



**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
2024 AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE E BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE 2024/2026**

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 20.12.2023)

Allegato 1 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2024 contenente gli schemi ministeriali del Budget economico e del Budget degli investimenti 2024	pag. 3
Allegato 2 Budget Economico 2024 (per macro centri di gestione)	pag. 79
Allegato 3 Budget degli Investimenti 2024 (per macro centri di gestione)	pag. 88
Allegato 4 Budget Economico Triennale 2024/2026 (schema ministeriale)	pag. 89
Allegato 5 Budget Triennale degli Investimenti 2024/2026 (schema ministeriale)	pag. 90
Allegato 6 Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione Triennale 2024/2026	pag. 91
Allegato 7 Programma Triennale delle opere pubbliche 2024/2026 ed elenco annuale dei lavori anno 2024	pag. 96
Allegato 8 Nota esplicativa al Programma Triennale delle opere pubbliche 2024/2026 ed elenco annuale dei lavori anno 2024	pag. 110
Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI
PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2024

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO 2024 (SCHEMA MINISTERIALE)

Bilancio di esercizio 2022			Budget 2024	Budget 2023	Differenza
80.813.535,68	A)	PROVENTI OPERATIVI			
47.175.453,30	I	PROVENTI PROPRI	74.653.683,00	107.001.915,75	-32.348.232,75
12.189.299,62	1)	Proventi per la didattica	45.080.508,00	44.968.308,00	112.200,00
21.448.782,76	2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.327.234,00	9.343.580,00	-16.346,00
261.189.811,00	3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	20.245.941,00	52.690.027,75	-32.444.086,75
242.770.463,41	II	CONTRIBUTI	271.880.631,00	249.315.933,00	22.564.698,00
368.693,92	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	255.579.248,00	234.842.608,00	20.736.640,00
149.671,44	2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.772.709,00	1.966.625,00	1.806.084,00
3.616.594,52	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	5.000,00	5.000,00	-
226.712,57	4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	2.854.451,00	2.675.671,00	178.780,00
9.885.559,87	5)	Contributi da Università	706.149,00	314.180,00	391.969,00
4.172.115,27	6)	Contributi da altri (pubblici)	5.785.165,00	6.551.842,00	-766.677,00
14.566.279,36	7)	Contributi da altri (privati)	3.177.909,00	2.960.007,00	217.902,00
-	III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	17.206.952,00	16.806.952,00	400.000,00
3.822.680,53	IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	-	-	-
68.160,51	V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.533.065,00	23.132.970,00	400.095,00
-		1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	-	-	-
-	VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
360.460.467,08	VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
		TOTALE PROVENTI A)	387.274.331,00	396.257.770,75	-8.983.439,75
198.380.404,20	B)	COSTI OPERATIVI			
141.950.478,25	VIII	COSTI DEL PERSONALE	216.695.708,00	219.678.872,71	-2.983.164,71
125.307.378,37	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	157.901.380,00	161.556.756,71	-3.655.376,71
10.134.194,71	a)	docenti/ricercatori	139.518.005,00	142.064.874,00	-2.546.869,00
2.609.471,38	b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	11.028.822,00	10.992.365,32	36.456,68
536.108,30	c)	docenti a contratto	3.397.462,00	3.818.100,54	-420.638,54
3.363.325,49	d)	esperti linguistici	1.024.913,00	973.505,00	51.408,00
56.429.925,95	e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.932.178,00	3.707.911,85	-775.733,85
107.460.224,26	2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	58.794.328,00	58.122.116,00	672.212,00
53.781.432,21	IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	156.325.236,00	174.349.724,04	-18.024.488,04
-	1)	Costi per sostegno agli studenti	73.377.859,00	66.661.167,82	6.716.691,18
-	2)	Costi per il diritto allo studio (*)	-	-	-
3.789.161,08	3)	Costi per l'attività editoriale	-	-	-
2.696.249,34	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.494.447,00	2.703.313,22	-1.208.866,22
-	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	2.389.259,00	2.438.088,45	-48.829,45
3.706.442,92	6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
34.211.987,55	7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.986.475,00	3.704.732,62	281.742,38
1.676.477,89	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	40.998.124,00	57.822.083,55	-16.823.959,55
-	9)	Acquisto altri materiali	1.544.398,00	1.637.773,58	-93.375,58
1.388.844,02	10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
6.209.629,25	11)	Costi per godimento di beni di terzi	1.788.921,00	1.836.875,31	-47.954,31
10.647.083,91	12)	Altri costi	30.745.753,00	37.545.689,49	-6.799.936,49
1.841.694,94	X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.413.063,00	10.797.239,00	615.824,00
8.805.388,97	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.364.327,00	2.185.022,00	179.305,00
-	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.048.736,00	8.612.217,00	436.519,00
-	3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
10.809.807,13	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
531.714,20	XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
327.829.233,70	XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	531.715,00	531.715,00	-
		TOTALE COSTI OPERATIVI B)	384.965.722,00	405.357.550,75	-20.391.828,75
32.631.233,38		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.308.609,00	-9.099.780,00	11.408.389,00
19.560,26	C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	56.610,00	41.184,00	15.426,00
402.723,54	1)	Proventi finanziari	357.050,00	380.350,00	-23.300,00
-379.853,83	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-300.440,00	-339.166,00	38.726,00
-3.309,45	3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
-	D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
967.680,81	1)	Rivalutazioni	-	-	-
1.665.048,39	2)	Svalutazioni	-	-	-
-697.367,58		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-140.300,00	-141.800,00	1.500,00
-	1)	Proventi	-	-	-
-11.851.387,98	2)	Oneri	-140.300,00	-141.800,00	1.500,00
21.767.086,47	F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	-13.751.296,00	-13.915.810,00	164.514,00
21.767.086,47		RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-11.526.377,00	23.116.206,00	11.589.829,00
21.767.086,47		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	11.526.377,00	23.116.206,00	-11.589.829,00
		RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

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

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024 (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				-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	55.000,00			55.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.618.408,00			1.618.408,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	768.099,00			768.099,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.441.507,00	-	-	2.441.507,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	2.169.712,00			2.169.712,00
2) Impianti e attrezzature	929.200,00			929.200,00
3) Attrezzature scientifiche	1.000,00			1.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				-
5) Mobili e arredi	224.000,00			224.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	312.500,00			312.500,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	72.500,00			72.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.708.912,00	-	-	3.708.912,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE INVESTIMENTI	6.150.419,00	-	-	6.150.419,00

2. PREMESSA

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2024, 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 2024 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.

Con riferimento al progetto di bilancio in oggetto, è opportuno preliminarmente osservare che la rilevante riduzione evidenziata, rispetto alla previsione 2023, alla voce *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* è da ricondurre all'inserimento a budget 2023 dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) non più presenti nel bilancio 2024. Poiché questi ultimi finanziamenti sono stati specularmente previsti nei costi del budget 2023, lo stesso effetto in riduzione si osserva anche per le voci di costo interessate, quali i costi del personale docente e ricercatore, gli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali e gli altri costi.

Ciò premesso, si procede di seguito a rappresentare brevemente quali sono i principali elementi caratterizzanti il bilancio di previsione in approvazione, evidenziando a tal fine alcune specifiche poste di ricavo e di costo. In particolare tra i ricavi:

- la previsione (+3 mil) relativa alle assegnazioni da parte del MUR per i finanziamenti PRIN e PRIN-PNRR cui partecipano la quasi totalità dei dipartimenti;
- la previsione (+8,5 Mil) nell'ambito del FFO relativa alla assegnazione di cui al D.M. 795/2023 avente ad oggetto *“Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022 -2026”*; si tratta in particolare delle risorse relative al piano straordinario B per il quale la Legge 30 dicembre 2021 n. 234 all'art 1 comma 297 lett a) prevede un incremento del FFO del sistema universitario nel suo complesso di 340 mil di euro a decorrere dall'anno 2024, che si sommano ai 300 mil stanziati a decorrere dal 2023 per il piano straordinario A.
- la previsione (+ 2,9 mil) dei finanziamenti assegnati dal Mur a valere su fondi del PNRR con D.M. 117/2023 e D.M. 118/2023 finalizzati all'attivazione di n° 163 nuove borse di dottorato di ricerca;

- la previsione (+ 2 mil) del finanziamento di Regione Liguria a valere sul Programma regionale Liguria FSE+ 2021-2027 finalizzato alla copertura degli oneri per ulteriori borse di dottorato di ricerca, in parte già attivate e in parte ancora da attivare;
- la previsione (+ 0,6 Mil) relativa al contributo della Compagnia di San Paolo nell'ambito della nuova Convenzione pluriennale stipulata con Unige il 31/03/2022 per l'attuazione di interventi volti a sostenere l'Ateneo nell'innovazione della didattica e a favorire strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generata, oltretutto a sviluppare azioni di *public engagement* e per lo sviluppo del territorio.

Tra i costi, si segnala:

- la riduzione degli stanziamenti relativi alle spese di utenze e canoni per energia elettrica e riscaldamento e condizionamento (-5,9 mil) rispetto a quanto previsto a budget 2023 in occasione dei rincari dei prezzi applicati a fine anno 2022 alle forniture di servizi energetici a seguito del conflitto russo-ucraino;
- l'incremento dello stanziamento relativo alla manutenzione ordinaria (+3,8 mil) dovuto in particolare all'adesione all'accordo quadro della Città Metropolitana con l'aggiunta del servizio di manutenzione del verde e degli impianti antincendio, oltre alla previsione dell'affidamento di nuovi AQ per le categorie OG1,OG2,OG12, OS6 lavori su corda e servizi ispettivi DPR 462/2001 e ascensori;
- lo stanziamento di 140.000 euro per iniziativa *Boosting excellence* che prevede l'erogazione di contributi finalizzati a sostenere Principal Investigator che abbiano superato la prima fase di selezione nell'ambito di progetti ERC;
- lo stanziamento di 130.000 euro da assegnare a dipartimenti e centri di servizio per interventi minuti e urgenti inerenti la sicurezza delle attività;

Per quanto attiene agli investimenti si segnala in particolare il maggior impiego (+ 1,7 mil) di risorse proprie rispetto al 2023 a copertura degli interventi previsti nel programma triennale dei lavori pubblici per l'esercizio 2024.

Per quanto riguarda l'operazione di riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli, si rammenta che, mentre il lotto funzionale B per la realizzazione dei laboratori è stato completamente finanziato dalle risorse pubbliche già assegnate all'Ateneo (contributo MUR pari a 75 Mil., contributo MIT pari a 10 Mil, contributo della Regione Liguria a valere sul fondo strategico regionale pari a 10 Mil, prima delle cinque rate da 30 Mil relativa al finanziamento statale previsto per operazione Erzelli dall'art 1 comma 999 della Legge n. 234 del 30/12/2021), il lotto A per la realizzazione delle aule e dei dipartimenti, presenta ancora fonti di copertura insufficienti per circa 65 milioni di euro a causa dell'aumento dell'importo del quadro economico, che risulta ora pari a circa 213 milioni, determinato dal sopravvenuto incremento dei prezzi di fine anno 2022.

Per tale motivo, tenuto conto del D.M n° 119 del 2/03/2023 avente ad oggetto le risorse previste dall'art 1 comma 999 della Legge n. 234 del 30/12/2021, che subordina l'assegnazione delle restanti rate da 30 milioni di euro al reperimento delle fonti di finanziamento necessarie all'intera copertura dei costi relativi all'intervento, l'avvio dei lavori del lotto A e il relativo inserimento dei costi e delle fonti di copertura a bilancio, sarà oggetto di una successiva istruttoria, subordinatamente al reperimento delle risorse necessarie alla copertura del sopravvenuto rincaro dei prezzi.

Ai fini del pareggio del budget economico 2024, 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 2022 approvato dal C.A. nella seduta del mese di aprile u.s.

Si è previsto, al riguardo, un utilizzo pari a € 11.526.377,00, a fronte di € 19 Mil. vincolati a copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nella seduta del 28 aprile 2023 (pratica di approvazione del bilancio d'esercizio 2022) in sede di destinazione dell'utile 2022. Dal momento che il D.M. 19/2014 prevede esplicitamente che si possano utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza, si propone di svincolare l'intero importo di € 19 Mil, e di rinvincolarlo in parte a pareggio del budget economico 2024 (€ 11.526.377,00). In conformità a quanto previsto dal decreto interministeriale sugli schemi di budget, si è provveduto ad iscrivere detto utilizzo in apposita voce inserita dopo il risultato economico presunto.

Il patrimonio netto non vincolato utilizzato ai fini del pareggio del budget economico 2024 (ca. € 11,5 Mil) è risultato inferiore a quello utilizzato per il budget 2023 (ca. € 23,1 Mil); le principali motivazioni dello scostamento sono di seguito evidenziate al punto 5.7 in sede di analisi del risultato economico presunto.

Al fine del pareggio del budget degli investimenti 2024, si è altresì ipotizzato di utilizzare la quota dei 19. Mil. che residua dopo il pareggio del budget economico pari ad € 7.473.623,00 a copertura del budget degli investimenti pari ad € 6.150.419,00.

Si riporta di seguito un prospetto dimostrativo della quantificazione della quota di patrimonio non vincolato utilizzabile per il pareggio del budget economico e degli investimenti 2024:

Patrimonio non vincolato risultante da bilancio d'esercizio al 31.12.2022	+	28.247.428,19
Accantonamento per copertura potenziali perdite future (CA. 28.04.2023)	-	19.000.000,00
Ulteriori vincoli deliberati dal C.A. del 28.04.2023 in sede di destinazione dell'utile 2022	-	2.767.086,47
Patrimonio non vincolato al 28.04.2023	=	6.480.341,72
Vincolo deliberato dal C.A. del 24.05.2023	-	1.484.204,67
Patrimonio non vincolato al 24.05.2023	=	4.996.137,05
Proposta di svincolo accantonamento per copertura potenziali perdite future	+	19.000.000,00
Patrimonio non vincolato al 19.12.2023	=	23.996.137,05
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2024	-	11.526.377,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget degli investimenti 2024	-	6.150.419,00
Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione 2024	=	6.319.341,05

Relativamente al contributo di funzionamento a favore delle strutture fondamentali, in linea con quanto già attuato per l'esercizio 2023, non è stato previsto alcuno stanziamento a favore dei dipartimenti. Tale decisione è stata assunta alla luce del processo di accentramento delle spese realizzato in questi ultimi anni e relativo principalmente alle voci pulizia e vigilanza, interventi di sicurezza, smaltimento rifiuti e traslochi, che si sommano a quelle di energia elettrica, termica e acqua ormai da anni spese sul bilancio centrale. La presente proposta di budget prevede la sola assegnazione di un contributo di funzionamento ai Centri di Servizio di Ateneo e alla Scuola

Superiore dell'Università di Genova (IANUA). Tale assegnazione è pari a complessivi € 5,1 Mil di cui ca. € 4,1 Mil per il budget economico e ca. € 1 Mil per il budget degli investimenti.

Con riferimento ai contributi didattici, si precisa che non è stato inserito, come per gli ultimi esercizi, alcuno stanziamento nel bilancio di previsione, rinviando la decisione a valle della determinazione del risultato d'esercizio. Si precisa, a tal proposito, che nella seduta degli organi di settembre 2023 sono stati assegnati a dipartimenti e scuole contributi didattici per 2,5 milioni di euro e ulteriori 0,9 milioni di euro sono ancora disponibili per ulteriori interventi a copertura di esigenze connesse al funzionamento della didattica dei corsi di studio.

Con riferimento a fondi per la ricerca di Ateneo, non è prevista a budget un'ulteriore cifra, avendo il Consiglio di amministrazione con delibera del 22/11 u.s. già provveduto a destinare a tal fine 2 milioni di euro a valere sulle risorse della programmazione triennale, che pur integrando la quota base del FFO 2023, sono finalizzate ab origine alla promozione dell'attività di ricerca. (art 238 DL 34/2020).

Si evidenzia che il budget 2024 recepisce le risorse necessarie per il perseguimento degli obiettivi strategici del Piano strategico 2021/26 e degli obiettivi operativi (azioni) del "Programma triennale 2022/2024" per l'anno 2024, precisando che nella elaborazione degli obiettivi esecutivi annuali del "Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026", che sarà sottoposto all'approvazione degli Organi di Governo nel mese di gennaio 2024, 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 2024.

Il budget degli investimenti (ca. € 6,2 mil.) trova intera nella quota di patrimonio non vincolato.

Nella redazione del budget 2024, ci si è attenuti agli schemi di budget economico e di budget degli investimenti previsti dal decreto interministeriale n. 925 del 10/12/2015, così come modificati dal Decreto Direttoriale 1055 del 30/5/2019, che garantiscono "la comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio d'esercizio".

Lo schema di budget economico è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi funzionali alla comprensione dell'andamento dell'attività gestionale che risulta suddivisibile in tre aree:

- **gestione operativa**, che riguarda la gestione caratteristica dell'ateneo e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie; comprende le seguenti principali voci di ricavo:
 - ✓ *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che lo circonda: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e da ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività commerciale), i proventi derivanti da finanziamenti competitivi per attività di ricerca;
 - ✓ *contributi*, riconosciuti da ministeri e da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e di ricerca, nonché per spese di investimento;
- e di costo:
 - ✓ *costi del personale*, riguardanti le retribuzioni sia del personale dedicato alla ricerca e alla didattica sia del personale dirigente e tecnico amministrativo;
 - ✓ *costi della gestione corrente*, relativi all'acquisto dei beni e servizi necessari a garantire il funzionamento dell'università;

- ✓ *ammortamenti e svalutazioni*, che rilevano l’impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni acquisite dall’ateneo;
 - ✓ *accantonamenti per rischi ed oneri*, riferiti a importi da accantonare su fondi stanziati nel passivo dello stato patrimoniale, quali il fondo contenzioso e il fondo svalutazione crediti;
 - ✓ *oneri diversi di gestione*, relativi ad oneri di natura residuale.
- **gestione finanziaria**, riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l’indebitamento con enti terzi (Cassa Depositi e Prestiti) con conseguente insorgenza di oneri finanziari, nonché alle eventuali operazioni che possono dare vita a proventi finanziari attivi a seguito dell’acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari;
 - **gestione straordinaria**, riguardante le operazioni che determinano ricavi o costi di per sé non riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come per esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale.

In conformità alla metodologia adottata in sede di redazione del budget 2023 e al fine di ottenere un raffronto omogeneo tra le previsioni dei due esercizi, in merito all’opportunità di rilevare, all’interno degli schemi ministeriali previsti, i costi e gli investimenti relativi ai “progetti” in base alla loro natura i primi e alla tipologia di immobilizzazioni i secondi, si è ipotizzato di procedere nel modo seguente:

- ✓ per i costi si è provveduto ad una riclassificazione degli stanziamenti previsti sui progetti, sulla base dell’incidenza delle singole tipologie (natura) di costi sostenuti sui progetti nell’esercizio in corso;
- ✓ per gli investimenti, si è invece provveduto a richiedere alle strutture l’indicazione della quota di progetti previsti a budget 2024 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 2024 dalle Aree dirigenziali dell’Amministrazione Centrale, raffrontati con le previsioni di budget 2023

DETTAGLIO ALTRI PROGETTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE GIA' AVVIATI (VOCE 4.1.1.7.3.2. COSTI)			
Progetto	Previsione Budget 2024	Previsione Budget 2023	Differenza
Progetti Erasmus - mobilità - accoglienza studenti stranieri (ADID)	2.354.251,00	2.321.871,00	32.380,00
Contratti specialità medica da Ministero (ADID)	35.053.000,00	34.170.000,00	883.000,00
Contratti specialità medica da enti pubblici (ADID)	78.000,00	207.000,00	- 129.000,00
Contratti specialità medica da Regioni (ADID)	1.072.000,00	1.205.000,00	- 133.000,00
Progetti di didattica integrativa delle lingue – inglese – SLICIS (ADID)	150.000,00	160.000,00	- 10.000,00
Progetti CLAT attestazioni di lingua (ADID)		4.000,00	4.000,00

Progetto	Previsione Budget 2024	Previsione Budget 2023	Differenza
Progetti innovazione didattica CIDA – GLIA (ADID)	200.000,00	220.000,00	- 20.000,00
Progetto CSP Teaching and Learning Center (ADID)	116.700,00	116.700,00	-
Progetto Dottorato PNRR (ADID)	5.888.039,00		5.888.039,00
PNRR Orientamento (ADID)	982.750,00	727.750,00	255.000,00
Progetti del Servizio per il Trasferimento Tecnologico e delle Conoscenze (ARI)	924.909,00	1.151.450,00	- 226.541,00
Progetti TEMPUS (ARI)	246.000,00	640.000,00	- 394.000,00
Borse di ricerca (ARI)	1.000.000,00	1.000.000,00	-
5 per mille su attività c/terzi (ARI)	100.000,00	100.000,00	-
5 per mille MUR (ARI)	95.000,00	95.000,00	-
progetto seal of excellence (ARI)		200.000,00	- 200.000,00
Progetto MSCA COFUND dottorato CLOE Compagnia di San Paolo (ARI)	200.000,00	250.000,00	- 50.000,00
Progetti MUR PNRR - SERICS, RETURN, NEST e ETIC PROMETH2eus (ARI)		22.258.932,00	-22.258.932,00
Progetto PNRR MNESYS (ARI)		10.749.400,00	-10.749.400,00
Boosting excellence (ARI)	140.000,00		140.000,00
seconda annualità applicativo Research professional – Ex Libris – Clarivate (nel 2023 non su voce di progetto) (ARI)	31.720,00		31.720,00
adesione UniGE a CRITERIUM (ARI)	21.000,00		21.000,00
cofinanziamento posizioni di Visiting researcher su richiesta dei dipartimenti (ARI)	100.000,00		100.000,00
Progetto merchandising (ARI)	50.000,00	50.000,00	-
Progetto GUP (ARI)	122.220,00	87.500,00	34.720,00
Progetto Settore Promozione SMA (Sistema Museale di Ateneo) (ARI)	150.000,00		150.000,00
Progetto sostenibilità (ARI)	40.000,00		40.000,00
Progetti eventi di public engagement (ARI)	45.000,00	100.000,00	- 55.000,00
Progetti organizzazione eventi / Notte dei ricercatori / Mostra patrimonio Unige (ARI)	62.000,00	110.000,00	- 48.000,00
Progetto UNITE (ARI)	90.000,00	90.000,00	-
Progetti SCU Servizio Civile (ARI)	40.000,00	35.000,00	5.000,00

Progetto	Previsione Budget 2024	Previsione Budget 2023	Differenza
Progetto Museo Antartide (ARB)		800.000,00	- 800.000,00
GEP (Gruppo lavoro linguaggio di genere) (AP)		15.000,00	- 15.000,00
Progetti SSBA (ASTR)	1.871.141,00	2.100.727,00	- 229.586,00
Progetto "web monitor" (ASTR)		46.360,00	- 46.360,00
Progetto "refree" (ASTR)		48.800,00	- 48.800,00
Progetti per manutenzione del verde (ASTR)	165.000,00	190.000,00	- 25.000,00
Progetto servizio vigilanza (357.000) e sistemi allarme centralizzati (50.000) (ASTR)	407.000,00	357.000,00	50.000,00
Progetto trasporti e facchinaggio (ASTR)	258.000,00		258.000,00
Progetto riqualificazione spazi didattica e studio (ASTR)	30.000,00		30.000,00
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	52.083.730,00	79.607.490,00	-27.523.760,00
Fondazioni, premi e lasciti	456.100,00	501.650,00	- 45.550,00
TOTALE BILANCIO UNICO	52.539.830,00	80.109.140,00	-27.569.310,00

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 2023 si evidenzia un notevole aumento della previsione di investimento dovuta principalmente al forte incremento delle spese di investimento di Cedia (Green Data Center Savona e seconda via IRU; acquisizione nuovi firewall di frontiera, aggiornamento e manutenzione delle aule multimediali e delle attrezzature, nuovo sistema wi-fi, ecc.)

