2022-2024 e relativo elenco annuale dei lavori anno 2022.

La seduta è tolta alle ore 19.15

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Anna Maria Bonomo

AMB

Dott. Antonio Bartolini

Antonio Bartolini

Avv. Michele Zarrillo

M. Zarrillo