Per quanto riguarda i proventi, si rileva un aumento (circa € 1.500.000) derivante dall'incremento complessivo di alcuni finanziamenti, che compensano le diminuzioni dovute al completamento, nel 2023, di progetti avviati negli esercizi precedenti.

In particolare:

- ✓ incremento dei Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi e Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da MIUR per complessivi € 4.000.000 circa, per bandi PNRR, PRIN e PRIN-PNRR cui partecipano quasi tutti i dipartimenti;
- ✓ incremento di altre voci con soggetti privati ed enti di ricerca per singoli bandi (Compagnia di SanPaolo, progetto Mospec, ARISLA, borse AIRC/FISM/FUV, borse di dottorato industriale, ecc.);
- ✓ incremento di Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali (AFOSR e altri);

- ✓ incremento di Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da IRCCS pubblici per Convenzioni stipulate con IRCCS Giannina Gaslini e IRCCS San Martino per finanziamento borse di dottorato;
- ✓ decremento dei Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi con Unione Europea e con Regioni e Province Autonome dovuto all'erogazione nel 2023 dei prefinancing della nuova programmazione Horizon Europe e di alcuni progetti ERC che saranno sviluppati negli esercizi successivi e per la conclusione di progetti ALCOTRA e FESR Marittimi;
- ✓ decremento dei Contratti/Convenzioni/Accordi programma con Enti di ricerca per progetti conclusi nel 2023.

L'analisi dei costi presenta un incremento generale rispetto all'esercizio precedente, strettamente correlato all'aumento degli introiti per attività di ricerca e delle altre commesse evidenziate nella parte dei proventi. In particolare sono in aumento i costi per Progetti di ricerca nazionali correlati ai progetti PNRR e ai PRIN e PRIN-PNRR e per Progetti di ricerca finanziati da privati.

Per quanto concerne i Centri, nonostante una puntuale analisi preconsuntiva delle disponibilità iscritte a bilancio, si rileva un aumento dei costi rispetto al 2023 dovuta ad un incremento delle attività.

In particolare:

- ✓ incremento stanziamento per le manutenzioni del verde storico presso i Giardini Botanici Hanbury;
- ✓ stipula di una convenzione con Regione Liguria per posti letto in residenze studentesche riservati agli iscritti IANUA;
- ✓ incremento stanziamento per le esigenze connesse al funzionamento del Campus di Savona.

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.

Durante tale processo vengono anche definiti gli obiettivi operativi ed esecutivi e, nell'ambito della richiesta di budget, ciascun centro di gestione quantifica le risorse necessarie al loro raggiungimento, che, se approvate, sono indicate nei documenti programmatori, ossia Programma Triennale per gli obiettivi operativi, denominati "Azioni", e Piano Integrato di Attività e Organizzazione per gli obiettivi esecutivi.

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

4. IL BUDGET PER ATTIVITA'

<i>Missione, Obiettivo Strategico, Azione del Programma Triennale 2022-2024 – aggiornamento 2024</i>	<i>Budget richiesto</i>
FORMAZIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	€ 2.559.702,75
OBIETTIVO 1 Allineare l'offerta formativa alle sfide future e alle esigenze della società, valorizzando la dimensione internazionale della didattica	€ 1.250.000,00
Azione 1.1 Adeguare l'offerta formativa alle esigenze del contesto socio-economico	
Azione 1.2 Incrementare la dimensione internazionale dell'offerta formativa	
Azione 1.3 Promuovere la mobilità internazionale studentesca e del corpo docente	€ 640.000,00
Azione 1.4 Sviluppare le competenze linguistiche di studentesse e studenti dell'Ateneo	€ 610.000,00
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	€ 737.202,75
Azione 2.1 Sviluppo e promozione di strategie e tecnologie innovative nella didattica	€ 562.202,75
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	€ 25.000,00
Azione 2.3 Riqualficare gli spazi per la didattica e lo studio	€ 150.000,00
OBIETTIVO 3. Garantire la qualità e l'efficacia dei percorsi formativi, facilitando una scelta consapevole del percorso di studi.	€ 572.500,00
Azione 3.1 Consolidare l'attività di orientamento a livello nazionale e internazionale	€ 272.500,00
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	€ 115.000,00
Azione 3.3 Favorire l'interazione col mondo del lavoro durante il percorso di studio	€ 24.500,00
Azione 3.4 Consolidare le attività di orientamento in uscita	€ 160.500,00
RICERCA	€ 7.331.344,00
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	€ 800.720,00
Azione 4.1 Incentivare la ricerca e la partecipazione a progetti nazionali, europei e internazionali	€ 271.720,00
Azione 4.2 Migliorare la comunicazione delle opportunità di finanziamento e aumentare il tasso di partecipazione e successo a bandi competitivi per la ricerca, nazionali e internazionali	€ 8.000,00
Azione 4.3 Potenziare le infrastrutture e gli strumenti a supporto della ricerca	€ 400.000,00
Azione 4.4 Incentivare la qualità della ricerca e valorizzare il ruolo del merito	
Azione 4.5 Promuovere la dimensione internazionale delle attività di ricerca	€ 100.000,00

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	€ 21.000,00
OBIETTIVO 5 Potenziare la ricerca applicata, valorizzando il contributo trasformativo dell'innovazione e favorendo la circolazione di conoscenza e competenze	€ 260.000,00
Azione 5.1 Promuovere la produzione scientifica, il conferimento di prodotti della ricerca e l'Open Science	€ 260.000,00
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	€ 6.270.624,00
Azione 6.1 Rafforzare l'attrattività dei nostri dottorati di ricerca per il sistema produttivo territoriale, nazionale e internazionale	€ 6.270.624,00
Azione 6.2 Promuovere la dimensione interdisciplinare dei dottorati	
TERZA MISSIONE	€ 1.114.900,00
OBIETTIVO 7 Contribuire allo sviluppo della società attraverso il trasferimento di conoscenze e tecnologie al sistema sociale e produttivo e capitalizzare la rete di collaborazione con altri atenei ed enti di ricerca	€ 100.000,00
Azione 7.1 Supportare la nascita di spin-off e di imprese sul territorio	
Azione 7.2 Rafforzare la capacità brevettuale dei gruppi di ricerca di Ateneo anche in collaborazione con altri atenei e centri di ricerca	€ 100.000,00
Azione 7.3 Attivare interazioni e partenariati con le attività produttive e culturali presenti sul territorio per il trasferimento dei risultati della ricerca	
Azione 7.4 Potenziare le attività di apprendimento permanente in relazione ai bisogni del territorio e alla valorizzazione delle eccellenze di Ateneo, anche attraverso l'azione di Centri e IANUA	
OBIETTIVO 8 Promuovere il ruolo sociale ed educativo dell'Ateneo e valorizzarne il patrimonio storico, scientifico, culturale, artistico, bibliotecario, archivistico e museale	€ 629.000,00
Azione 8.1 Promuovere eventi di public engagement, divulgazione scientifica e culturale	€ 319.000,00
Azione 8.2 Migliorare la fruibilità del patrimonio scientifico, storico, artistico, bibliotecario, archivistico e museale dell'Ateneo	€ 160.000,00
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	€ 150.000,00
OBIETTIVO 9 Promuovere azioni e processi di sviluppo a favore della sostenibilità e dell'inclusione e l'acquisizione di competenze trasversali per l'imprenditorialità e la cittadinanza attiva	€ 385.900,00
Azione 9.1 Rafforzare il ruolo educativo e formativo di UniGe e potenziare le esperienze di volontariato supportate e riconosciute dall'Ateneo	€ 93.500,00
Azione 9.2 Consolidare l'impegno dell'Ateneo nella Cooperazione allo Sviluppo	€ 246.000,00
Azione 9.3 Migliorare la gestione dell'Ateneo in termini di sostenibilità ambientale	€ 40.000,00
Azione 9.4 Promuovere azioni per la diffusione della cultura della sostenibilità	€ 6.400,00

Azione 9.5 Promuovere azioni formative in tema di imprenditorialità	
ORGANIZZAZIONE E RISORSE	€ 869.800,00
OBIETTIVO 10 Perseguire lo sviluppo dell'organizzazione con attenzione all'identificazione delle migliori relazioni ed interdipendenze funzionali tra gli uffici e nell'ottica della semplificazione e di una maggiore fluidità e correttezza dei processi, della dematerializzazione e della digitalizzazione delle procedure	€ 146.000,00
Azione 10.1 Razionalizzare il sistema di programmazione pluriennale, monitoraggio e controllo a supporto delle decisioni degli organi politico-amministrativi	
Azione 10.2 Garantire l'adeguatezza dell'organizzazione alle esigenze funzionali	
Azione 10.3 Digitalizzare le procedure e dematerializzare la documentazione	€ 146.000,00
OBIETTIVO 11 Riqualificare e progettare gli spazi e le infrastrutture garantendone la sicurezza, la sostenibilità finanziaria e la qualità dei servizi	€ 723.800,00
Azione 11.1 Potenziare le infrastrutture IT	€ 673.800,00
Azione 11.2 Sviluppare spazi e infrastrutture	
Azione 11.3 Potenziare la sicurezza e la fruibilità degli spazi e regolamentarne l'utilizzo	€ 50.000,00
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	€ -
Azione 12.1 Ottimizzare le politiche di reclutamento	
Azione 12.2 Favorire lo sviluppo delle professionalità	

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

5.1 PROVENTI OPERATIVI

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	107.001.915,75	74.653.683,00	- 32.348.232,75
II. CONTRIBUTI	249.315.933,00	271.880.631,00	22.564.698,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	16.806.952,00	17.206.952,00	400.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.132.970,00	23.533.065,00	400.095,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-
TOTALE	396.257.770,75	387.274.331,00	- 8.983.439,75

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 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	44.968.308,00	45.080.508,00	112.200,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.343.580,00	9.327.234,00	- 16.346,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	52.690.027,75	20.245.941,00	- 32.444.086,75
TOTALE	107.001.915,75	74.653.683,00	- 32.348.232,75

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	39.000.000,00	39.000.000,00	0,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	394.600,00	609.600,00	215.000,00
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.470.000,00	1.470.000,00	0,00
Tasse e contributi per Master	2.618.208,00	2.532.908,00	-85.300,00
Tasse e contributi Tirocini formativi attivi	2.000,00	1.500,00	-500,00
Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	280.000,00	320.000,00	40.000,00
Indennità di mora	500.000,00	550.000,00	50.000,00
Tasse e contributi vari	396.000,00	389.000,00	-7.000,00
Contributi per prove di selezione	307.500,00	207.500,00	-100.000,00
TOTALE	44.968.308,00	45.080.508,00	112.200,00

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.

Per quanto riguarda, le modalità di calcolo seguite per la definizione delle previsioni di budget 2024 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. 2023/2024 (10/12 contributo annuale 2023/24 riferiti ai mesi da gennaio a ottobre 2024) e una relativa all'a.a. 2024/25 (2/12 contributo annuale 2024/25 riferiti ai mesi di novembre e dicembre 2024):

- relativamente alla prima quota (riferita all'a.a. 2023/2024), si sono assunti come dati di riferimento:
 - ✓ il numero degli studenti scritti all'a.a. 2023/24 risultanti alla data di redazione del budget pari a circa 32.000 (numero peraltro ancora provvisorio e suscettibile di incremento);
 - ✓ l'importo del contributo medio riferito all'a.a. 2022/23 pari a € 1.212 (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 2023/24, in quanto risulta essere il più recente dato attendibile (per l'a.a. 2023/24 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. 2023/24 (di competenza del 2024), pari a circa € 32,5 mil., calcolando i 10/12 del contributo annuale risultante dalla moltiplicazione dei due fattori suindicati ($32.000 \cdot 1.212$)

- relativamente alla seconda quota (riferita all'a.a. 2024/2025), si sono assunti come dati di riferimento:
 - ✓ il presunto numero degli studenti scritti all'a.a. 2024/25 stimato pari a circa 32.000 in linea rispetto al numero degli iscritti all'a.a. 2023/24;
 - ✓ l'importo del contributo medio riferito all'a.a. 2022/23 pari a € 1.212 (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. 2024/25 (di competenza del 2024), pari a circa € 6,5 mil. calcolando i 2/12 del contributo annuale risultante dalla moltiplicazione dei due fattori suindicati ($32.000 \cdot 1.212$).

Dalla somma delle due componenti suindicate risulta l'importo complessivo dei ricavi di contribuzione studentesca per corsi di laurea assunti a budget 2024, pari a complessivi € 39 mil., in linea con quanto previsto a budget 2023

Relativamente alle altre componenti di ricavo della categoria in esame, si rileva un incremento dei ricavi per tasse e contributi per corsi di perfezionamento (ca.+ € 215.000) non previsti a budget 2023, un incremento dei ricavi per tasse e contributi per esami di stato e lauree professioni sanitarie (ca. + € 40.000) e dei ricavi per indennità di mora (ca. + € 50.000), parzialmente compensati con il decremento delle tasse e contributi per master (ca.- € 85.000) e dal decremento delle contributi per prove di selezione (ca. - €100.000).

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

Limite alla contribuzione studentesca	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo finanziamento ordinario (A)	200.989.456
Contribuzione studentesca	29.362.500
Rimborsi tasse	102.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	29.260.500
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20 %	14,56%

(*) Si precisa che il valore indicato nella voce Fondo finanziamento ordinario corrisponde alla stima di FFO per l'esercizio 2024 al netto delle quote finalizzate alle borse post-lauream e del Fondo giovani. L'importo della contribuzione studentesca corrisponde a quanto stanziato per il 2024 sulle voci del piano dei conti limitatamente alla 1° ed alla 2° quota contribuito 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. 2022/23 pari al 29,15%.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	7.336.189,00	7.319.483,00	- 16.706,00
Proventi da brevettazione attività di ricerca e da sponsorizzazioni	138.082,00	191.582,00	53.500,00
Prestazioni a pagamento	1.455.900,00	1.365.400,00	- 90.500,00
Iscrizione a convegni in attività commerciale	20.000,00	45.000,00	25.000,00
Altri proventi da attività commerciale	393.409,00	405.769,00	12.360,00
TOTALE	9.343.580,00	9.327.234,00	- 16.346,00

Si rilevano in questa voce principalmente 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.

Si rilevano inoltre anche i proventi derivanti dall'attività di merchandising e della GUP svolta dalle Aree Dirigenziali.

I ricavi sono sostanzialmente in linea con quelli rilevati a budget 2023.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con il MUR	34.965.853,43	6.083.217,00	- 28.882.636,43
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	2.629.976,00	946.000,00	- 1.683.976,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea	12.376.765,00	9.973.835,00	- 2.402.930,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi pubblici esteri o internazionali	410.000,00	556.600,00	146.600,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province autonome	655.439,00	482.700,00	- 172.739,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Province	-	-	-
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca	560.000,00	675.600,00	115.600,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche	300.000,00	319.300,00	19.300,00
Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti	791.994,32	1.208.689,00	416.694,68
TOTALE	52.690.027,75	20.245.941,00	- 32.444.086,75

In questa tipologia di voci sono iscritte le previsioni relative a progetti di ricerca con bandi competitivi attivati soprattutto 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 decremento rispetto al budget 2023 pari a ca. € 32,5 mil., principalmente riferibile alla rilevazione, nel solo esercizio 2023, dei seguenti finanziamenti PNRR e della Comunità Europea:

- ca € 32 mil. in capo alle Aree Dirigenziali relativamente ai progetti SERICS, RETURN, NEST,ETIC e NMESYS finanziati dal Mur;
- ca € 1 mil. in capo alle Aree Dirigenziali relativamente al progetto PROMETH2eus finanziato dal MITE;
- ca € 2,5 mil. in capo ai Centri Autonomi di Gestione relativamente all'erogazione nel 2023 dei prefinancing della nuova programmazione Horizon Europe e di alcuni progetti ERC che saranno sviluppati negli esercizi successivi al 2024 e per la conclusione di progetti ALCOTRA e FESR Marittimi;
- Tale diminuzione è controbilanciata principalmente da un incremento di ca. € 3 mil. previsto dai centri autonomi di gestione per finanziamenti per ricerca da bandi competitivi del Mur per PNRR, PRIN e PRIN-PNRR.

II. CONTRIBUTI

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	233.403.685,00	254.114.136,00	20.710.451,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.942.100,00	3.748.184,00	1.806.084,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	5.000,00	5.000,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e resto del mondo	2.675.671,00	2.854.451,00	178.780,00
5. Contributi da Università	314.180,00	706.149,00	391.969,00
6. Contributi da altri (pubblici)	6.551.842,00	5.785.165,00	-766.677,00
7. Contributi da altri (privati)	2.960.007,00	3.177.909,00	217.902,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	247.852.485,00	270.390.994,00	22.538.509,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	1.438.923,00	1.465.112,00	26.189,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	24.525,00	24.525,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.463.448,00	1.489.637,00	26.189,00
TOTALE	249.315.933,00	271.880.631,00	22.564.698,00

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con il MUR	727.750,00	982.750,00	255.000,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri Ministeri	1.301.233,00	1.241.489,00	- 59.744,00
F.F.O.	194.800.000,00	210.400.000,00	15.600.000,00
Contributi statali per borse di studio	36.050.000,00	40.033.953,00	3.983.953,00
Contributi statali per attività sportiva	174.702,00	198.384,00	23.682,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da MUR	320.000,00	1.227.560,00	907.560,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altri Ministeri	30.000,00	30.000,00	-
TOTALE	233.403.685,00	254.114.136,00	20.710.451,00

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

Le due voci più significative si riferiscono al FFO, previsto pari a € 210.400.000 con un incremento di € 15.600.000 rispetto al budget 2023 e ai contributi statali per borse di studio previsti pari a € 40.033.953. Questi ultimi si riferiscono al contributo ministeriale per contratti di formazione specialistica (ca € 35 mil. con un incremento di ca € 0,9 mil. rispetto al budget 2023 dovuto al finanziamento di un numero maggiore di borse che passano da 1343 a 1372) e al finanziamento MUR per borse di dottorato nell'ambito del PNRR (ca. € 5 mil. con un incremento di ca € 3 mil dovuto ai nuovi finanziamenti ex DM 117/2023 e 118/2023).

Per quanto concerne, in particolare, l'FFO, in mancanza di indicazioni da parte del MUR sui criteri di assegnazione del FFO 2024 ed essendo, alla data di redazione del budget 2024, ancora in fase di approvazione il disegno di Legge Finanziaria 2024 che definisce, tra l'altro, lo stanziamento complessivo di FFO 2024 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 stimata in ca.€ 164,4 mil. 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 a quello assegnato nel 2023. Tale stima è in linea con le decisioni ministeriali dell'ultimo quadriennio che prevedevano aliquote dello zero %;
- per quanto riguarda le ulteriori voci di FFO, tenendo anche conto degli importi già assegnati per il 2023, si è assunto di stanziare quanto di seguito indicato:
 - ✓ no tax area: si è ipotizzato di mantenere una previsione di ca. € 1,8 mil. pari a quanto assegnato per il 2023 (D.M. 809/2023);
 - ✓ Ulteriori interventi per esoneri contribuzione studentesca: si è sostanzialmente assunto a budget 2024 quanto assegnato per l'esercizio 2022 (ca. €2,5 mil.), tenuto conto che l'erogazione dell'assegnazione in esame è prevista in due tranches (la prima sulla base dei dati relativi agli esoneri totali o parziali rilevati al 15 novembre di ogni anno, la seconda sulla base dei dati relativi agli esoneri totali o parziali rilevati al 15 aprile di ogni anno);
 - ✓ borse post lauream: si è assunto di stanziare l'importo di ca. € 6,4 mil. fornito dagli Uffici competenti e dagli stessi già sottoposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/02/2023 al p.34 "Dottorato di ricerca – stanziamento fondi per istituzione XXXIX ciclo;
 - ✓ dipartimenti di eccellenza: si è assunto di stanziare ca. € 1,3 mil. in considerazione dell'assegnazione al DIMA in qualità di vincitore del bando per il riconoscimento di dipartimento di eccellenza per il periodo 2023/2027 (D.M. 230/2022 e relativa tabella assegnazioni).
 - ✓ piani straordinari docenti: si è ipotizzato di prevedere un importo (ca. € 26,5 mil.) pari all'assegnazione per il 2023 (ca. € 18 mil.) comprensiva del piano straordinario lettera "A" (D.M. 445/2022), incrementata di ca.€ 8,5 mil. corrispondente al finanziamento annuale per piano straordinario "B" (D.M. 795/2023);
 - ✓ passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenze universitaria: si è ipotizzato di prevedere uno stanziamento di ca. € 3,6 mil. pari a quanto stanziato a budget 2023;
 - ✓ Valorizzazione personale T.A.: si è ipotizzato di prevedere un importo di ca. € 1,3 mil. pari a quello previsto nell'esercizio precedente;

- ✓ Programmazione triennale: in assenza del decreto di assegnazione per il periodo 2024-2026, si è fatta una stima pari a ca. € 1,35 mil. prendendo a riferimento i valori già assegnati per il periodo 2021/2023 (D.M. 364/2022) ma tenendo conto delle sole risorse assegnate ai sensi dell'art. 3 del D.M. n. 289/2021 e non di quelle dell'art. 4;
- ✓ Interventi "Fondo Giovani": a differenza del budget 2023, si è previsto lo stanziamento pari a quello assegnato nell'esercizio 2023 in sede di FFO. L'importo previsto per il 2024 è pari a ca.€ 1,1 mil..
- ✓ Intervento per Rete GARR: ": a differenza del budget 2023, si è previsto lo stanziamento in linea con quanto assegnato annualmente. L'importo previsto per il 2024 è pari a € 0,15 mil.

Si fornisce di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti del FFO previsto a budget 2024, raffrontate con gli importi assegnati/previsti nel 2023

	BUDGET INIZIALE 2024	ASSEGNAZIONE D.M. 809/2023 (*)	BUDGET INIZIALE 2023
Quota base + premiale + perequativa	164.423.877,00	164.452.914,00	160.346.981,00
Piani straordinari docenti	26.506.966,00	18.048.402,00	18.048.402,00
Valorizzazione personale T.A. art. 10 lett.s D.M. 581/2022	1.282.077,00		1.282.077,00
No Tax Area	1.830.121,00	1.830.121,00	1.696.755,00
Ulteriori interventi esoneri contribuzione studentesca (art.2 c. 2 D.M. 234/2020)	2.476.419,00		1.500.000,00
Passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria	3.554.696,00		3.554.696,00
Dipartimenti di eccellenza	1.293.811,00	1.293.811,00	
Programmazione triennale	1.343.027,00	2.571.089,00	2.571.089,00
Borse Post Lauream	6.428.000,00	7.222.094,00	5.800.000,00
Fondo giovani	1.121.006,00	1.121.006,00	
Rete GARR	140.000,00		
Totale FFO	210.400.000,00	196.539.437,00	194.800.000,00

(*) importi noti alla data di redazione del budget 2024

Si ritiene opportuno precisare che le "quote finalizzate" di FFO 2024, relative alla programmazione triennale, ai piani straordinari, alla valorizzazione personale t.a., alle "borse post lauream", ai dipartimenti di eccellenza, alla rete GARR, al fondo giovani e agli scatti biennali della docenza universitaria, trovano corrispondenti stanziamenti sulle pertinenti voci di costo del Budget 2024.

L'incremento complessivo di FFO 2024, rispetto al budget 2023, pari a € 15,6 mil., si riferisce principalmente a:

- maggiore stanziamento di quota base/premiale/perequativa (ca + € 4 mil.) dovuto in particolare all'applicazione di una clausola di salvaguardia pari allo 0,00% su una quota di partenza maggiore rispetto all'esercizio precedente;
- maggiore stanziamento per i piani straordinari principalmente dovuto al DM 795/2023 relativo al nuovo piano straordinario di tipo B (ca.+ € 8,5 mil.);

- maggiore stanziamento per no tax area e ulteriori interventi per esoneri di contribuzione studentesca dovuto alla stima relativa anche alla seconda tranche di rendicontazione (ca.+ € 1,1 mil.);
- maggior stanziamento per i dipartimenti di eccellenza (ca.+ € 1,3 mil.);
- maggior stanziamento delle borse post lauream (ca.+ € 0,65 mil.);
- maggiore stanziamento per fondo giovani (ca. + € 1,1 mil.);
- maggior stanziamento per la rete GARR (ca.+ € 0,15 mil.).

Si osserva che i maggiori stanziamenti sopra elencati risultano parzialmente compensati da un minore stanziamento per la programmazione triennale 2024/2026 (ca. - €1,2 mil.).

Per quanto concerne i contributi statali per borse di studio lo stanziamento 2024 si riferisce:

- sia ai contratti di formazione specialistica, il cui importo previsto a budget 2024 ammonta a ca. € 35 mil. e l'incremento rispetto al budget 2023 pari a circa € 0,9 mil. è imputabile al maggior numero di borse "attive" previste a budget 2024 (1.372) rispetto alle previsioni 2023 (1.343).
- sia al finanziamento MUR per borse dottorato, il cui importo previsto a budget 2024 ammonta a ca. € 5 mil e l'incremento rispetto al budget 2023 pari a ca. € 3 mil è imputabile al nuovo finanziamento PNRR ex DM 117/2023 e 118/2023.

Con riferimento allo scostamento di circa € 0,9 mil. per Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi da MUR l'incremento è principalmente dovuto ai centri autonomi di gestione per bandi DLTM.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamento budget 2023	Stanziamento budget 2024	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Regioni e Province Autonome	1.327.100,00	3.178.184,00	1.851.084,00
Contributi correnti da Regioni e Province	30.000,00	20.000,00	-10.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Regioni	585.000,00	550.000,00	-35.000,00
TOTALE	1.942.100,00	3.748.184,00	1.806.084,00

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 alle borse di dottorato, sia a finanziamenti vari concessi da regioni e province autonome a favore di strutture dipartimentali. L'incremento della previsione di ca. € 1,8 mil. è dovuto principalmente al finanziamento delle borse di dottorato relative ai cicli XXXVIII, XXXIX e XL da parte della Regione Liguria.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamento budget 2023	Stanziamento budget 2024	Differenza
Contributi correnti da comuni	5.000,00	5.000,00	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Province			-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Città metropolitane	-		-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Comuni	-		-
TOTALE	5.000,00	5.000,00	-

In questa tipologia di voci sono iscritte le previsioni di contributi da parte di Comuni e Province non autonome, nonché di città metropolitane, a favore di strutture dipartimentali. La previsione è in linea con l'esercizio precedente.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Unione Europea	2.376.871,00	2.590.451,00	213.580,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Organismi pubblici esteri o internazionali	153.000,00	184.000,00	31.000,00
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	15.000,00	0,00	- 15.000,00
Contributi correnti da parte di organismi internazionali	-	0,00	-
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte dell'Unione Europea	50.000,00	0,00	- 50.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da parte di organismi internazionali	80.800,00	80.000,00	- 800,00
TOTALE	2.675.671,00	2.854.451,00	178.780,00

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", "Tempus", ecc.) gestiti dall'amministrazione centrale, nonché per il finanziamento di progetti comunitari gestiti dalle strutture dipartimentali. La previsione è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente, il lieve incremento è attribuibile ai centri autonomi di gestione.

5) Contributi da Università

La presente tipologia di voci riguarda principalmente la previsione di contributi da parte di altre Università per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e di contratti di formazione specialistica. L'incremento di ca. + € 0,4 mil. si riferisce principalmente alla previsione di maggiori finanziamenti da altre Università per borse di dottorato di ricerca.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Enti di ricerca	3.792.262,00	3.579.220,00	- 213.042,00
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altre Amministrazioni pubbliche	518.580,00	575.651,00	57.071,00
Contributi correnti da IRCCS pubblici	142.000,00	49.000,00	- 93.000,00
Contributi correnti da Enti di ricerca	150.000,00	159.000,00	9.000,00
Contributi correnti da Camere di commercio	-	10.000,00	10.000,00
Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica	183.000,00	210.000,00	27.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Aziende sanitarie e ospedaliere	50.000,00	45.000,00	- 5.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da IRCCS pubblici	134.000,00	332.000,00	198.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da enti di ricerca	1.112.000,00	332.000,00	- 780.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Camere di Commercio		15.000,00	15.000,00

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da Enti Parco Nazionali	50.000,00	20.000,00	- 30.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici nazionali	10.000,00	30.000,00	20.000,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da altre pubbliche amministrazioni	410.000,00	428.294,00	18.294,00
TOTALE	6.551.842,00	5.785.165,00	- 766.677,00

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 contratti di formazione specialistica, da cattedre convenzionate, nonché la previsione di contributi da enti pubblici vari a favore di strutture dipartimentali.

Il decremento complessivo, pari a ca. € 0,8 mil, risulta principalmente riferibile al Museo Nazionale dell'Antartide che nel 2024 non prevede nuovi finanziamenti.

7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri soggetti	1.134.804,00	1.471.095,00	336.291,00
Contributi correnti da soggetti privati	10.600,00	5.000,00	- 5.600,00
Contributi correnti da imprese private	297.500,00	209.150,00	- 88.350,00
Contributi e contratti di ricerca non da bandi competitivi: da soggetti privati, da imprese private e da istituzioni sociali private	1.517.103,00	1.492.664,00	- 24.439,00
TOTALE	2.960.007,00	3.177.909,00	217.902,00

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 cattedre convenzionate, nonché la previsione di contributi da enti privati vari a favore di strutture dipartimentali.

L'incremento complessivo, pari a circa € 0,2 mil. risulta principalmente riferibile a maggiori finanziamenti per borse di dottorato.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.438.923,00	1.465.112,00	26.189,00
TOTALE	1.438.923,00	1.465.112,00	26.189,00

Lo stanziamento della presente categoria si riferisce a contributi ministeriali pregressi per investimenti, riscattati al termine di ciascun esercizio per la quota ancora da ammortizzare; la quota in oggetto è destinata a "sterilizzare" gli ammortamenti dei beni acquisiti con detti contributi. L'incremento di € 26.189,00 rispetto al budget 2023 è riferibile alla quota annuale di

ammortamento del contributo ex D.M. 81/2020 (interventi di potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti) che nel bilancio 2022 (assunto a base di costruzione del budget 2024) risulta stanziata per la sua totalità (ca. 272.600) mentre nel bilancio 2021 (assunto a base di costruzione del budget 2023) era stanziata solo in quota parte (ca. 246.500) essendo il relativo intervento partito a fine esercizio.

2) Contributi Regioni e province autonome

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni	24.525,00	24.525,00	-
TOTALE	24.525,00	24.525,00	-

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.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per indennità personale equiparato al SSN	10.800.000,00	10.800.000,00	-
Contributi correnti da Aziende Ospedaliere e da IRCCS pubblici per attività intramoenia personale equiparato al SSN	5.506.952,00	5.906.952,00	400.000,00
Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	500.000,00	500.000,00	-
TOTALE	16.806.952,00	17.206.952,00	400.000,00

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 ca. + €0,4 mil., è principalmente riferibile alla previsione di maggiori rimborsi da IRCCS per attività intramoenia di personale universitario equiparato al SSN.

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

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Fitti attivi da fabbricati e da terreni	152.500,00	178.845,00	26.345,00
Recuperi e rimborsi	35.520,00	18.120,00	- 17.400,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	7.000,00	3.000,00	- 4.000,00
Proventi interdipartimentali	22.934.950,00	23.330.100,00	395.150,00
Altri proventi	3.000,00	3.000,00	-
TOTALE	23.132.970,00	23.533.065,00	400.095,00

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

La previsione della presente categoria evidenzia un incremento rispetto al budget 2023, principalmente riferibile ai proventi interdipartimentali (ca + €0,4 mil.) per l'avvio di un maggiore numero di assegni e borse su fondi a carico dei dipartimenti.

5.2 COSTI OPERATIVI

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

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

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	219.678.872,71	216.695.708,00	-2.983.164,71
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	174.349.724,04	156.325.236,00	- 18.024.488,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.797.239,00	11.413.063,00	615.824,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	531.715,00	531.715,00	-
TOTALE	405.357.550,75	384.965.722,00	-20.391.828,75

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 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	161.556.756,71	157.901.380,00	-3.655.376,71
a) docenti e ricercatori	142.064.874,00	139.518.005,00	-2.546.869,00
b) collaborazioni scientifiche	10.992.365,32	11.028.822,00	36.456,68
c) docenti a contratto	3.818.100,54	3.397.462,00	-420.638,54
d) esperti linguistici	973.505,00	1.024.913,00	51.408,00
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3.707.911,85	2.932.178,00	-775.733,85
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	58.122.116,00	58.794.328,00	672.212,00
TOTALE	219.678.872,71	216.695.708,00	- 2.983.164,71

1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

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

Lo scostamento complessivo della presente voce, pari a circa - € 3,6 mil., si riferisce principalmente alla previsione di:

- a) maggiori costi stipendiali di docenti e ricercatori a tempo indeterminato (+ ca € 5,5 mil.) dovuti sia all' adeguamento ISTAT (ipotizzata la percentuale del 2 % per il 2024), sia all'ipotesi che tutti i docenti che matureranno il diritto di partecipare alla procedura di valutazione inoltrino domanda ed ottengano risultato positivo (passaggio a classe successiva), sia alla previsione di nuove prese di servizio in corso d'anno corrispondenti a 19 punti organico, sia alla quota di FFO (piano straordinario docenti B) destinata al reclutamento di personale docente ex D.M. 445/2022;
- ✓ minori costi stipendiali di ricercatori a tempo determinato (- ca € 9 mil.) dovuti principalmente al fatto che lo stanziamento del 2023 comprendeva + ca € 7 mil. derivante dai nuovi finanziamenti del PNRR. La previsione del 2024 è comprensiva della quota di FFO destinata al reclutamento di RTD ex D.M. 795/2023 (piano straordinario B) ed in considerazione di tale reclutamento straordinario è stata ipotizzata solo in parte la copertura a carico del bilancio di Ateneo dei possibili rinnovi dei contratti in essere;
- ✓ maggiore stanziamento relativo all'attività intramoenia finanziata dal SSN (+ ca 0,5 mil);
- b) i costi stipendiali per collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) risultano sostanzialmente in linea: si può comunque evidenziare una maggiore previsione per i costi relativi agli assegnisti ed una diminuzione nei costi per collaborazioni a supporto della ricerca e della didattica;
- c) la previsione di costi per i docenti a contratto registra una diminuzione di ca - € 0,4 mil;

- d) minori costi stipendiali per “altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica” (ca - € 0,8 mil.), principalmente riferibile ai progetti di ricerca finanziati con il PNRR che nel 2023 sono stati riclassificati nella presente voce.

1) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

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

L'incremento complessivo di detta voce di ca + € 0,6 mil. è principalmente riconducibile sia alla previsione di rinnovo contrattuale (che rispetto alla previsione 2023 incide in misura minore considerato che si tratta della stima del solo rinnovo del CCNL 2022-2024), sia alla previsione delle nomine 2024 anche a fronte del D.M. 795/2023 (piano straordinario B ex DM 445/2022).

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse ai professori	71.491.332	75.868.626	4.377.294
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	21.361.610	22.669.545	1.307.935
Competenze fisse ai ricercatori	5.265.020	5.109.644	- 155.376
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	1.573.188	1.526.762	- 46.426

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	19.399.744	12.499.373	- 6.900.371
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B"	6.108.979	3.936.052	- 2.172.927

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	33.858.735	34.350.664	491.929
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	10.116.990	10.263.978	146.988

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.285.939	1.227.200	- 58.739
contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo a tempo determinato	404.942	386.445	- 18.497

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 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	66.661.167,82	73.377.859,00	6.716.691,18
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.703.313,22	1.494.447,00	- 1.208.866,22
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.438.088,45	2.389.259,00	- 48.829,45
6) Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.704.732,62	3.986.475,00	281.742,38
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	57.822.083,55	40.998.124,00	- 16.823.959,55
9) Acquisto altri materiali	1.637.773,58	1.544.398,00	- 93.375,58
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	1.836.875,31	1.788.921,00	- 47.954,31
12) Altri costi	37.545.689,49	30.745.753,00	- 6.799.936,49
TOTALE	174.349.724,04	156.325.236,00	- 18.024.488,04

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. +€ 6,7 mil., si riferisce principalmente a:

- ✓ maggiore stanziamento per borse di dottorato di ricerca (ca.+ € 6,10 mil.) essenzialmente imputabile al maggior finanziamento ministeriale del PNRR ex DM 117/2023 e DM 118/2023 (ca.+ €3 mil.), nonché al maggior finanziamento da parte della regione Liguria (ca +€2 mil.) e al maggiore cofinanziamento di ateneo deliberato dal C.A. nella seduta del 28.02.2023 (ca. + €0,5 mil.) e al maggior finanziamento MUR (ca. + €0,6 mil.);
- ✓ maggiore stanziamento per contratti di formazione specialistica ministeriali (ca.+ €0,9 mil.) a seguito del maggior finanziamento dal MEF per effetto del maggior numero di borse "attive" previste a budget 2024 (1.372) rispetto alle previsioni 2023 (1.343);
- ✓ maggiore stanziamento (ca. +€1 mil.) per la quota del Fondo giovani riclassificata su detta voce (di complessivi €1.121.006), non prevista a budget 2023;

- ✓ maggiore stanziamento (ca. +€0,3 mil.) sui progetti delle strutture dipartimentali riclassificati su detta voce;
- ✓ minor stanziamento (ca. -€ 1 mil.) per la programmazione triennale 2024/2026, importo è stato stimato in modo prudenziale in mancanza del relativo decreto di assegnazione;
- ✓ minor stanziamento (ca. -€ 0,6 mil.) per il finanziamento dei progetti PNRR riclassificati su detta voce.

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 2023, è principalmente riconducibile ai minori trasferimenti previsti dall'Amministrazione Centrale imputabili prevalentemente al Museo Nazionale dell'Antartide.

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, lo stanziamento è in linea con quello dello scorso anno.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Nessuno stanziamento previsto alla presente voce.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

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

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

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

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

Lo scostamento della presente voce, pari a ca. - €16,8 mil., si riferisce principalmente a:

- ✓ minori costi previsti per energia elettrica (ca.- €2,8 mil.) imputabili al decremento dei corrispettivi Consip. Si precisa che è in fase di aggiudicazione la nuova convenzione CONSIP EE21 per la fornitura di energia elettrica alle pubbliche amministrazioni;
- ✓ minori costi previsti per riscaldamento e condizionamento (ca.- €3,1 mil.) dovuti alla diminuzione dei corrispettivi Consip. Si ricorda che, come deliberato dal CdA nella seduta del 29-04-2021, l'Ateneo ha aderito alla Convenzione CONSIP SIE 4, che comprende fornitura di energia, conduzione, gestione e manutenzione degli impianti termici e idrico sanitari, interventi di efficientamento energetico, gestione, conduzione e manutenzione degli impianti di climatizzazione estiva;
- ✓ minore stanziamento per acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali su progetti dell'Amministrazione Centrale e dei Centri autonomi di gestione (ca.- €14,6 mil.) principalmente riconducibili ai finanziamenti per progetti PNRR previsti a budget 2023 e riclassificati in base alla natura della spesa;
- ✓ minori costi previsti per premi di assicurazione (ca. - €0,1 mil.) in quanto l'affidamento dei nuovi contratti con gara unica regionale ha permesso una riduzione dei costi;
- ✓ minori costi previsti in generale sulle voci appalto servizi pulizia locali (ca. -€0,4 mil.), appalto smaltimento rifiuti (ca. -€0,1 mil.), spedizioni, trasporti e facchinaggi (ca. -€0,1 mil.);
- ✓ maggiore stanziamento per accordi attuativi con dipartimenti per analisi, diagnosi e prove sugli edifici universitari (ca.+ €1,1 mil);
- ✓ maggiore stanziamento per spese di manutenzione ordinaria di immobili (+ ca €3,7 mil.) dovuto principalmente per ca € 2,6 mil. all'ampliamento delle competenze manutentive in capo all'Area Tecnica (manutenzione del verde, impianti antincendio, manutenzione sensori, lavori su corda, servizi ispettivi DPR 462/2021, ecc.) e per ca €1,1 mil. a spese per interventi per manutenzione ordinaria degli impianti di climatizzazione (sia estivo che invernale) degli edifici universitari.

9) Acquisto altri materiali

Nella presente categoria sono inserite le previsioni di spesa relative a benzina e gasolio per autotrazione, cancelleria e altro materiale di consumo, mobili e arredi spesati nell'anno, beni strumentali. La previsione risulta in lieve decremento rispetto al budget 2023.

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 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Imposte e tasse (IMU, tassa rifiuti, imposta registro e bollo, altre)	1.264.150,00	1.487.650,00	223.500,00
Compensi per commissioni di concorso	40.000,00	40.000,00	-
Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	20.000,00	20.000,00	-
Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	215.000,00	230.000,00	15.000,00
Compensi per commissioni ECDL	2.800,00	2.800,00	-
Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	22.548,00	20.548,00	- 2.000,00
Gettoni di presenza al Senato accademico	21.987,00	20.487,00	- 1.500,00
Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	85.000,00	84.000,00	- 1.000,00
Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	20.000,00	20.000,00	-
Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo e del CPO	93.360,00	82.663,00	- 10.697,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	8.000,00	12.500,00	4.500,00
Indennità di carica organi accademici	236.097,00	236.097,00	-
Compenso al Garante di Ateneo	8.500,00	8.500,00	-
Quote associative	89.500,00	80.000,00	- 9.500,00
Spese legali	247.000,00	90.000,00	- 157.000,00
Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	650.000,00	600.000,00	- 50.000,00
Contributo al C.U.G.	50.000,00	50.000,00	-
Rimborsi spese di missione organi istituzionali	30.000,00	30.000,00	-
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	430.000,00	480.000,00	50.000,00
Contributi correnti a enti esterni (CUSG, SIAE, costo decentramento, ecc.)	1.199.702,00	1.268.384,00	68.682,00
Oneri interdipartimentali	48.500,00	40.000,00	- 8.500,00
Spesa corrente per brevetti	100.000,00	100.000,00	-

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	5.000,00	10.000,00	5.000,00
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	70.000,00	- 9.000,00
Interventi per personale con disabilità	-	10.000,00	10.000,00
SUB-TOTALE	4.971.294,00	5.098.629,00	127.335,00
Contributi rettorali in attesa di allocazione (1)	40.000,00	40.000,00	-
Contribuzione studentesca in attesa di allocazione (2)	3.316.187,00	3.596.187,00	280.000,00
Altri costi in attesa di allocazione (3)	1.470.523,00	1.668.701,00	198.178,00
Quote Progetti Aree dirigenziali (inclusi Lasciti) (4)	9.020.796,54	829.775,00	- 8.191.021,54
Quote Progetti Centri autonomi di gestione (5)	18.726.888,95	19.512.281,00	785.392,05
SUB-TOTALE	32.574.395,49	25.646.944,00	- 6.927.451,49
TOTALE	37.545.689,49	30.745.573,00	- 6.800.116,49

Nella prima parte della tabella sono comprese le previsioni di quei costi che non trovano una precisa collocazione nelle altre voci di costo, ma per i quali la natura del costo è chiara ed immediatamente intellegibile.

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 2024 scuole di specializzazione €840.000, esami di stato e lauree professioni sanitarie €300.000, prove di selezione €103.750, Master €1.815.937, corsi di perfezionamento 315.000 e altri corsi € 221.500);

(3) vedere prospetto di dettaglio 2024 sotto riportato e relativa legenda;

(4) la voce mette in evidenza la quota riconducibile ad "altri costi" derivante dalla riclassifica "per natura" dei progetti delle Aree dirigenziali. I costi previsti sui progetti, infatti, al fine di essere imputati per natura nello Schema ministeriale di budget economico, sono stati oggetto di una riclassifica sulla base dei tipi di costo sostenuti nell'esercizio 2023; trattasi principalmente di spese

relative a rimborsi tasse e contributi agli studenti, oneri interdipartimentali, imposta di registro, quote associative.

Il forte decremento rispetto all'esercizio 2023 è principalmente dovuto ai finanziamenti Ministeriali del PNRR (NMESYS, SERICS, RETURN, NEST, ETIC e PROMETH2eus) previsti nel solo budget 2023;

(5) la voce mette in evidenza la quota riconducibile ad "altri costi" derivante dalla riclassifica "per natura" dei progetti dei Centri autonomi di gestione. I costi previsti sui progetti, infatti, al fine di essere imputati per natura nello Schema ministeriale di budget economico, sono stati oggetto di una riclassifica sulla base dei tipi di costi sostenuti nell'esercizio 2023; 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 per bando PoC Instrument – Compagnia San Paolo	170.000,00 (a)
Stanziamento per royalty su accordo licenza brevetto	5.500,00 (b)
Stanziamento relativo al Fondo Giovani	114.690,00 (c)
Stanziamento per minuti interventi sicurezza dipartimenti e centri	130.00,00 (d)
Stanziamento relativo ai Dipartimenti di eccellenza	378.511,00 (e)
Stanziamento da trasferire a strutture dipartimentali per incarichi vari	60.000,00 (f)
Stanziamento da trasferire al DIFI per convenzione rimborsi spazi INFN	50.000,00 (g)
Stanziamento per docenze Polo savonese	260.000,00 (h)
Fondo di riserva	500.000,00 (i)
Totale "Altri costi in attesa di allocazione"	1.668.701,00

(a) Quota parte dello stanziamento di complessivi €200.000,00 per la nuova convenzione con la Compagnia di San Paolo volta a favorire le strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generate dagli atenei . Si precisa che tale finanziamento è stato riclassificato sulla base dei costi ritenuti ammissibili e che si prevede verranno sostenuti nel 2024;

(b) Trattasi di stanziamento relativo alla royalty su accordo licenza brevetto;

(c) Quota parte dello stanziamento di complessivi € 1.121.006 relativo al Fondo Giovani ricompreso nel FFO stimato per l'esercizio 2024. Trattasi di intervento non previsto a budget 2023;

(d) Stanziamento previsto per minuti interventi di sicurezza per dipartimenti e centri;

(e) Quota parte dello stanziamento previsto di complessivi €1.293.811 relativo al finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza ricompreso nel FFO stimato per l'esercizio 2024. Trattasi di finanziamento non previsto a budget 2023;

(f) Stanziamento per rimborso dei costi sostenuti dal DISSAL per attività di monitoraggio, sorveglianza e controllo dell'infezione tubercolare latente (ITBL) e tubercolosi (TB) e per l'esecuzione delle vaccinazioni dei lavoratori universitari sottoposti a sorveglianza sanitaria per il rischio biologico. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per il medesimo importo a budget 2023;

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

(h) Stanziamento per docenze e rimborsi spese Polo savonese

(i) Quota storicamente stanziata per far fronte a esigenze di modesto importo, non previste a budget, che possono sopravvenire nel 2024. Trattasi di stanziamento già previsto alla presente voce per il medesimo importo a budget 2023.

Lo stanziamento risulta in linea con l'esercizio precedente.

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 2024 è stato in parte (€ 1.489.637) 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 nell'allegato 18 del Manuale di contabilità emanato con DR n. 5774 del 29.12.2022, di seguito esplicitate in sede di analisi delle singole tipologie di ammortamento.

Gli "ammortamenti" si articolano nelle seguenti categorie:

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Stanziamento budget 2023	Stanziamento budget 2024	Differenza
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	30.635,00	102.286,00	71.651,00
Ammortamento Licenze e software	351.097,00	408.846,00	57.749,00
Ammortamento brevetti e concessioni	481,00	432,00	- 49,00
Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.802.809,00	1.852.763,00	49.954,00
TOTALE	2.185.022,00	2.364.327,00	179.305,00

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 2022 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2023 e 2024 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2024.

Le previsioni di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, nel loro complesso, evidenziano un lieve incremento in quasi tutte le voci rispetto al budget 2024.

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Ammortamento fabbricati	2.327.225,00	2.301.728,00	- 25.497,00
Ammortamento impianti, attrezzature e macchinari	5.741.867,00	6.332.459,00	590.592,00
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	417.740,00	273.389,00	- 144.351,00
Ammortamento automezzi e altri mezzi di trasporto	5.277,00	20.113,00	14.836,00
Ammortamento altri beni mobili	120.108,00	121.047,00	939,00
TOTALE	8.612.217,00	9.048.736,00	436.519,00

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 2023 delle ulteriori quote calcolate sugli interventi 2023 e 2024 per i quali si è prevista una conclusione entro il 31.12.2024.

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 2023, rettificata unicamente per i mobili e arredi non superiori a € 516,46 e per gli altri beni mobili non superiori a € 516,46 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. + € 0,4 mil. è principalmente imputabile ai maggiori ammortamenti previsti per impianti, attrezzature e macchinari.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

In analogia al budget 2023, non si è previsto per il 2024 alcun accantonamento al fondo contenzioso e al fondo svalutazione crediti, rinviando al momento della redazione del bilancio d'esercizio 2023 la verifica della congruità dei fondi già appostati a bilancio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Lo stanziamento 2024 pari a € 531.715 si riferisce agli "oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica" ed è in linea con la previsione 2023.

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	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Proventi finanziari	380.350,00	357.050,00	- 23.300,00
Interessi ed altri oneri finanziari	- 339.166,00	- 300.440,00	38.726,00
Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE	41.184,00	56.610,00	15.426,00

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.

La previsione è in linea con il budget 2023.

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 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	- 141.800,00	- 140.300,00	1.500,00
TOTALE	- 141.800,00	- 140.300,00	1.500,00

1) Proventi

Non sono previsti proventi straordinari a budget 2024.

2) Oneri

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

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

L'importo previsto in tale voce si riferisce sia all'IRAP che all'IRES di competenza dell'esercizio 2024, come da tabella sotto riportata:

Descrizione	Stanziamiento budget 2023	Stanziamiento budget 2024	Differenza
IRAP retributivo	13.595.810,00	13.451.296,00	- 144.514,00
Docenti e ricercatori	9.422.220,00	9.279.389,00	- 142.831,00
Collaborazioni scientifiche	135.584,00	106.306,00	- 29.278,00
Docenti a contratto	263.238,00	234.237,00	- 29.001,00
Esperti linguistici	64.692,00	68.252,00	3.560,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	128,00	-	- 128,00
Personale dirigente e tecnico amministrativo	3.709.948,00	3.763.112,00	53.164,00
IRES	320.000,00	300.000,00	- 20.000,00
TOTALE	13.915.810,00	13.751.296,00	- 164.514,00

La previsione è sostanzialmente in linea con l'esercizio 2023.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per il 2024 risulta pari a - € 11.526.377 con un decremento, rispetto al budget 2023, della perdita presunta pari a ca. € 11,6 mil. Il miglioramento è essenzialmente imputabile alla maggiore quota di FFO non finalizzata (ca. + €5,1 mil.), ai minori costi per le utenze di energia elettrica e riscaldamento parzialmente compensate dall'incremento delle manutenzioni ordinarie (ca. - € 3 mil.) e si rimanda, per una visione più analitica, a quanto dettagliato nei paragrafi precedenti.

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

L'importo di € 11.526.377 imputato alla presente voce, in conformità a quanto previsto dal decreto interministeriale sugli schemi di budget nonché dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, si riferisce alla quota vincolata (complessivi € 19.000.000) di patrimonio netto destinata alla copertura di potenziali perdite future, come deliberato dal C.A. nella seduta del 28 aprile 2023 in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2022 e di contestuale destinazione dell'utile di esercizio 2022, 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 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	184.300.617,04
FFO (B)	200.989.456,00
Programmazione triennale (C)	1.343.027,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	44.057.008,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	246.389.491,00
Rapporto (A/E) = < 80%	74,80%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2024
FFO (A)	200.989.456,00
Programmazione triennale (B)	1.343.027,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	44.057.008,00
Fitti Passivi (D)	1.010.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	245.379.491,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	184.300.617,04
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	1.022.879,28
TOTALE (H) = (F+G)	185.323.496,32
Rapporto (82"%E/H) = >1	1,09

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	1.022.879,28
TOTALE (A)	1.022.879,28
FFO(B)	200.989.456,00
Programmazione triennale (C)	1.343.027,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	44.057.008,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	184.300.617,04
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	1.010.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	61.078.573,96
Rapporto (A/G) = < 15%	1,67%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti si concretizza in una proiezione delle spese di investimento che si prevede di effettuare nel 2024.

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 2024, pari a complessivi €6.150.419, 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 2024, le voci più significative si riferiscono a:

- ✓ **Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno**: la previsione pari a ca. €0,05 mil. è principalmente riconducibile a stanziamenti previsti da CEDIA relativamente a Software prodotto internamente non tutelato da brevetto;
- ✓ **Immobilizzazioni in corso e acconti su beni di terzi**: la previsione pari a ca. €1,6 mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2024. Trattasi principalmente dei seguenti interventi:
 - manutenzione straordinaria per interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura, adeguamenti normativi e risoluzione di problematiche strutturali su beni di terzi destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione (ca. €0,1 mil.);
 - Realizzazione di servizi per gli studenti presso il Polo dell'Albergo dei Poveri - nuovo gruppo di refrigerazione (ca. €1,4 mil.);
 - affidamento ad IRE delle attività da Stazione Appaltante degli interventi di copertura della Darsena (ca. €0,1 mil).
- ✓ **Altre immobilizzazioni immateriali**: la previsione pari a ca. €0,8 mil. è riconducibile a interventi su beni di terzi per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2024, 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 (ca. €0,4 mil.);
 - adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano di Via Balbi 5 (ca. €0,4 mil.).
- ✓ **Terreni e fabbricati**: la previsione pari a ca. €2,2 mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione entro il 31.12.2024, con particolare riferimento:
 - interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni propri destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione (ca. €0,6 mil.);
 - affidamento dei servizi a professionisti esterni per la progettazione di interventi di manutenzione straordinaria che non è possibile affidare al personale interno (ca. €0,1 mil.);
 - lavori di riqualificazione centrali termiche per efficientamento energetico (ca. €1,5 mil.);
- ✓ **Impianti e attrezzature**: la previsione pari a ca. € 0,9 mil. è principalmente riconducibile ad acquisti stimati da CEDIA;
- ✓ **Mobili e arredi**: la previsione pari a ca. € 0,2 mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di mobili e arredi previsto da diverse aree dirigenziali e dai centri di servizio di Ateneo;

- ✓ **Immobilizzazioni in corso e acconti su beni propri**: la previsione pari a ca. €0,3 mil. è riconducibile a interventi su beni propri per i quali si prevede una conclusione oltre il 31.12.2024; detti interventi si riferiscono principalmente a:
 - affidamento ad IRE delle attività da Stazione Appaltante degli interventi di copertura di Architettura (ca €0,1 mil);
 - interventi attinenti miglioramenti e/o integrazioni di varia natura su beni propri destinati ad attività istituzionali e a relative spese di progettazione (ca. €0,2 mil.).
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali**: la previsione pari a ca. €0,07 mil. è principalmente riconducibile all'acquisto di altri beni mobili non superiori a €516,46 previsto da diverse aree dirigenziali.

Relativamente alle **fonti di finanziamento** non si rilevano contributi in conto capitale e risorse da indebitamento e la previsione pari a ca. €6,1 mil. è riferibile all'utilizzo di quota del patrimonio non vincolato, come già precisato in premessa.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

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

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione 2024		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2022: destinazione utile / copertura perdita 2022	P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2023	P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
A) PATRIMONIO NETTO								
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	25.156.617,71	0	25.156.617,71		25.156.617,71	0	0	25.156.617,71
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	152.020.662,57	21.767.086,47	173.787.749,04	26.634.979,46	147.152.769,58		-	147.152.769,58
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	99.786.027,60	0	99.786.027,60		99.786.027,60	0	0	99.786.027,60
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	276.963.307,88	21.767.086,47	298.730.394,35	-26.634.979,46	272.095.414,89	0,00	0,00	272.095.414,89
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	21.767.086,47	-21.767.086,47	0,00	-	0,00	0	0	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coep	6.480.341,72	0,00	6.480.341,72	26.634.979,46	33.115.321,18	26.610.349,00	6.150.419,00	354.553,18
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	28.247.428,19	-21.767.086,47	6.480.341,72	26.634.979,46	33.115.321,18	26.610.349,00	6.150.419,00	354.553,18
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	397.031.460,46	0,00	397.031.460,46	0,00	397.031.460,46	26.610.349,00	6.150.419,00	364.270.692,46

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 spesati nell'anno non soggetti ad inventario
CG.	4.1.2.2.1.5	Acquisto software spesati nell'anno non soggetti ad inventario
CG.	4.1.2.2.1.6	Acquisto mobili e arredi spesati 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

Le circolari MEF – RGS n. 23 del 19/05/2022 e n. 42 del 07/12/2022, in considerazione degli scenari politici internazionali e dei mutamenti intervenuti nel contesto economico che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, avevano previsto la possibilità di escludere, per gli anni

2022 e 2023, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti e combustibili.

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

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

Da tale operazione è risultato il nuovo limite di spesa applicabile dall'esercizio 2022, le cui risultanze vengono sottoesposte.

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

La Circolare MEF – RGS n. 29 del 03/11/2023, preso atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura di servizi energetici in termini di rincaro dei prezzi applicati, ha reputato opportuno confermare, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione degli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi.

Di conseguenza, i conti sopra elencati sono stati esclusi dal calcolo del limite per il bilancio preventivo 2024 ed è stato ovviamente preso come riferimento il tetto risultante dalla medesima esclusione.

La Circolare MUR prot. 9712 del 31/07/2023 che fornisce specifiche indicazioni rivolte alle istituzioni universitarie statali per l'applicazione del DPCM n. 143 del 22/08/2022, recante una disciplina in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo specifica che i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo sono inclusi nella determinazione del limite di spesa fissato dalla Legge 160/2019.

L'Università di Genova, che aveva escluso dal tetto per beni e servizi le competenze accessorie alle retribuzioni di lavoro subordinato del personale e quindi il conto di bilancio CG 04.01.02.10.02.13 Indennità di carica organi accademici, ha pertanto proceduto alla rideterminazione del limite, includendo tale spesa.

In particolare, si riporta di seguito l'andamento dei costi imputati sullo specifico conto di bilancio negli esercizi di applicabilità del limite, a dimostrazione che la media 2016-2018 della voce in esame è comunque maggiore delle rispettive spese consuntive.

2016	2017	2018	MEDIA	2020	2021	2022
247.903,62	233.987,62	267.176,96	249.689,40	235.265,28	235.265,28	231.564,48

A seguito di tale correttivo, si procede a rideterminare il nuovo limite di spesa.

Totale 2016	43.367.258,43
Totale 2017	39.822.489,39
Totale 2018	40.751.946,12
MEDIA	41.313.897,98

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.

La Circolare MEF - RGS n. 26 del 14/12/2020 chiarisce, a titolo di esempio, 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 contribuiti da Unione Europea ed altri Organismi Internazionali (*)
CG.	5.5.1.1.1.4	Risconto proventi contribuiti da MIUR ed altre Amministrazioni centrali (*)
CG.	5.5.1.1.1.5	Risconto proventi contribuiti da altri (pubblici) (*)
CG.	5.5.1.1.1.6	Risconto proventi contribuiti 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.

La Circolare MEF – RGS MEF – RGS n. 29 del 03/11/2023, relativa alle indicazioni sulla formazione del bilancio preventivo 2024 da parte delle pubbliche amministrazioni conferma il contenuto delle precedenti note ministeriali richiamate in precedenza.

Ai fini della dimostrazione del rispetto del limite in oggetto, viene di seguito inserita una precisazione correlata all'istruttoria relativa a *“Attuazione DPCM 23.08.2022 n. 143 - Avvio procedure di determinazione e revisione, nel corso di svolgimento del mandato, dei compensi spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo”*, sottoposta ad approvazione nella presente seduta degli organi di governo.

Con tale istruttoria, infatti, in forza del DPCM n. 143 del 23.08.022 *“Regolamento in attuazione dell'art. 1, comma 596, della legge n. 160/2019 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici”*, viene proposta la revisione dei compensi spettanti agli organi di amministrazione e controllo dell'Ateneo sulla base dei criteri nello stesso contenuti.

Come previsto dall'art 4 comma 8 del citato DPCM, qualora la determinazione del compenso dia luogo ad un importo in misura maggiore rispetto a quello precedentemente stabilito, le conseguenti risorse necessarie aggiuntive sono reperite mediante corrispondente riduzione strutturale delle 591 spese di funzionamento che dovranno comunque garantire il rispetto del limite di spesa di cui all'articolo 1, comma della Legge 160/2019.

Considerato che il maggior differenziale annuo derivante dalla proposta contenuta nella sopracitata istruttoria ammonta, sia per l'esercizio 2023 (qualora sia validata dal Ministero vigilante una decorrenza a partire da tale data) che a decorrere dall'esercizio 2024, a € 246.717,87, si individua la seguente copertura economica che si provvederà a vincolare a bilancio (sia nel 2023 che nel 2024) subordinatamente alla verifica positiva da parte del Collegio dei revisori dei conti e nelle more della successiva positiva valutazione della proposta di revisione dei compensi da parte del Ministero vigilante:

per l'esercizio 2023 alla voce COAN CO.04.01.02.07.01.04 Utenze e canoni per energia elettrica, che sulla base del preconsuntivo di spesa dell'esercizio 2023, pari a € 4.700.000, presenta una riduzione di € 1.977.817,47 rispetto alla spesa dell'esercizio 2022 che è stata pari a € 6.677.817,47;

a decorrere dall'esercizio 2024 alla medesima voce COAN CO.04.01.02.07.01.04 Utenze e canoni per energia elettrica. Come sopra indicato, infatti, la spesa sostenuta nell'esercizio 2022 è risultata pari a € 6.677.817,47, mentre la somma stanziata nel budget 2024 per tale voce è pari a € 6.000.000 (di cui € 246.717,87 da vincolare).

In ogni caso, l'Ateneo si impegna a procedere, con cadenza annuale, alla verifica della persistente sussistenza delle condizioni di tendenza di riduzione della specifica spesa ovvero di individuare, in difetto, nuove riduzioni di spesa, in sostituzione di quella identificata. Resta fermo, comunque, come indicato al punto 4 della circolare Mur prot.n. 9712 del 31/7/2023, che *“Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni nella determinazione dei compensi deve essere verificato e asseverato dal*

Collegio dei revisori dei conti, prevedendo, in fase di approvazione del bilancio consuntivo, una apposita sezione, in nota integrativa, volta a descrivere le modalità attuative delle disposizioni previste dal Regolamento.”

Alla luce di quanto sopra precisato, quindi, per quanto riguarda la formazione e le risultanze del budget economico 2024, 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 a € 1.811.823,65, già comprensivo del maggior differenziale annuo di € 246.717,87 derivante dalla proposta sopracitata di revisione dei compensi agli organi. Tuttavia, considerato che, come si evince dalla successiva tabella, le quote non vincolate di FFO 2023 (quota base, premiale, perequativa e della sola prima tranche della no tax area) ad oggi già assegnate ammontano a € 166.283.035,00, con un incremento di € 9.582.093,00 rispetto alle corrispondenti quote di FFO 2018, il predetto superamento del limite troverebbe comunque copertura nella già accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2018, come previsto dall'articolo 1 comma 593 della Legge 160/2019.

	ASSEGNAZIONE FFO 2018
Quota base	105.811.670,00
Quota premiale	39.652.164,00
Quota perequativa	9.170.200,00
Piani straordinari docenti	6.327.667,00
Programmazione triennale	1.335.392,00
No Tax Area	1.894.974,00
Borse Post Lauream	5.847.156,00
Correttivi una tantum	171.934,00
Compensazione blocco scatti stipendiali	1.215.950,00
Dipartimenti di eccellenza	3.058.454,00
Interventi "Fondo Giovani"	1.239.612,00
Interventi per studenti disabili	206.439,00
INPS per maternità assegnisti e ricercatori a tempo det.	99.002,00
Funzionamento commissioni abilitazione scientifica nazionale art. 9 lett. k D.M. 587/2018	29.648,00
Rete Garr	146.911,00
Incentivi chiamate dirette ex L. 230/2005	459.214,00
Totale FFO 2018 al 07.04.2021	176.666.387,00

2018: Quota base+ premiale + perequativa + no tax area+ correttivi una tantum	156.700.942,00
2023: Quota base+ premiale + perequativa + no tax area+ correttivi una tantum+ assegnazione DM 734/21	166.283.035,00
Maggiori ricavi FFO non vincolato 2023 vs 2018	9.582.093,00

	ASSEGNAZIONE 2023 (D.M. 809/2023)
Quota base	94.804.577,00
Quota premiale	60.882.412,00
Quota perequativa	5.944.722,00
Integrazione quota base art. 238 D.L. 34/2020 e art. 9 lett. q.a) DM 1059/2021	2.806.995,00
Quota base + premiale + perequativa (al netto correttivi una tantum)	164.438.706,00
Correttivi una tantum	14.208,00
Piani straordinari docenti	18.048.402,00
No Tax Area	1.830.121,00
Dipartimenti di eccellenza (Legge 232/2016 art.1 cc.314-337)	1.293.811,00
Scatti stipendiali docenti (Legge 205/2017 art.1 cc.629-631)	
Programmazione triennale	2.571.089,00
Fondo giovani	1.121.006,00
Borse Post Lauream	7.222.094,00
I quota risorse stanziare per ulteriori interventi esoneri contribuzione studentesca (art.2 c. 2 D.M. 234/2020)	
Rete GARR	
Sostegno progressioni carriera ricercatori t. indet. (art. 10 lett. o)	
integrazione INPS assegniste in maternità (art. 10 lett. j)	
Oneri astensione obbligatoria per maternità ricercatrici t. det. (art. 10 lett. k)	
Totale FFO	196.539.437,00

Resta fermo, comunque, l'impegno dell'Ateneo a monitorare costantemente l'evoluzione dei costi che generano spesa e ad intervenire, nel corso dell'esercizio 2024, 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 2024 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	2.140,00	
CO.4.1.2.6.1.3	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)	6.853,00	
CO.4.1.2.7.1.8	Pedaggi autostradali (auto blu)	1.200,00	
CO.4.1.2.8.1.9	Utilizzo taxi amministrazione centrale soggetto a limite	178,00	
		10.371,00	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 2024	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 prevista 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 2024, il cui importo complessivo pari a € 531.714,20 corrisponde allo stanziamento previsto sulla voce COAN. 04.01.05.01.02.02 "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore

	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

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

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

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

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

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

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

Entrambe le metodologie si riferiscono quindi a movimenti consuntivi e, dovendo riclassificare una previsione senza avere ancora specifici movimenti di riferimento, è stata utilizzata l'ultima attività SIOPE disponibile su base consuntiva, ovvero quella utilizzata per l'ultimo bilancio unico di Ateneo approvato (esercizio 2022).

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 sostenute dai Dipartimenti e dalle Biblioteche, non riconducibili ai singoli progetti, 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 2024 con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, prende in considerazione le componenti positive e negative necessarie per determinare le entrate e le uscite finanziarie.

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

Si precisa inoltre che i trasferimenti interni non pareggiano, in quanto, come già sottolineato nella nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione in contabilità economico patrimoniale, trattasi di proventi interdipartimentali finalizzati al pagamento di costi stipendiali di varia natura (co.co.co., professori a contratto, ricercatori a tempo determinato, assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, ecc.) liquidati centralmente ma a carico delle strutture dipartimentali e finanziati mediante il budget stanziato sui progetti di ricerca che è oggetto di riclassifica in base all'incidenza delle singole tipologie (natura) di costi sostenuti sui progetti dell'esercizio in corso.

Prospetto di riconciliazione
tra il Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e
il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2024

ENTRATE		USCITE	
387.274.331,00	Budget 2024 Proventi operativi	384.965.722,00	Budget 2024 costi operativi
357.050,00	Budget 2024 Proventi finanziari	300.440,00	Budget 2024 Costi finanziari
11.526.377,00	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE	140.300,00	Oneri straordinari
399.157.758,00	Totale Budget economico 2024	13.751.296,00	Imposte sul reddito
		399.157.758,00	Totale Budget economico 2024
399.157.758,00	Totale Budget economico 2024	399.157.758,00	Totale Budget economico 2024
-	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE	6.150.419,00	Budget investimenti
-	11.526.377,00	732.940,00	Rimborso quota capitale mutui
-	23.330.100,00	2.364.327,00	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
364.301.281,00	Proventi interdipartimentali	9.048.736,00	Ammortamenti immobilizzazioni materiali
10.750.601,31	Utilizzo Fondo di cassa a pareggio	40.000,00	Oneri interdipartimentali
375.051.882,31	Totale Bilancio finanziario	23.891,00	Assegno ricerca GEP (Costi in attesa di allocaz.)
		19.512.280,69	Quote progetti Centri autonomi di gestione
		375.051.882,31	Totale Bilancio finanziario

I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
II	Tributi	-
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
I	Trasferimenti correnti	282.965.428,00
II	Trasferimenti correnti	282.965.428,00
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	278.505.732,00
IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>256.594.796,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>21.910.936,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	-
III	Trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>5.000,00</i>
III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.680.245,00
IV	<i>Sponsorizzazioni da Imprese</i>	-
IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>1.680.245,00</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	2.774.451,00
IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	<i>2.590.451,00</i>
IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	<i>184.000,00</i>
I	Entrate extratributarie	54.967.757,00
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.589.587,00
III	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.500,00
III	Entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi	54.405.242,00
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	178.845,00
II	Interessi attivi	357.050,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	357.050,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
III	Altri interessi attivi	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	21.120,00
III	Indennizzi di assicurazione	
III	Rimborsi di entrata	18.120,00
III	Altre entrate correnti n.a.c.	3.000,00
I	Entrate in conto capitale	26.368.096,00

II	Contributi agli investimenti	26.368.096,00
III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	13.056.308,00
IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>10.759.489,00</i>
IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	<i>2.296.819,00</i>
IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	125.000,00
IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	<i>125.000,00</i>
III	Contributi agli investimenti da Imprese	2.125.853,00
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>2.125.853,00</i>
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	450.500,00
IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>450.500,00</i>
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.610.435,00
IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	<i>636.600,00</i>
IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<i>9.973.835,00</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	364.301.281,00
	Utilizzo fondo di cassa a pareggio	10.750.601,31
	Totale entrate	375.051.882,31

I	Spese correnti	368.168.523,31
II	Redditi da lavoro dipendente	215.004.675,01
III	Retribuzioni lorde	170.334.730,94
III	Contributi sociali a carico dell'ente	44.669.944,07
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.774.587,71

III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	14.774.587,71
II	Acquisto di beni e servizi	51.481.050,92
III	Acquisto di beni	4.911.650,29
III	Acquisto di servizi	46.569.400,63
II	Trasferimenti correnti	77.300.690,86
III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.343.384,00
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali</i>	1.013.384,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	330.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	73.857.859,43
IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	71.528.509,43
IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	2.329.350,00
III	Trasferimenti correnti a Imprese	1.709.447,43
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese partecipate</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	1.709.447,43
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	390.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	390.000,00
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	289.940,00
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	289.940,00
III	Altri interessi passivi	-
II	Altre spese per redditi da capitale	416.920,81
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	416.920,81

II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.300,00
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	123.300,00
II	Altre spese correnti	8.777.358,00
III	Versamenti IVA a debito	
III	Premi di assicurazione	504.000,00
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
III	Altre spese correnti n.a.c.	8.273.358,00
I	Spese in conto capitale	6.150.419,00
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.150.419,00
III	Beni materiali	
III	Terreni e beni materiali non prodotti	3.224.007,00
III	Beni immateriali	2.926.412,00
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
II	Contributi agli investimenti	-
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
	<i>IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali</i>	
	<i>IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali</i>	
	<i>IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza</i>	
III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
	<i>IV Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	
III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
	<i>IV Contributi agli investimenti a Imprese controllate</i>	
	<i>IV Contributi agli investimenti a altre imprese controllate</i>	
	<i>IV Contributi agli investimenti a altre imprese</i>	
III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
	<i>IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>	

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	732.940,00
II	Rimborso prestiti a breve termine	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	732.940,00
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	732.940,00
III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	-
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-
II	Uscite per partite di giro	-

III	Versamenti di altre ritenute	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
III	Altre uscite per partite di giro	-
II	Uscite per conto terzi	-
III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori	-
III	Depositi di/presso terzi	-
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
III	Altre uscite per conto terzi	-
Totale uscite		375.051.882,31

U	Livello	Descrizione	Spese 2024	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		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	I	Spese correnti	368.168.523,31	184.215.055,92	2.979.708,17	449.582,27	102.728.005,32	480.000,00	29.725.160,56	2.363.840,78	31.890.919,28	13.336.251,00
U	II	Redditi da lavoro dipendente	215.004.675,01	94.152.137,56	2.651.631,27	227.483,87	78.330.109,28	-	26.819.293,96	-	9.951.147,07	
U	III	Retribuzioni lorde	170.334.730,94	73.487.548,09	2.651.631,27	227.483,87	60.957.515,83	-	22.077.197,87	-	8.060.482,00	2.872.872,00
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	44.669.944,07	20.664.589,46	-	-	17.372.593,45	-	4.742.096,09	-	1.890.665,07	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.774.587,71	5.378.161,83	215.686,90	19.336,13	5.003.440,93	-	1.812.225,48	-	2.345.736,45	
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	14.774.587,71	5.378.161,83	215.686,90	19.336,13	5.003.440,93	-	1.812.225,48	-	2.345.736,45	
U	II	Acquisto di beni e servizi	51.481.050,92	16.337.601,71	112.390,00	48.912,00	16.615.473,71	-	486.956,13	2.333.840,78	15.545.876,59	
U	III	Acquisto di beni	4.911.650,29	1.620.844,60	-	-	1.620.844,60	-	49.101,50	-	1.620.859,60	
U	III	Acquisto di servizi	46.569.400,63	14.716.757,11	112.390,00	48.912,00	14.994.629,11	-	437.854,63	2.333.840,78	13.925.017,00	
U	II	Trasferimenti correnti	77.300.690,86	67.880.018,43	-	153.850,27	2.262.550,00	480.000,00	600.000,00	30.000,00	2.325.781,16	3.568.491,00
U	III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.343.384,00	-	-	-	-	-	600.000,00	30.000,00	713.384,00	
U	IV	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali	1.013.384,00	-	-	-	-	-	600.000,00	30.000,00	363.384,00	
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	330.000,00	-	-	-	-	-	-	-	330.000,00	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	73.857.859,43	67.880.018,43	-	-	1.929.350,00	480.000,00	-	-	-	3.568.491,00

U	Livello	Descrizione	Spese 2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formaz. spec. area medica	71.528.509,43	67.880.018,43	-	07.5 R&S per gli affari economici	09.4 Istruzione superiore	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	3.568.491,00
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.329.350,00				1.849.350,00					
U	III	Trasferimenti correnti a imprese	1.709.447,43	-	153.850,27		-	-	-	1.555.597,16		
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-		-	-	-	-		
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	-	-	-		-	-	-	-		
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.709.447,43	-	153.850,27		-	-	-	1.555.597,16		
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	390.000,00	-	-		333.200,00	-	-	56.800,00		
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	390.000,00	-	-		333.200,00	-	-	56.800,00		
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	289.940,00	92.356,00	-		141.651,00	1.645,00	-	54.288,00		
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-		-	-	-	-		
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	289.940,00	92.356,00	-		141.651,00	1.645,00	-	54.288,00		

U	Livello	Descrizione	Spese 2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	III	Altri interessi passivi	-	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	
U	II	Altre spese per redditi da capitale	416.920,81	208.460,41	-	-	208.460,41	-	-	-	-	
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	416.920,81	208.460,41	-	-	208.460,41	-	-	-	-	
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.300,00	-	-	-	-	-	-	-	123.300,00	
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	123.300,00	-	-	-	-	-	-	-	123.300,00	
U	II	Altre spese correnti	8.777.358,00	166.320,00	-	-	166.320,00	-	5.040,00	-	1.544.790,00	6.894.888,00
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Premi di assicurazione	504.000,00	166.320,00	-	-	166.320,00	-	5.040,00	-	166.320,00	
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	8.273.358,00	-	-	-	-	-	-	-	1.378.470,00	6.894.888,00
U	I	Spese in conto capitale	6.150.419,00	2.030.308,27	-	-	2.029.308,27	-	60.674,19	-	2.030.128,27	

U	Livello	Descrizione	Spese 2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.150.419,00	2.030.308,27	-	-	2.029.308,27	-	60.674,19	-	2.030.128,27	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Beni materiali	-									
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	3.224.007,00	1.064.592,31	-	-	1.063.592,31	-	31.410,07	-	1.064.412,31	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Beni immateriali	2.926.412,00	965.715,96	-	-	965.715,96	-	29.264,12	-	965.715,96	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario										
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Contributi agli investimenti a Amm. pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali										
U	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	Livello	Descrizione	Spese 2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a altre imprese controllate</i>		01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a altre imprese</i>										
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>										
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	IV	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea</i>										
U	IV	<i>Contributi agli investimenti al Resto del Mondo</i>										
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	Livello	Descrizione	Spese 2024	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	01.4 Ricerca di base	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	II	Concessione crediti di medio - lungo termine	-	-	-	-	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	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	732.940,00	230.240,00	-	-	402.687,00	-	2.941,00	-	97.072,00	
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

U	Livello	Descrizione	Spese 2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	732.940,00	230.240,00	-	-	402.687,00	-	2.941,00	-	97.072,00	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	732.940,00	230.240,00	-	-	402.687,00	-	2.941,00	-	97.072,00	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

U	Livello	Descrizione	Spese 2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi		01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori		-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Depositi di/prezzo terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Altre uscite per conto terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	
			375.051.882,31	186.475.604,19	2.979.708,17	449.582,27	105.160.000,59	480.000,00	29.788.775,75	2.363.840,78	34.018.119,55	13.336.251,00

U	2024	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
		Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni		
U		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	Fondi da assegnare
		186.475.604,19	2.979.708,17	449.582,27	105.160.000,59	480.000,00	29.788.775,75	2.363.840,78	34.018.119,55	13.336.251,00	

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.05	PROVENTI							
CO.05.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	45.064.008,00	16.500,00	-	45.080.508,00	44.968.308,00	112.200,00	
CO.05.01.01.01.05	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	609.600,00	-	-	609.600,00	394.600,00	215.000,00	1
CO.05.01.01.01.06	Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.470.000,00	-	-	1.470.000,00	1.470.000,00	-	1
CO.05.01.01.01.07	Tasse e contributi Master	2.532.908,00	-	-	2.532.908,00	2.618.208,00	-85.300,00	1
CO.05.01.01.01.08	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	-	1.500,00	-	1.500,00	2.000,00	-500,00	1
CO.05.01.01.01.09	Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	320.000,00	-	-	320.000,00	280.000,00	40.000,00	1
CO.05.01.01.01.10	Tasse e contributi vari	374.000,00	15.000,00	-	389.000,00	396.000,00	-7.000,00	1
CO.05.01.01.01.11	Indennita' di mora	550.000,00	-	-	550.000,00	500.000,00	50.000,00	1
CO.05.01.01.01.12	Contributi per prove di selezione	207.500,00	-	-	207.500,00	307.500,00	-100.000,00	1
CO.05.01.01.01.15	contributo omnicomprensivo annuale corso di laurea e laurea specialistica Legge 232/2016	39.000.000,00	-	-	39.000.000,00	39.000.000,00	-	1
CO.05.01.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.500,00	7.319.483,00	-	7.324.983,00	7.342.189,00	-17.206,00	
CO.05.01.01.02.01.01	Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attivita' commerciale	-	7.319.483,00	-	7.319.483,00	7.336.189,00	-16.706,00	2
CO.05.01.01.02.01.02	Proventi da brevettazione attivita' di ricerca	5.500,00	-	-	5.500,00	6.000,00	-500,00	2
CO.05.01.01.03	ALTRI PROVENTI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	124.000,00	1.878.251,00	-	2.002.251,00	2.001.391,00	860,00	
CO.05.01.01.03.01.01	Prestazioni a pagamento	-	1.365.400,00	-	1.365.400,00	1.455.900,00	-90.500,00	2
CO.05.01.01.03.01.02	Sponsorizzazioni	-	186.082,00	-	186.082,00	132.082,00	54.000,00	2
CO.05.01.01.03.01.03	Iscrizione a convegni in attivita' commerciale	-	45.000,00	-	45.000,00	20.000,00	25.000,00	2
CO.05.01.01.03.01.04	Altri proventi da attivita' commerciale	54.000,00	281.769,00	-	335.769,00	381.409,00	-45.640,00	2
CO.05.01.01.03.01.05	Proventi commerciali da attivita' editoriale e vendita al minuto	70.000,00	-	-	70.000,00	12.000,00	58.000,00	2
CO.05.01.01.04	PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	12.384.555,00	22.289.375,00	-	34.673.930,00	64.204.807,75	-29.530.877,75	
CO.05.01.01.04.01.01	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	982.750,00	-	-	982.750,00	727.750,00	255.000,00	5
CO.05.01.01.04.01.02	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	235.789,00	1.005.700,00	-	1.241.489,00	1.301.233,00	-59.744,00	5
CO.05.01.01.04.01.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	2.080.251,00	510.200,00	-	2.590.451,00	2.376.871,00	213.580,00	8
CO.05.01.01.04.01.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz.	-	184.000,00	-	184.000,00	153.000,00	31.000,00	8
CO.05.01.01.04.01.05	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	3.078.184,00	100.000,00	-	3.178.184,00	1.327.100,00	1.851.084,00	6
CO.05.01.01.04.01.06	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Province	-	-	-	-	-	-	-
CO.05.01.01.04.01.07	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Comuni	-	-	-	-	-	-	-
CO.05.01.01.04.01.08	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	3.563.220,00	16.000,00	-	3.579.220,00	3.792.262,00	-213.042,00	10
CO.05.01.01.04.01.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	991.266,00	209.534,00	-	1.200.800,00	701.760,00	499.040,00	9/10
CO.05.01.01.04.01.10	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	1.453.095,00	18.000,00	-	1.471.095,00	1.134.804,00	336.291,00	11
CO.05.01.01.04.02.01	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi : con il MIUR	-	6.083.217,00	-	6.083.217,00	34.965.853,43	-28.882.636,43	3
CO.05.01.01.04.02.02	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Ministeri	-	946.000,00	-	946.000,00	2.629.976,00	-1.683.976,00	3
CO.05.01.01.04.02.03	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Unione Europea	-	9.973.835,00	-	9.973.835,00	12.376.765,00	-2.402.930,00	3
CO.05.01.01.04.02.04	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Organismi Pubblici Esteri o Internaz	-	556.600,00	-	556.600,00	410.000,00	146.600,00	3
CO.05.01.01.04.02.05	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Regioni e Province Autonome	-	482.700,00	-	482.700,00	655.439,00	-172.739,00	3
CO.05.01.01.04.02.08	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con Enti di ricerca	-	675.600,00	-	675.600,00	560.000,00	115.600,00	3
CO.05.01.01.04.02.09	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altre Amministrazioni pubbliche	-	319.300,00	-	319.300,00	300.000,00	19.300,00	3

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.05.01.01.04.02.10	Finanziamenti per ricerca da bandi competitivi: con altri Soggetti	-	1.208.689,00	-	1.208.689,00	791.994,32	416.694,68	3
CO.05.01.02.01	CONTRIBUTI CORRENTI	268.224.289,00	313.150,00	-	268.537.439,00	248.705.754,00	19.831.685,00	
CO.05.01.02.01.01.01	F.F.O.	210.400.000,00	-	-	210.400.000,00	194.800.000,00	15.600.000,00	5
CO.05.01.02.01.01.02	Contributi statali per borse di studio	40.033.953,00	-	-	40.033.953,00	36.050.000,00	3.983.953,00	5
CO.05.01.02.01.01.04	Contributi statali per attivita' sportiva	198.384,00	-	-	198.384,00	174.702,00	23.682,00	5
CO.05.01.02.01.02.01	Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	-	-	-	-	15.000,00	-15.000,00	8
CO.05.01.02.01.02.02	Contributi correnti da parte di organismi internazionali	-	-	-	-	-	-	8
CO.05.01.02.01.02.03	Contributi correnti da Regioni	-	20.000,00	-	20.000,00	30.000,00	-10.000,00	6
CO.05.01.02.01.02.06	Contributi correnti da Comuni	-	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	7
CO.05.01.02.01.02.09	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per indennita' personale equiparato al SSN	120.000,00	-	-	120.000,00	120.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.10	Contributi correnti da Aziende ospedaliere per attivita' intramoenia personale equiparato al SSN	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.12	Contributi correnti da IRCCS pubblici per indennita' personale equiparato al SSN	10.680.000,00	-	-	10.680.000,00	10.680.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.13	Contributi correnti da IRCCS pubblici per attivita' intramoenia personale equiparato al SSN	5.901.952,00	-	-	5.901.952,00	5.501.952,00	400.000,00	12
CO.05.01.02.01.02.14	Contributi correnti da IRCCS pubblici per rimborso spese funzionamento strutture convenzionate	500.000,00	-	-	500.000,00	500.000,00	-	12
CO.05.01.02.01.02.15	Altri contributi correnti da IRCCS pubblici	25.000,00	24.000,00	-	49.000,00	142.000,00	-93.000,00	10
CO.05.01.02.01.02.16	Contributi da correnti Enti di previdenza	-	-	-	-	-	-	-
CO.05.01.02.01.02.17	Contributi correnti da Enti di ricerca	150.000,00	9.000,00	-	159.000,00	150.000,00	9.000,00	10
CO.05.01.02.01.02.18	Contributi correnti da Camere di commercio	-	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	10
CO.05.01.02.01.02.20	Contributi correnti da altre Universita'	-	31.000,00	-	31.000,00	41.000,00	-10.000,00	9
CO.05.01.02.01.02.23	Contributi correnti da imprese a partecipazione pubblica	210.000,00	-	-	210.000,00	183.000,00	27.000,00	10
CO.05.01.02.01.03.01	Contributi correnti da soggetti privati	-	5.000,00	-	5.000,00	10.600,00	-5.600,00	11
CO.05.01.02.01.03.02	Contributi correnti da imprese private	-	209.150,00	-	209.150,00	297.500,00	-88.350,00	11
CO.05.01.02.02	CONTRIBUTI E CONTRATTI DI RICERCA NON DA BANDI COMPETITIVI	95.000,00	4.537.518,00	-	4.632.518,00	4.438.903,00	193.615,00	
CO.05.01.02.02.01.01	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da MIUR	95.000,00	1.132.560,00	-	1.227.560,00	320.000,00	907.560,00	5
CO.05.01.02.02.01.02	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da altri Ministeri	-	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	5
CO.05.01.02.02.02.01	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da parte dell'Unione Europea	-	-	-	-	50.000,00	-50.000,00	8
CO.05.01.02.02.02.02	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da parte di organismi internazionali	-	80.000,00	-	80.000,00	80.800,00	-800,00	8
CO.05.01.02.02.02.03	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Regioni	-	550.000,00	-	550.000,00	585.000,00	-35.000,00	6
CO.05.01.02.02.02.05	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Citta' metropolitane	-	-	-	-	-	-	7
CO.05.01.02.02.02.08	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Aziende sanitarie	-	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.09	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Aziende ospedaliere	-	35.000,00	-	35.000,00	50.000,00	-15.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.10	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da IRCCS pubblici	-	332.000,00	-	332.000,00	134.000,00	198.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.12	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Enti di ricerca	-	332.000,00	-	332.000,00	1.112.000,00	-780.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.13	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Camere di commercio	-	15.000,00	-	15.000,00	15.000,00	-	10

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.05.01.02.02.02.15	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da altre Università	-	50.000,00		50.000,00	90.000,00	-40.000,00	9
CO.05.01.02.02.02.16	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da Enti Parco Nazionali	-	20.000,00		20.000,00	50.000,00	-30.000,00	10
CO.05.01.02.02.02.17	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da altre Pubbliche Amministrazioni	-	428.294,00		428.294,00	410.000,00	18.294,00	10
CO.05.01.02.02.02.19	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da istituti zooprofilattici sperimentali	-	30.000,00		30.000,00	10.000,00	20.000,00	10
CO.05.01.02.02.03.01	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da soggetti privati	-	125.000,00		125.000,00	135.000,00	-10.000,00	11
CO.05.01.02.02.03.02	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da imprese private	-	917.164,00		917.164,00	982.103,00	-64.939,00	11
CO.05.01.02.02.03.03	Contributi e contratti di ricerca NON da bandi competitivi: da istituzioni sociali private	-	450.500,00		450.500,00	400.000,00	50.500,00	11
CO.05.01.02.03	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	1.489.637,00	-	-	1.489.637,00	1.463.448,00	26.189,00	
CO.05.01.02.03.01.01	Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	1.465.112,00	-		1.465.112,00	1.438.923,00	26.189,00	5
CO.05.01.02.03.02.01	Contributi in conto capitale da Regioni	24.525,00	-		24.525,00	24.525,00	-	6
CO.05.01.03.01	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	115.345,00	-	63.500,00	178.845,00	152.500,00	26.345,00	
CO.05.01.03.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati	115.345,00	-	63.500,00	178.845,00	152.500,00	26.345,00	14
CO.05.01.04.01	ALTRI PROVENTI	23.302.620,00	16.000,00	35.600,00	23.354.220,00	22.980.470,00	373.750,00	
CO.05.01.04.01.03.01	Proventi interdepartimentali per collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	1.150.000,00	-		1.150.000,00	1.100.000,00	50.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.03	Proventi interdepartimentali per Personale T.A. a tempo determinato	361.340,00	-		361.340,00	513.883,00	-152.543,00	14
CO.05.01.04.01.03.04	Proventi interdepartimentali per Borse di ricerca	1.000.000,00	-		1.000.000,00	1.000.000,00	-	14
CO.05.01.04.01.03.05	Proventi interdepartimentali per Borse di dottorato di ricerca	3.390.188,00	-		3.390.188,00	3.812.536,00	-422.348,00	14
CO.05.01.04.01.03.06	Proventi interdepartimentali per Assegnisti	9.353.027,00	-		9.353.027,00	7.919.793,00	1.433.234,00	14
CO.05.01.04.01.03.07	Proventi interdepartimentali per Quota corrispettivo al personale per att. c/erzi e Fondo comune di Ateneo	5.200.000,00	-		5.200.000,00	4.500.000,00	700.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.08	Proventi interdepartimentali per Commissioni di concorso per esami di stato e lauree professioni sanitarie	230.000,00	-		230.000,00	215.000,00	15.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.09	Proventi interdepartimentali per Posti aggiunti per pers.le docente	369.327,00	-		369.327,00	400.843,00	-31.516,00	14
CO.05.01.04.01.03.10	Proventi interdepartimentali per Persone a tempo indeterminato	39.880,00	-		39.880,00	38.007,00	1.873,00	14
CO.05.01.04.01.03.11	Proventi interdepartimentali per professori a contratto art.23	1.400.000,00	-		1.400.000,00	1.692.000,00	-292.000,00	14
CO.05.01.04.01.03.12	Proventi interdepartimentali per Ricercatori a tempo determinato	517.287,00	-		517.287,00	1.445.739,00	-928.452,00	14
CO.05.01.04.01.03.13	Proventi interdepartimentali da Cstia per compensi a esaminatori ECDL	2.800,00	-		2.800,00	2.800,00	-	14
CO.05.01.04.01.03.15	Proventi interdepartimentali diversi	281.251,00	-	35.000,00	316.251,00	294.349,00	21.902,00	14
CO.05.01.04.01.04.01	Recuperi e rimborsi	7.520,00	10.000,00	600,00	18.120,00	35.520,00	-17.400,00	14
CO.05.01.04.01.04.03	Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	-	3.000,00		3.000,00	7.000,00	-4.000,00	14
CO.05.01.04.01.04.04	Altri proventi	-	3.000,00		3.000,00	3.000,00	-	14
CO.05.02.01.01	INTERESSI ATTIVI	50,00	-	357.000,00	357.050,00	380.350,00	-23.300,00	
CO.05.02.01.01.01.01	Interessi attivi	50,00	-	357.000,00	357.050,00	380.350,00	-23.300,00	41
CO.05.07.01.01.01.01	UTILIZZO PATRIMONIO LIBERO	11.526.377,00	-	-	11.526.377,00	23.116.206,00	-11.589.829,00	
	TOTALE PROVENTI	362.331.381,00	36.370.277,00	456.100,00	399.157.758,00	419.754.326,75	-20.596.568,75	

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMIE E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.04	COSTI							
CO.04.01.01.01	INTERVENTI A FV. DEGLI STUDENTI	23.159.276,00	52.500,00		23.211.776,00	22.729.806,00	481.970,00	
CO.04.01.01.01.01.01	Borse di studio dottorato ricerca	20.802.426,00	-		20.802.426,00	20.443.556,00	358.870,00	23
CO.04.01.01.01.01.04	Borse di studio per mobilità e scambi culturali finanziati dall'UE o da altre istituzioni	80.000,00	-		80.000,00	95.000,00	-15.000,00	23
CO.04.01.01.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	480.000,00	-		480.000,00	430.000,00	50.000,00	34
CO.04.01.01.01.03.01	Attività part-time	250.000,00	-		250.000,00	300.000,00	-50.000,00	23
CO.04.01.01.01.03.02	Tutorato	200.000,00	-		200.000,00	200.000,00	-	23
CO.04.01.01.01.03.03	Tutorato didattico - DM 198/2003	50.000,00	-		50.000,00	10.000,00	40.000,00	23
CO.04.01.01.01.03.05	Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	125.000,00	-		125.000,00	125.000,00	-	23
CO.04.01.01.01.03.07	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	-	52.500,00		52.500,00	52.500,00		23
CO.04.01.01.01.03.08	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	53.500,00	-		53.500,00	53.000,00	500,00	23
CO.04.01.01.01.03.09	Oneri per interventi a favore di studenti disabili	30.000,00	-		30.000,00	30.000,00		23
CO.04.01.01.01.03.11	Altri interventi a favore di studenti	928.350,00	-		928.350,00	925.750,00	2.600,00	23
CO.04.01.01.01.03.12	Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali	160.000,00	-		160.000,00	147.500,00	12.500,00	23
CO.04.01.01.02	SOSTEGNO ALLA RICERCA	110.000,00			110.000,00	105.000,00	5.000,00	
CO.04.01.01.02.01.01	Spesa corrente per brevetti	100.000,00	-		100.000,00	100.000,00	-	34
CO.04.01.01.02.01.02	Partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico	10.000,00	-		10.000,00	5.000,00	5.000,00	34
CO.04.01.01.03	ONERI PER PERSONALE DEDICATO A RICERCA E DIDATTICA	159.169.898,00			159.169.898,00	155.701.838,00	3.468.060,00	
CO.04.01.01.03.01.01	Docenti a tempo indeterminato	103.392.656,00	-		103.392.656,00	98.929.706,00	4.462.950,00	17
CO.04.01.01.03.01.02	Ricercatori a tempo indeterminato	7.070.726,00	-		7.070.726,00	7.285.735,00	-215.009,00	17
CO.04.01.01.03.01.03	Competenze accessorie docenti e ricercatori a tempo indeterminato	-	-		-	-	-	17
CO.04.01.01.03.01.04	Attività di docenza personale ricercatore a tempo indeterminato	300.000,00	-		300.000,00	400.000,00	-100.000,00	17
CO.04.01.01.03.01.05	Indennità a docenti e ricercatori a tempo indeterminato equiparati al SSN	9.800.000,00	-		9.800.000,00	9.700.000,00	100.000,00	17
CO.04.01.01.03.01.06	Attività intramoenia personale docente e ricercatori equiparati al SSN	5.891.952,00	-		5.891.952,00	5.491.952,00	400.000,00	17
CO.04.01.01.03.01.07	Indennità di rischio radiologico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.000,00	-		2.000,00	2.000,00	-	17
CO.04.01.01.03.01.08	Indennità di rischio radiologico al personale tecnico amministrativo	2.000,00	-		2.000,00	2.000,00	-	22
CO.04.01.01.03.01.09	Indennità di rischio generico al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	20.000,00	-		20.000,00	20.000,00	-	17
CO.04.01.01.03.01.10	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	34.240,00	-		34.240,00	20.000,00	34.240,00	17
CO.04.01.01.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a tempo determinato	16.837.132,00	-		16.837.132,00	19.752.455,00	-2.915.323,00	17
CO.04.01.01.03.02.01	Collaborazioni supporto ricerca co.co.co	380.000,00	-		380.000,00	405.000,00	-25.000,00	18
CO.04.01.01.03.02.02	Collaborazioni supporto didattica co.co.co	770.000,00	-		770.000,00	695.000,00	75.000,00	18
CO.04.01.01.03.02.05	Assegnisti	9.463.027,00	-		9.463.027,00	8.029.793,00	1.433.234,00	18
CO.04.01.01.03.03.01	Docenti a contratto CO.CO.CO.	1.400.000,00	-		1.400.000,00	1.692.000,00	-292.000,00	19
CO.04.01.01.03.04.01	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo indeterminato	530.788,00	-		530.788,00	546.410,00	-15.622,00	20
CO.04.01.01.03.04.02	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	142.377,00	-		142.377,00	141.787,00	590,00	20
CO.04.01.01.03.05.03	Missioni per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	75.000,00	-		75.000,00	50.000,00	25.000,00	21
CO.04.01.01.03.05.07	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	53.000,00	-		53.000,00	53.000,00	-	34

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.04.01.01.03.05.10	Iscrizioni a convegni per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	21
CO.04.01.01.03.06.01	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi nuovo regolamento - attivita' commerciale	1.898.000,00	-	-	1.898.000,00	1.730.000,00	168.000,00	17
CO.04.01.01.03.06.02	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi nuovo regolamento - altre tipologie contrattuali	800.000,00	-	-	800.000,00	360.000,00	440.000,00	17
CO.04.01.01.03.06.03	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi nuovo regolamento - Master	300.000,00	-	-	300.000,00	400.000,00	-100.000,00	17
CO.04.01.01.03.06.04	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi vecchio regolamento	2.000,00	-	-	2.000,00	10.000,00	-8.000,00	17
CO.04.01.01.04	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO	-	-	-	-	5.000,00	-5.000,00	
CO.04.01.01.04.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	-	-	-	-	5.000,00	-5.000,00	27
CO.04.01.01.07	ALTRI COSTI SPECIFICI	62.979.684,00	39.820.981,00	456.100,00	103.256.765,00	128.023.850,75	-24.767.085,75	
CO.04.01.01.07.01.13	Contributi correnti ad Enti di previdenza	330.000,00	-	-	330.000,00	330.000,00	-	34
CO.04.01.01.07.01.20	Contributi correnti a Comitato universitario sportivo	338.384,00	-	-	338.384,00	324.702,00	13.682,00	34
CO.04.01.01.07.01.22	Contributi correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	45.000,00	-	-	45.000,00	45.000,00	-	34
CO.04.01.01.07.01.24	Contributi correnti a istituzioni sociali private	340.000,00	-	-	340.000,00	425.000,00	-85.000,00	34
CO.04.01.01.07.01.25	Contributi correnti a imprese pubbliche	215.000,00	-	-	215.000,00	75.000,00	140.000,00	34
CO.04.01.01.07.02.01	Progetti per la didattica	-	255.810,00	-	255.810,00	286.060,00	-30.250,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.02	Formazione post laurea	-	88.125,00	-	88.125,00	106.000,00	-17.875,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.03	Convegni, seminari, congressi	-	-	-	-	5.000,00	-5.000,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.04	Progetti di ricerca nazionali	-	7.525.433,00	-	7.525.433,00	3.897.074,07	3.628.358,93	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.05	Progetti di ricerca finanziati dalla UE	-	9.675.458,00	-	9.675.458,00	10.964.588,00	-1.289.130,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.06	Progetti di ricerca internazionali	-	635.810,00	-	635.810,00	481.912,50	153.897,50	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.07	Progetti di ricerca finanziati da Regioni	-	774.675,00	-	774.675,00	967.464,00	-192.789,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.08	Progetti di ricerca finanziati da altre amministrazioni pubbliche	-	2.952.969,00	-	2.952.969,00	2.996.424,80	-43.455,80	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.09	Progetti di ricerca finanziati da privati	-	2.910.742,00	-	2.910.742,00	2.579.455,50	331.286,50	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.10	Progetti per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attivita' commerciale	-	5.442.641,98	-	5.442.641,98	5.960.136,90	-517.494,92	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.11	Altri progetti di ricerca finanziati da attivita' commerciale	-	1.491.058,00	-	1.491.058,00	1.455.383,96	35.674,04	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.12	Altri progetti di ricerca autofinanziati	-	4.598.555,02	-	4.598.555,02	5.075.482,02	-476.927,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.02.14	Altri progetti	-	3.469.704,00	-	3.469.704,00	3.443.159,00	26.545,00	23/26/27/30
CO.04.01.01.07.03.02	Altri Progetti amministrazione centrale già avviati	52.083.730,00	-	456.100,00	52.539.830,00	80.109.140,00	-27.569.310,00	22/23/26/29
CO.04.01.01.07.06.02	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di laurea 2^ rata (saldo) in attesa di allocazione	595.000,00	-	-	595.000,00	536.000,00	59.000,00	17/19
CO.04.01.01.07.06.03	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi corsi di perfezionamento in attesa di allocazione	315.000,00	-	-	315.000,00	-	315.000,00	34
CO.04.01.01.07.06.04	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi scuole di specializzazione in attesa di allocazione	840.000,00	-	-	840.000,00	840.000,00	-	34
CO.04.01.01.07.06.06	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi esami di stato e lauree professioni sanitarie in attesa di allocazione	300.000,00	-	-	300.000,00	265.000,00	35.000,00	34
CO.04.01.01.07.06.07	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi prove di selezione in attesa di allocazione	103.750,00	-	-	103.750,00	153.750,00	-50.000,00	34
CO.04.01.01.07.06.08	Costi specifici sostenibili a fronte di Contributi studenteschi altri corsi in attesa di allocazione	2.037.437,00	-	-	2.037.437,00	2.057.437,00	-20.000,00	34
CO.04.01.01.07.06.11	Costi specifici sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate in attesa di allocazione	5.436.383,00	-	-	5.436.383,00	4.644.681,00	791.702,00	3/27/29/30/32
CO.04.01.02.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	61.953.434,00	-	-	61.953.434,00	61.715.814,00	237.620,00	
CO.04.01.02.01.01.01	Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	46.962.925,00	-	-	46.962.925,00	46.853.718,00	109.207,00	22

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMIE E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.04.01.02.01.01.02	Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	1.000.000,00	-		1.000.000,00	1.100.000,00	-100.000,00	22
CO.04.01.02.01.01.03	Attività intramoenia personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	15.000,00	-		15.000,00	15.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.02.01	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.687.476,00	-		1.687.476,00	1.683.937,00	3.539,00	22
CO.04.01.02.01.03.01	Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti	469.843,00	-		469.843,00	469.843,00	-	22
CO.04.01.02.01.04.01	Fondo per il trattamento accessorio per il personale T.A.	8.535.913,00	-		8.535.913,00	8.181.379,00	354.534,00	22
CO.04.01.02.01.06.01	Indennità ai centralinisti non vedenti	-	-		-	2.160,00	-2.160,00	22
CO.04.01.02.01.06.02	Formazione obbligatoria e iscrizione a convegni del personale tecnico amministrativo	100.000,00	-		100.000,00		100.000,00	22
CO.04.01.02.01.06.03	Formazione non obbligatoria e iscrizione a convegni del personale tecnico amministrativo	172.700,00	-		172.700,00	252.700,00	-80.000,00	22
CO.04.01.02.01.06.04	Buoni pasto per il personale tecnico amministrativo	580.000,00	-		580.000,00	700.000,00	-120.000,00	22
CO.04.01.02.01.06.06	Missioni personale tecnico amministrativo	172.000,00	-		172.000,00	194.000,00	-22.000,00	22
CO.04.01.02.01.06.08	Sussidi al personale tecnico amministrativo	929.000,00	-		929.000,00	929.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.06.09	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa del personale tecnico amministrativo	37.000,00	-		37.000,00	37.000,00	-	22
CO.04.01.02.01.06.10	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	1.291.577,00	-		1.291.577,00	1.297.077,00	-5.500,00	22
CO.04.01.02.02	ACQUISTO DI MATERIALI	307.500,00	18.300,00	-	325.800,00	438.100,00	-112.300,00	
CO.04.01.02.02.01.01	Benzina e gasolio per autotrazione	5.860,00	-		5.860,00	7.000,00	-1.140,00	31
CO.04.01.02.02.01.02	Benzina e gasolio per autotrazione auto blu	2.140,00	-		2.140,00		2.140,00	31
CO.04.01.02.02.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	235.000,00	3.300,00		238.300,00	309.100,00	-70.800,00	31
CO.04.01.02.02.01.04	Acquisto beni strumentali spesi nell'anno non soggetti ad inventario	14.500,00	-		14.500,00	57.000,00	-42.500,00	31
CO.04.01.02.02.01.05	Acquisto software spesi nell'anno non soggetti ad inventario	-	15.000,00		15.000,00	15.000,00	-	31
CO.04.01.02.02.01.06	Acquisto mobili ed arredi spesi nell'anno	50.000,00	-		50.000,00	50.000,00	-	31
CO.04.01.02.04	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3.000,00	2.000,00	-	5.000,00	4.700,00	300,00	
CO.04.01.02.04.01.01	Libri, riviste e giornali	3.000,00	2.000,00		5.000,00	4.700,00	300,00	29
CO.04.01.02.05	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICHE GESTIONALI	3.027.471,00	65.600,00	-	3.093.071,00	3.245.476,00	-152.405,00	
CO.04.01.02.05.01.01	Prestazioni di servizi di lavoro autonomo occasionali e professionali	142.113,00	10.000,00		152.113,00	187.000,00	-34.887,00	30
CO.04.01.02.05.01.02	Consulenze	170.136,00	-		170.136,00	176.076,00	-5.940,00	30
CO.04.01.02.05.01.03	Pubblicità obbligatoria	55.500,00	-		55.500,00	67.000,00	-11.500,00	30
CO.04.01.02.05.01.04	Pubblicità istituzionale (informazione e divulgazione delle attività istituzionali)	330.000,00	-		330.000,00	330.000,00	-	30
CO.04.01.02.05.01.05	Pubblicità	4.000,00	-		4.000,00	2.000,00	2.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.07	Spese per rappresentanza	20.000,00	-		20.000,00	20.000,00	-	30
CO.04.01.02.05.01.08	spese per organizzazione manifestazioni e convegni	321.000,00	40.000,00		361.000,00	301.000,00	60.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.09	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	-	-		-	15.000,00	-15.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.10	Premi di assicurazione	504.000,00	-		504.000,00	636.300,00	-132.300,00	30
CO.04.01.02.05.01.11	Spese per spedizioni	66.800,00	100,00		66.900,00	102.929,00	-36.029,00	30
CO.04.01.02.05.01.12	Assistenza informatica e manutenzione software	333.000,00	-		333.000,00	230.000,00	103.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.13	Appalto smaltimento rifiuti	236.000,00	15.000,00		251.000,00	366.000,00	-115.000,00	30
CO.04.01.02.05.01.14	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	67.000,00	-		67.000,00	72.500,00	-5.500,00	30
CO.04.01.02.05.01.15	Stampe immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati	19.000,00	-		19.000,00	19.000,00	-	30
CO.04.01.02.05.01.16	Servizio rassegna stampa	37.023,00	-		37.023,00	39.505,00	-2.482,00	30
CO.04.01.02.05.01.17	Altre spese per servizi	696.899,00	500,00		697.399,00	646.166,00	51.233,00	30

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.04.01.02.05.01.18	Spese di progettazione e per servizi di ingegneria per interventi edilizi di natura ordinaria non aventi natura di investimento	25.000,00	-		25.000,00	35.000,00	-10.000,00	30
CO.04.01.02.06	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.372.000,00	-		1.372.000,00	1.387.800,00	-15.800,00	
CO.04.01.02.06.01.01	Fitti passivi e spese condominiali	1.010.000,00	-		1.010.000,00	1.010.000,00	-	33
CO.04.01.02.06.01.02	Noleggi e spese accessorie di mezzi trasporto	2.647,00	-		2.647,00	6.000,00	-3.353,00	33
CO.04.01.02.06.01.03	Noleggi e spese accessorie auto blu (soggette a limite)	6.853,00	-		6.853,00	8.000,00	-1.147,00	33
CO.04.01.02.06.01.04	Noleggi e spese accessorie attrezzature	352.500,00	-		352.500,00	363.800,00	-11.300,00	33
CO.04.01.02.07	UTENZE E CANONI	10.012.882,00	175.000,00	-	10.187.882,00	12.798.986,00	-2.611.104,00	
CO.04.01.02.07.01.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	-	55.000,00		55.000,00	60.000,00	-5.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	-	110.000,00		110.000,00	85.000,00	25.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.04	Utenze e canoni per energia elettrica	6.000.000,00	-		6.000.000,00	8.800.000,00	-2.800.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.05	Utenze e canoni per acqua	1.000.000,00	-		1.000.000,00	1.001.200,00	-1.200,00	30
CO.04.01.02.07.01.06	Utenze e canoni per gas	-	10.000,00		10.000,00	60.000,00	-50.000,00	30
CO.04.01.02.07.01.07	Pedaggi autostradali	2.900,00	-		2.900,00	4.000,00	-1.100,00	30
CO.04.01.02.07.01.08	Pedaggi autostradali (auto blu)	1.200,00	-		1.200,00	1.400,00	-200,00	30
CO.04.01.02.07.01.09	Utenze e canoni per periodici elettronici e banche dati	3.008.482,00	-		3.008.482,00	2.787.236,00	221.246,00	29
CO.04.01.02.07.01.10	Altre Utenze e canoni	300,00	-		300,00	150,00	150,00	30
CO.04.01.02.08	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	15.516.554,00	340.100,00	-	15.856.654,00	15.968.478,00	-111.824,00	
CO.04.01.02.08.01.01	Appalto servizio pulizia locali	2.366.376,00	-		2.366.376,00	2.840.500,00	-474.124,00	30
CO.04.01.02.08.01.02	Riscaldamento e condizionamento	3.600.000,00	-		3.600.000,00	6.700.000,00	-3.100.000,00	30
CO.04.01.02.08.01.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	7.539.000,00	150.000,00		7.689.000,00	3.895.100,00	3.793.900,00	30
CO.04.01.02.08.01.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	14.000,00	-		14.000,00	53.100,00	-39.100,00	30
CO.04.01.02.08.01.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.000,00	-		5.000,00	4.500,00	500,00	30
CO.04.01.02.08.01.06	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.000,00	190.000,00		192.000,00	53.500,00	138.500,00	30
CO.04.01.02.08.01.07	Servizi di vigilanza e reception	1.990.000,00	-		1.990.000,00	2.050.000,00	-60.000,00	30
CO.04.01.02.08.01.08	Trasporti, facchinaggi	-	100,00		100,00	371.600,00	-371.500,00	30
CO.04.01.02.08.01.09	Utilizzo taxi soggetto a limite	178,00	-		178,00	178,00	-	30
CO.04.01.02.09	IMPOSTE E TASSE	1.481.850,00	6.000,00	-	1.487.850,00	1.264.150,00	223.700,00	
CO.04.01.02.09.01.01	Imposte sul patrimonio - IMU	170.000,00	-		170.000,00	170.000,00	-	34
CO.04.01.02.09.01.02	Imposta di registro	45.500,00	-		45.500,00	19.000,00	26.500,00	34
CO.04.01.02.09.01.03	IVA indetribuibile/ PRO RATA	10.000,00	-		10.000,00	7.000,00	3.000,00	34
CO.04.01.02.09.01.04	Tassa rifiuti	1.200.000,00	-		1.200.000,00	1.000.000,00	200.000,00	34
CO.04.01.02.09.01.05	Imposta di bollo	31.750,00	-		31.750,00	43.150,00	-11.400,00	34
CO.04.01.02.09.01.06	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	24.600,00	6.000,00		30.600,00	25.000,00	5.600,00	34
CO.04.01.02.10	ALTRI COSTI GENERALI	6.395.610,00	6.500,00	-	6.402.110,00	4.186.908,00	2.215.202,00	
CO.04.01.02.10.01.04	Costi generali sostenibili a fronte di contributi rettorali in attesa di allocazione	40.000,00	-		40.000,00	40.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.01.05	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi finalizzati consolidati nel FFO (S.S. Professioni Legali, Polo Savona) in attesa di allocazione	70.000,00	-		70.000,00	79.000,00	-9.000,00	34
CO.04.01.02.10.01.07	Costi generali sostenibili a fronte di Contributi per sostituzione personale assente in attesa di allocazione	420.000,00	-		420.000,00	350.000,00	70.000,00	20
CO.04.01.02.10.01.08	Costi generali sostenibili a fronte di altre risorse in attesa di allocazione	3.202.572,00	-		3.202.572,00	829.523,00	2.373.049,00	19/34
CO.04.01.02.10.02.01	Compensi per commissioni di concorso	40.000,00	-		40.000,00	40.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.02	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	20.000,00	-		20.000,00	20.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.03	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	230.000,00	-		230.000,00	215.000,00	15.000,00	34

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.04.01.02.10.02.05	Compensi per commissioni ECDL	2.800,00	-	-	2.800,00	2.800,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.06	Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	20.548,00	-	-	20.548,00	22.548,00	-2.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.07	Gettoni di presenza al Senato accademico	20.487,00	-	-	20.487,00	21.987,00	-1.500,00	34
CO.04.01.02.10.02.08	Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	84.000,00	-	-	84.000,00	85.000,00	-1.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.09	Rimborsi spese dimissione ai Revisori dei Conti	20.000,00	-	-	20.000,00	20.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.10	Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	80.800,00	-	-	80.800,00	90.797,00	-9.997,00	34
CO.04.01.02.10.02.11	Gettoni di presenza ai componenti del CPO	1.863,00	-	-	1.863,00	2.563,00	-700,00	34
CO.04.01.02.10.02.12	Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	12.500,00	-	-	12.500,00	8.000,00	4.500,00	34
CO.04.01.02.10.02.13	Indennità di carica organi accademici	236.097,00	-	-	236.097,00	236.097,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.15	Compenso al Garante di Ateneo	8.500,00	-	-	8.500,00	8.500,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.16	Quote associative	73.500,00	6.500,00	-	80.000,00	89.500,00	-9.500,00	34
CO.04.01.02.10.02.17	Spese legali	90.000,00	-	-	90.000,00	247.000,00	-157.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.18	Altre prestazioni e servizi da terzi	15.000,00	-	-	15.000,00	21.500,00	-6.500,00	30
CO.04.01.02.10.02.20	Oneri per lavoro interinale	1.021.943,00	-	-	1.021.943,00	1.021.943,00	-	30
CO.04.01.02.10.02.21	Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	600.000,00	-	-	600.000,00	650.000,00	-50.000,00	34
CO.04.01.02.10.02.22	Contributo al C.U.G.	50.000,00	-	-	50.000,00	50.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.23	Rimborsi spese di missione organi istituzionali	30.000,00	-	-	30.000,00	30.000,00	-	34
CO.04.01.02.10.02.25	Spese funzionamento organi amministrative centrale	-	-	-	-	150,00	-150,00	34
CO.04.01.02.10.02.26	Compensi a componenti esterni commissioni giudicatrici procedure appalto ex art. 77 codice appalti	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	34
CO.04.01.03	AMMORTAMENTI	11.413.063,00	-	-	11.413.063,00	10.797.239,00	615.824,00	
CO.04.01.03.01.01.01	ammortamento costi di impianto e di ampliamento	102.286,00	-	-	102.286,00	30.635,00	71.651,00	35
CO.04.01.03.03.01.01	ammortamento EX software (con diritto di sfruttamento)	2.887,00	-	-	2.887,00	2.887,00	-	35
CO.04.01.03.03.01.02	ammortamento Brevetti	419,00	-	-	419,00	411,00	8,00	35
CO.04.01.03.03.01.03	ammortamento Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	79.933,00	-	-	79.933,00	32.011,00	47.922,00	35
CO.04.01.03.04.01.01	ammortamento concessioni	13,00	-	-	13,00	70,00	-57,00	35
CO.04.01.03.04.01.02	ammortamento Licenze d'uso	224.153,00	-	-	224.153,00	238.087,00	-13.934,00	35
CO.04.01.03.04.01.03	ammortamento Canone una tantum su licenze software	-	-	-	-	-	-	35
CO.04.01.03.05.01.01	Ammortamento su interventi su beni di terzi	1.852.763,00	-	-	1.852.763,00	1.802.809,00	49.954,00	35
CO.04.01.03.06.01.03	ammortamento software prodotto internamente non tutelato da brevetto	101.873,00	-	-	101.873,00	78.112,00	23.761,00	35
CO.04.01.03.07.01.01	ammortamento fabbricati destinati ad attività istituzionali	2.274.334,00	-	-	2.274.334,00	2.299.831,00	-25.497,00	36
CO.04.01.03.07.01.02	ammortamento fabbricati destinati ad altre finalità	27.394,00	-	-	27.394,00	27.394,00	-	36
CO.04.01.03.07.01.03	ammortamento altri immobili	-	-	-	-	-	-	36
CO.04.01.03.08.01.01	ammortamento Impianti e attrezzature	715.720,00	-	-	715.720,00	668.300,00	47.420,00	36
CO.04.01.03.08.01.02	ammortamento Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	2.645.034,00	-	-	2.645.034,00	2.227.707,00	417.327,00	36
CO.04.01.03.08.01.03	ammortamento Attrezzature informatiche	2.101.088,00	-	-	2.101.088,00	2.016.090,00	84.998,00	36
CO.04.01.03.08.01.05	ammortamento Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico	870.617,00	-	-	870.617,00	829.770,00	40.847,00	36
CO.04.01.03.09.01.01	ammortamento mobili e arredi	199.467,00	-	-	199.467,00	321.436,00	-121.969,00	36
CO.04.01.03.09.01.02	ammortamento macchine ordinarie da ufficio	23.922,00	-	-	23.922,00	31.304,00	-7.382,00	36
CO.04.01.03.09.01.03	ammortamento mobili e arredi non superiori a 516 euro	50.000,00	-	-	50.000,00	65.000,00	-15.000,00	36
CO.04.01.03.10.01.01	ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	20.113,00	-	-	20.113,00	5.277,00	14.836,00	36
CO.04.01.03.11.01.01	ammortamento altri beni mobili	48.547,00	-	-	48.547,00	48.108,00	439,00	36

BUDGET ECONOMICO 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA COAN	DENOMINAZIONE CONTO	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	FONDAZIONI, PREMI E LASCITI	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2024	TOTALE BUDGET UNICO ECONOMICO 2023	DELTA	RICONCILIAZIONE CON SCHEMA BUDGET
CO.04.01.03.11.01.02	ammortamento altri beni mobili non superiori a 516 euro	72.500,00	-	-	72.500,00	72.000,00	500,00	36
CO.04.01.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	566.715,00	5.000,00	-	571.715,00	580.215,00	-8.500,00	
CO.04.01.05.01.01.15	Oneri interdepartimentali diversi	35.000,00	5.000,00	-	40.000,00	48.500,00	-8.500,00	34
CO.04.01.05.01.02.02	Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	531.715,00	-	-	531.715,00	531.715,00	-	40
CO.04.02.01.01	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	299.940,00	500,00	-	300.440,00	339.166,00	-38.726,00	
CO.04.02.01.01.01.01	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro	125.431,00	-	-	125.431,00	148.057,00	-22.626,00	42
CO.04.02.01.01.01.02	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi Spa	164.509,00	-	-	164.509,00	180.109,00	-15.600,00	42
CO.04.02.01.01.01.05	Spese e commissioni bancarie e postali	10.000,00	500,00	-	10.500,00	11.000,00	-500,00	42
CO.04.04.01.01	ONERI STRAORDINARI	140.300,00	-	-	140.300,00	141.800,00	-1.500,00	
CO.04.04.01.01.01.01	Restituzioni e rimborsi diversi	123.300,00	-	-	123.300,00	123.300,00	-	47
CO.04.04.01.01.01.02	Oneri vari straordinari	17.000,00	-	-	17.000,00	17.000,00	-	47
CO.04.04.01.01.01.05	Sopraavvenienze passive (per riduzione di crediti)	-	-	-	-	1.500,00	-1.500,00	47
CO.04.05.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	300.000,00	-	-	300.000,00	320.000,00	-20.000,00	
CO.04.05.01.01.01.01	Ires	300.000,00	-	-	300.000,00	320.000,00	-20.000,00	48
	TOTALE COSTI	358.209.177,00	40.492.481,00	456.100,00	399.157.758,00	419.754.326,75	-20.596.568,75	
		4.122.204,00	-4.122.204,00					

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024 (PER MACRO CENTRI DI GESTIONE)

CODIFICA	INVESTIMENTI	AREE DIRIGENZIALI	CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2024	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI 2023	DELTA	CODICE RICLASSIFICA
CO.01.01.03.01.01.03	Software acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	-		-	8.000,00	-	IMMAT.2)
CO.01.01.04.01.01.02	Licenze d'uso	10.000,00		10.000,00	13.000,00	-	IMMAT.3)
CO.01.01.07.01.01.01	INTERVENTI EDILIZI SU BENI DI TERZI - DPR 380/2001 art. 3 lett b,c,d,e,f	430.000,00		430.000,00	950.000,00	-	IMMAT.4)/IMMAT.5)
CO.01.01.07.01.01.03	SPESE DI PROGETTAZIONE SU BENI DI TERZI	70.000,00		70.000,00	105.000,00	-	IMMAT.4)/IMMAT.5)
CO.01.01.08.01.01.03	Software prodotto internamente non tutelato da brevetto	-	5.000,00	5.000,00	-	-	IMMAT.3)
CO.01.02.02.01.01.01	Impianti e attrezzature	12.500,00	20.000,00	32.500,00	42.000,00	-	MAT.2)
CO.01.02.02.01.01.02	Macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	-		-	25.000,00	-	MAT.3)
CO.01.02.02.01.01.05	Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche ad alto contenuto tecnologico	-	1.000,00	1.000,00	-	-	MAT.3)
CO.01.02.03.01.01.02	Macchine da ufficio	-		-	-	-	MAT.5)
CO.01.02.03.01.01.03	Mobili e arredi	110.000,00	27.000,00	137.000,00	175.000,00	-	MAT.5)
CO.01.02.03.01.01.05	Mobili e arredi non superiori a € 516,46	50.000,00	35.000,00	85.000,00	65.000,00	-	MAT.5)
CO.01.02.04.01.01.01	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	-		-	25.000,00	-	MAT.7)
CO.01.02.04.01.01.02	Attrezzature informatiche	47.500,00		47.500,00	76.000,00	-	MAT.2)
CO.01.02.07.01.01.02	Altri beni mobili non superiori a € 516,46	72.500,00	2.000,00	74.500,00	72.000,00	-	MAT.7)
CO.01.02.10.01.01.01	INTERVENTI EDILIZI SU BENI PROPRI - DPR 380/2001 art. 3 lett b,c,d,e,f	800.000,00		800.000,00	1.000.000,00	-	MAT.1)/MAT.6)
CO.01.02.10.01.01.03	SPESE DI PROGETTAZIONE SU IMMOBILIZZAZIONI PROPRIE	120.000,00		120.000,00	60.000,00	-	MAT.1)/MAT.6)
CO.01.02.10.01.01.05	Spese di amministrazione capitalizzabili	-		-	20.000,00	-	MAT.1)
CO.01.03.01.01.01.02	Altre partecipazioni	-		-	318,00	-	FIN.
CO.04.01.01.07.02.15	Quota progetti da investire		889.200,00	889.200,00	536.341,00	-	IMMAT.3)/MAT.2)
CO.04.01.01.07.03.01	Progetti per il Patrimonio e l'Edilizia - già avviati	3.448.719,00		3.448.719,00	19.785.485,00	-	IMMAT.4)/MAT.1)
	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI	5.171.219,00	979.200,00	6.150.419,00	22.958.144,00	-	16.807.725,00

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024/2026
(SCHEMA MINISTERIALE)

		Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	74.653.683,00	69.581.862,00	73.206.578,00
1)	Proventi per la didattica	1 45.080.508,00	46.064.008,00	51.064.008,00
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 9.327.234,00	8.363.770,00	8.101.630,00
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 20.245.941,00	15.154.084,00	14.040.940,00
II	CONTRIBUTI	271.880.631,00	269.409.914,00	269.185.480,00
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 255.579.248,00	254.180.165,00	254.933.238,00
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6 3.772.709,00	3.697.709,00	3.677.709,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	7 5.000,00		17.200,00
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8 2.854.451,00	2.912.251,00	2.673.251,00
5)	Contributi da Università	9 706.149,00	686.149,00	686.149,00
6)	Contributi da altri (pubblici)	10 5.785.165,00	5.217.495,00	4.826.688,00
7)	Contributi da altri (privati)	11 3.177.909,00	2.716.145,00	2.371.245,00
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 17.206.952,00	17.206.952,00	17.206.952,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 23.533.065,00	23.137.752,00	22.787.907,00
	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)	387.274.331,00	379.336.480,00	382.386.917,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	216.695.708,00	214.630.593,00	214.699.569,00
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	157.901.380,00	155.321.158,00	155.177.675,00
a)	docenti/ricercatori	17 139.518.005,00	138.060.824,00	138.322.029,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 11.028.822,00	10.946.141,00	10.913.708,00
c)	docenti a contratto	19 3.397.462,00	2.866.817,00	2.737.084,00
d)	esperti linguistici	20 1.024.913,00	1.026.917,00	1.028.951,00
e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 2.932.178,00	2.420.459,00	2.175.903,00
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 58.794.328,00	59.309.435,00	59.521.894,00
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	156.325.236,00	149.418.421,00	144.925.565,00
1)	Costi per sostegno agli studenti	23 73.377.859,00	72.987.482,00	72.693.041,00
2)	Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	25 -	-	-
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 1.494.447,00	1.496.060,00	1.239.303,00
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	27 2.389.259,00	2.052.203,00	1.844.188,00
6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.986.475,00	4.006.475,00	4.006.475,00
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 40.998.124,00	39.236.993,00	37.646.746,00
9)	Acquisto altri materiali	31 1.544.398,00	1.444.670,00	1.246.663,00
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
11)	Costi per godimento di beni di terzi	33 1.788.921,00	1.730.178,00	1.695.509,00
12)	Altri costi	34 30.745.753,00	26.464.360,00	24.553.640,00
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.413.063,00	11.836.348,00	12.214.924,00
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 2.364.327,00	2.765.613,00	3.089.212,00
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 9.048.736,00	9.070.735,00	9.125.712,00
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	37 -	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle 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 OPERATIVI B)	384.965.722,00	376.417.077,00	372.371.773,00
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.308.609,00	2.919.403,00	10.015.144,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	56.610,00	-210.739,00	-435.930,00
1)	Proventi finanziari	41 357.050,00	210.050,00	131.050,00
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	42 -300.440,00	420.789,00	-566.980,00
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	-140.300,00	-133.700,00	-133.700,00
1)	Proventi	46 -	-	-
2)	Oneri	47 -140.300,00	133.700,00	-133.700,00
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	48 -13.751.296,00	-13.543.859,00	-13.560.591,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-11.526.377,00	-10.968.895,00	-4.115.077,00
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 11.526.377,00	10.968.895,00	4.115.077,00
	RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

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

BUDGET TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2024/2026 (SCHEMA MINISTERIALE)

	2024				2025				2026			
	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		B) FONTI DI FINANZIAMENTO	
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo												
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	55.000,00				46.433,00			46.433,00	54.153,00			54.153,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.618.408,00			55.000,00	12.378.357,00		914.451,00	3.802.576,00	7.054.918,00		1.657.402,00	2.911.412,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	768.099,00			1.618.408,00	375.000,00	7.661.330,00		375.000,00	375.000,00	2.486.104,00		375.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.441.507,00			768.099,00	12.799.790,00	7.661.330,00	914.451,00	4.224.009,00	7.484.071,00	2.486.104,00	1.657.402,00	3.340.565,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				2.441.507,00		7.661.330,00	914.451,00	4.224.009,00	7.484.071,00	2.486.104,00	1.657.402,00	3.340.565,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	2.169.712,00			2.169.712,00	847.000,00			847.000,00	690.000,00			690.000,00
2) Impianti e attrezzature	929.200,00			929.200,00	421.752,00			421.752,00	564.347,00			564.347,00
3) Attrezzature scientifiche	1.000,00			1.000,00								
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali												
5) Mobili e arredi	224.000,00			224.000,00	140.000,00			140.000,00	135.000,00			135.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	312.500,00			312.500,00	11.720.168,00	1.557.374,00	5.234.870,00	4.927.924,00	20.376.088,00	6.180.000,00	8.220.000,00	5.976.088,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	72.500,00			72.500,00	72.500,00			72.500,00	72.500,00			72.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.708.912,00			3.708.912,00	13.201.420,00	1.557.374,00	5.234.870,00	6.409.176,00	21.837.935,00	6.180.000,00	8.220.000,00	7.437.935,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE INVESTIMENTI	6.150.419,00			6.150.419,00	26.001.210,00	9.218.704,00	6.149.321,00	10.633.185,00	29.322.006,00	8.666.104,00	9.877.402,00	10.778.500,00

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024/2026

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 2024/26 che rappresenta l'evoluzione triennale dei costi, dei ricavi e degli investimenti al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo. Si precisa che nella costruzione del budget triennale, si è assunto come budget 2024 il Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024.

Ai fini della redazione del budget economico 2025 e 2026, si sono assunte le ipotesi che, per le voci di maggior interesse, vengono illustrate nel seguito.

Proventi.

- **FFO**: alla luce degli importi già assegnati per l'esercizio 2023, per il budget 2025 e 2026 si è prevista una "quota base + premiale + perequativa", la quale rappresenta l'elemento di principale aleatorietà del FFO, stimando l'importo in base ad un valore della "clausola di salvaguardia" pari a 0,00% per ciascuno dei due anni in esame anche in considerazione delle decisioni ministeriali che hanno assegnato aliquote dello 0,00% alla clausola di salvaguardia, nell'ultimo quadriennio.

Relativamente alle altre quote di FFO, si è ipotizzata l'evoluzione degli importi ottenibili per i piani straordinari docenti, mentre si è mantenuta, per il biennio 2024-26, la stima effettuata per l'anno 2024 relativamente ai fondi per la valorizzazione del personale DM 581/22, per la "no-tax area", per la compensazione degli scatti stipendiali e per i corsi di dottorato e post-lauream.

E' stata prevista l'erogazione dei fondi per la programmazione triennale del sistema universitario sulla base delle assegnazioni ministeriali determinate dal D.D.364/2022.

E' stata prevista l'assegnazione per dipartimenti di eccellenza in quanto nel bando ministeriale riferito al quinquennio 2023-2027 è risultato vincitore il Dipartimento di matematica come riportato nel sito istituzionale ANVUR (Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca), nella misura ivi prevista.

Si fornisce, di seguito, una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le singole componenti di FFO del triennio 2024-2026:

Clausola di salvaguardia	-0,00%	-0,00%	-0,00%
ESERCIZIO	2024	2025	2026
	Importo	Importo	Importo
Totale Quota Base + Premiale + Perequativo	€ 164.423.877,00	€ 164.423.877,00	€ 164.423.877,00
Piani straordinari docenti	€26.506.966,00	€ 27.676.966,00	€ 28.906.966,00
Valorizzazione personale art.10 D.M. 581/2022	€ 1.282.077,00	€ 1.282.077,00	€ 1.282.077,00
No tax area	€ 1.830.121,00	€ 1.830.121,00	€ 1.830.121,00
Scatti stipendiali docenti	€ 3.554.696,00	€ 3.554.696,00	€ 3.554.696,00
Dottorato - Post Lauream	€ 6.428.000,00	€ 6.428.000,00	€ 6.428.000,00
Quota Programmazione triennale	€ 1.343.027,00	€ 1.343.027,00	€ 1.343.027,00

Dipartimenti di Eccellenza	€ 1.293.811,00	€ 1.293.811,00	€ 1.293.811,00
Ulteriori Interventi di esonero contribuzione studentesca;	€ 2.476.419,00	€ 2.476.419,00	€ 2.476.419,00
Ulteriori interventi (Fondo giovani e rete GARR)	€ 1.261.006,00	€ 1.261.006,00	€ 1.261.006,00
Totale FFO	€ 210.400.000,00	€211.570.000,00	€ 212.800.000,00

- **proventi per la didattica, contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica:** sulla base delle previsioni assunte per l'elaborazione del bilancio di previsione autorizzatorio 2024, le stime di introito per il 2025 e per il 2026 si sono basate sulla stima di un numero degli studenti iscritti negli A.A. 2025/26, 2026/27 e 2026/2027 sostanzialmente stabile rispetto alla media degli anni precedenti, mantenendo, inoltre, invariato il contributo unificato richiesto agli studenti al valore attualmente determinato. Si è stimato, tuttavia, che nel triennio in esame la progressiva evoluzione della congiuntura economica possa condurre ad un miglioramento della situazione reddituale delle famiglie e, di conseguenza, ad un più contenuto ricorso alla no-tax area con effetti migliorativi sull'importo medio della contribuzione studentesca.

- **proventi da ricerche commissionate e da ricerche con finanziamenti competitive:** il budget relativo agli esercizi 2025 e 2026 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 ulteriori contributi statali ottenibili da MUR e da altri ministeri.

- **contributi da Regioni e Province autonome:** tale voce comprende in particolare i contributi previsti dal Regione Liguria per i contratti di formazione medica specialistica nonché altri finanziamenti a favore, in particolare, delle strutture dipartimentali.

- **contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo:** la previsione degli anni 2025 e 2026 si riferisce alla previsione prudenziale dei finanziamenti per progetti europei e internazionali ottenibili da parte delle strutture dipartimentali nonché dal Settore sviluppo cooperazione internazionale dell'Area ricerca.

- **contributi da altri (pubblici):** la previsione di budget si riferisce a contributi di varia natura che si prevede di poter ottenere, negli anni 2025 e 2026, da soggetti pubblici diversi dalle amministrazioni centrali; in particolare sono diretti sia al finanziamento di posti di personale che ad accordi di ricerca o di progetto stipulati da aree dirigenziali e da strutture dipartimentali. Il decremento rilevato è imputabile alla stima prudenziale di questi proventi.

- **contributi da altri (privati):** la previsione indicata si riferisce a contributi ottenibili da soggetti ed aziende privati, diretti al finanziamento della ricerca scientifica delle strutture dipartimenti nonché di borse di dottorato e di posti di personale docente. Il decremento che si rileva nel biennio considerato è da imputare alla stima prudenziale di questi proventi.

- **altri proventi e ricavi diversi:** il decremento, rilevato sugli anni 2025 e 2026, è principalmente imputabile ai minori proventi interdipartimentali finalizzati al pagamento di costi stipendiali di varia natura (ricercatori a tempo determinato, posti aggiuntivi per personale docente, personale T/A a tempo determinato), liquidati centralmente ma a carico delle strutture dipartimentali.

Costi.

- **costi del personale:** per la stima dei costi del personale docente è stato ipotizzato un incremento per adeguamento ISTAT pari a 0,50% per ciascuno degli anni 2025 e 2026. Tale incremento è stato applicato a docenti a tempo indeterminato, ricercatori a tempo indeterminato, RTD e CEL a tempo indeterminato.

Per la stima del personale T/A si rileva che è stata considerata l'ipotesi del rinnovo contrattuale relativo al CCNL 2022/2024 ancora non stipulato.

E' stata, inoltre, effettuata una valutazione relativa a nuove assunzioni del 2025 e 2026 a tempo indeterminato in misura prudenziale rispetto alle previsioni di turn over effettuate dall'Area personale. In considerazione del reclutamento già programmato a valere sui piani straordinari di cui al D.M. 445/2022 e D.M. 795/2023 si è ipotizzato che il 50% delle proroghe possibili dei contratti dei ricercatori a tempo determinato di tipo "A" vengano finanziate a carico dei fondi delle strutture dipartimentali.

- **costi della gestione corrente:** per quanto riguarda i costi della gestione corrente sono state effettuate previsioni di spesa, da parte delle Aree dirigenziali e da parte delle strutture fondamentali improntate, ove possibile, al progressivo contenimento della spesa.

Con particolare riferimento alle previsioni delle voci per **costi di acquisizione di servizi** e per **trasferimenti a partner**, si rileva che esse includono anche gli importi dei costi a valere sulle iniziative correlate ai finanziamenti straordinari PNRR le cui attività avviate nel 2023 avranno progressivamente minori esigenze di spesa, in vista della conclusione attesa per il 2026, di conseguenza sono previsti in misura progressivamente ridotta.

Per quanto riguarda la voce **altri costi**, si rileva che la diminuzione dei costi prevista per gli anni 2025 e 2026 è riconducibile allo stanziamento a favore del fondo di riserva per esigenze di modesto importo che possono sopravvenire nel corso dell'esercizio; tale stanziamento che nel budget 2024 è pari a € 500.000, negli esercizi successivi è stato limitato all'importo di € 100.000.

Si rileva, inoltre, che sono state effettuate minori previsioni di spesa, da parte delle strutture fondamentali per gli anni 2025 e 2026, in particolare a valere sulle voci "acquisto materiale consumo", "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" e "altri costi", causate dalle previsioni dei proventi che indicano, prudenzialmente, minori finanziamenti finalizzati alla ricerca.

- **proventi finanziari:** la previsione dei proventi relativi ai frutti della gestione della liquidità dei lasciti è stimata in modo prudente considerando i soli titoli di credito in portafoglio. Trattasi, tuttavia, di proventi il cui utilizzo è finalizzato secondo le volontà espresse dai titolari negli atti di costituzione dei singoli lasciti.

- **interessi ed altri oneri finanziari:** si ipotizza la sottoscrizione, nell'esercizio 2025 e, successivamente, anche nell'esercizio 2026, di ulteriori mutui passivi a copertura degli interventi di edilizia universitaria previsti nel Programma triennale delle opere pubbliche per l'anno 2025 e 2026. Per una parte degli interventi in questione è stata avanzata richiesta di cofinanziamento come previsto dal decreto ministeriale n. 1274/2022. Tale decreto indicava i criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035 destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e

tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali. Gli interventi proposti dall'Ateneo, per i quali si prevede la sottoscrizione di mutui, sono in corso di valutazione da parte del Ministero.

Da un punto di vista complessivo si segnala che per quanto riguarda le assegnazioni alla ricerca scientifica, per gli anni 2025 e 2026 si è previsto di mantenere i finanziamenti a carico dell'Ateneo verso le strutture fondamentali per la ricerca finanziata dall'Ateneo pur con una prudenziale riduzione. In linea con quanto previsto dalla normativa inerente il contenimento della spesa pubblica ed in particolare con i limiti di spesa di cui alla L.160/2019 le previsioni relative alle voci di bilancio titolate a beni e servizi sono state, in via generale, mantenute invariate o ridotte, ove possibile, in linea con le indicazioni per il contenimento della spesa pubblica.

Si evidenzia che il budget economico triennale presenta, sia per il 2025 che per il 2026, un risultato negativo pari, rispettivamente, a - € 10.968.895,00 e a - € 4.115.077,00. Tale risultato è ampiamente coperto dalle risorse libere da vincoli presenti nel patrimonio netto, come evidenziato nella sotto riportata tabella:

Patrimonio non vincolato a seguito del pareggio del bilancio di previsione annuale 2024	=	6.319.341,05
Risorse già vincolate nel 2022 per il pareggio dell'anno 2024 (budget triennale 2023/2025) ma liberate a seguito della predisposizione del nuovo budget triennale 2024/2026	+	8.834.072,92
Risorse già vincolate nel 2022 per il pareggio dell'anno 2025 (budget triennale 2023/2025) ma liberate a seguito della predisposizione del nuovo budget triennale 2024/2026	+	285.111,21
Totale patrimonio non vincolato	=	15.438.525,18
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2024	-	10.968.895,00
Utilizzo patrimonio non vincolato per pareggio budget economico 2025	-	4.115.077,00
Patrimonio non vincolato residuo a seguito del pareggio del bilancio di previsione triennale 2023-2025	=	354.553,18

La previsione pluriennale dei costi e dei ricavi, qui illustrata, così come il budget economico e degli investimenti annuale, sarà oggetto di aggiornamento e revisione in sede di redazione del bilancio preventivo 2025 e terrà conto delle risultanze consuntive relative al bilancio d'esercizio 2023.

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 2024/26.

Relativamente agli investimenti previsti, si rileva, in particolare:

- un incremento tra il 2024 e gli esercizi successivi degli interventi in corso su beni propri, nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, da imputare al complesso degli interventi elencati nel Programma triennale delle opere pubbliche ed in particolare:
 - ✓ all'intervento di riqualificazione dell'edificio ex Saiwa finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale polo didattico universitario dell'area S. Martino;

- ✓ alle opere di impermeabilizzazione ed efficientamento energetico del Polo di Scienze M.F.N. – Valletta Puggia;
 - ✓ ai lavori di ripristino delle coperture del complesso universitario di Architettura.
- un incremento tra il 2024 e gli esercizi successivi degli interventi in corso su beni di terzi, nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, da imputare al complesso degli interventi elencati nel Programma triennale delle opere pubbliche ed in particolare:
 - ✓ al progetto di realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi mensa e palestra all'edificio ex "Albergo dei Poveri";
 - ✓ ai lavori di ripristino delle coperture del complesso universitario di Via Vivaldi;
 - ✓ al progetto di rifunzionalizzazione della porzione primo piano fronte sud e terzo piano ala est ad uso aule didattiche dell'edificio ex "Albergo dei Poveri";
 - ✓ al progetto di rifunzionalizzazione del quarto piano, ad uso biblioteca dell'edificio ex "Albergo dei Poveri";
 - ✓ al progetto di restauro parti monumentali dell'edificio ex "Albergo dei Poveri": corridoio ovest, prospetti oratorio uomini, chiesa ed ante chiesa.
 - un decremento degli importi degli esercizi 2025 e 2026 nella voce Terreni e Fabbricati dovuto alla conclusione di vari interventi di manutenzione straordinaria effettuati su beni propri iniziati nel 2024 o in esercizi precedenti, la cui conclusione è prevista nel 2024 ed in particolare alla realizzazione di un nuovo gruppo di refrigerazione a servizio del complesso dell'ex "Albergo dei Poveri";

Relativamente alle fonti di finanziamento del budget degli investimenti per gli esercizi 2025 e 2026 sono state sostanzialmente individuate le due seguenti tipologie evidenziate nelle relative colonne dello schema di budget ministeriale:

Contributi da terzi finalizzati: nel 2025 e nel 2026 è stata considerata l'erogazione di parte dei finanziamenti pubblici finalizzati relativi al DM 1274/2021, DM 1256/2021 e 1257/2021;

Risorse da indebitamento: nel 2025 e 2026 si è ipotizzata la sottoscrizione di nuovi mutui finalizzati a cofinanziare gli interventi approvati e finanziati a valere sulle risorse del DM 1274/2021 (al momento ancora in attesa di approvazione), nonché a finanziare una parte degli ulteriori interventi edilizia universitaria previsti nel Programma triennale;

Risorse proprie: la previsione delle risorse proprie, pari a circa. 10,6 mil. nel 2025, è riconducibile al flusso di cassa pari a ca. 10,7 Mil. che si prevede di generare nel 2024 mentre la previsione per il 2026, pari a 10,7 mil., è riconducibile al flusso di cassa previsto per il 2025 per oltre 10,8 mil..

Si precisa che si prevede che il cash flow del 2024 venga generato dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti previsti in ca. 11,4 mil.) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quote capitale mutui previsto in ca. 0,7 mil.). Per il 2025 si prevede che il cash flow venga generato dalla differenza tra gli ammortamenti previsti (ca. 11,8 mil.) ed il rimborso delle quote capitale dei mutui per ca. 1 mil. (in aumento in quanto la previsione comprende prudenzialmente anche la quota di rimborso capitale dei nuovi mutui da attivare nel 2025).

SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026
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	2.887.996,00	216.294.931,82	8.666.103,00	8.666.103,00	227.849.030,82
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	697.594,67	6.149.321,30	9.877.402,01	9.877.402,01	16.724.317,98
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	6.444.219,15	19.382.915,07	8.697.833,32	8.697.833,32	34.524.967,54
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	10.029.809,82	241.827.168,19	27.241.338,33	27.241.338,33	279.098.316,34

Il referente del programma
MASPERO MAURO

Note

§(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026
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	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

SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

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

Il referente del programma
MASPERO MAURO

Note

- (1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- (2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompilata 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.

**SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026
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	RUP	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	CODICE ISTAT			localizzazione - CODICE NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore 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 successiva	Importo complessivo (9)		Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo
L0075415 01002022 00005		D35F2100 1430005	2025	Bergamini Stefano	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta	priorità massima	0,00	157.000,00	0,00	157.000,00	0,00	0,00			
L0075415 01002022 00014		D39I2200 0360001	2025	MASPERO MAURO	no	no	07	010	010025	RESTAURAZIONE	SOCIALI E SCOLASTICHE	RESTAURO PARTI MONUMENTALI: CORRIDOIO OVEST PROSPETTI ORATORIO UOMINI, CHIESA ED ANTECHIESA. *PIAZZA EMANUELE BRIGNOLE 2*	priorità media	0,00	1.464.859,76	4.836.999,38	7.771.994,99	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002023 00008		D35F2100 1530001	2026	Mogni Silvia	no	no	07	010	010025	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	SOCIALI E SCOLASTICHE	Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del Complesso di Architettura (P0201)	priorità media	0,00	0,00	0,00	891.165,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002023 00009		D39I2000 0120005	2025	MASPERO MAURO	no	no	07	010	010025	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SOCIALI E SCOLASTICHE	Lavori di ripristino delle coperture del complesso di Architettura e della ex chiesa di San Salvatore (P0200)	priorità media	0,00	2.645.884,70	0,00	5.291.769,40	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002023 00010		D37H2000 5450001	2025	MASPERO MAURO	no	no	07	010	010025	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SOCIALI E SCOLASTICHE	Ripristino delle coperture e prospetti del complesso universitario di Via Vivaldi 5, Genova (P0184)	priorità media	0,00	3.520.576,70	0,00	6.306.988,63	0,00	0,00	0,00		

L0075415 01002023 00011	D38H2200 1110005	2024	Fiore Adriana	no	no	07	010	010025	RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pelletteri e creazione di rampa al posto dei giardini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Prto Botanico	priorità massima	393,098,5 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
L0075415 01002023 00013	D31B2100 5380001	2024	Michinelli Rachele	no	no	07	010	010025	NUOVA REALIZZA ZIONE	SOCIALI E SCOLAST ICHE	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E NUOVE REALIZZAZIONI PRESSO IL CENTRO SPORTIVO UNIVERSITARIODI VALLETTA PUGGIA*VIA DODECANESO*L INTERVETNO COSISTE NELLA REALIZZAZIONE DI UN CAMPO DI ARRAMPICATA SPORTIVA, PALESTRA CALLISTENICA CON RIQUALIFICAZION E DI UN AREA VERDE, NUOVO CAMPO DA PADEL, NUOVE COPERTURE CAMPI DA TENNIS E RIFACIMENTO DELLA LORO PAVIMENTAZIONE	priorità media	1.648.821, 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L0075415 01002023 00014	D38H2200 0280001	2025	BAZZURR O Claudio	no	no	07	010	010025	RISTRUT TURAZIO NE	SOCIALI E SCOLAST ICHE	EDIFICIO EX- SAIWA, CORSO GASTALDI 29* INTERVENTO DI RIQUALIFICAZION E FINALIZZATO ALLUTILIZZO DELLINTERO FABBRICATO QUALE POLO DIDATTICO UNIVERSITARIO DELLAREA S. MARTINO IN GENOVA	priorità media	0,00	2.595.624, 00	10.300.00 0,00	32.382.932, 35	45.278.55 6,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

L0075415 01002023 00015	D39I2200 0350001	2025	MASPER O MAURO	si	no	07	010	010025	RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	GENOVA*PIAZZA EMANUELE BRIGNOLE 2*UNIVERSITA DEGLI STUDI DI GENOVA-PIAZZA EMANUELE BRIGNOLE 2 PROGETTO DI RIFUNZIONALIZZA ZIONE DELLA PORZIONE PRIMO PIANO FRONTE PIANO - TERZO PIANO ALA EST - AD USO AULE DIDATTICHE DELL EDIFICIO EX ALBERGO DEI POVERI	priorità media	0,00	403.774,5 9	1.830.454, 37	5.763.633,7 0	7.997.862, 66	0,00	0,00
L0075415 01002024 00001	d39I22000 350001	2024	Agnese Giada	no	no	07	010	010025	MANUTE NZIONE STRAOR DINARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Realizzazione nuovo gruppo di refrigerazione per servizi degli studenti presso il Polo dell Albergo dei Poveri	priorità massima	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410.907, 20	0,00	
L0075415 01002024 00002		2024	Agnese Giada	no	no	07	010	010025	MANUTE NZIONE ORDINAR IA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS3 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità massima	0,00	0,00	0,00	0,00	284.600,0 0	0,00	
L0075415 01002024 00003	D52B2300 0950001	2024	SARTINI Chiara Paola	si	no	07	009	009056	MANUTE NZIONE STRAOR DINARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Palazzina Delfino via Magliotto 2 Savona: rifunionalizzazione di parte della palazzina con interventi di consolidamento e adeguamento impiantistico per nuovo Data Center	priorità massima	0,00	0,00	0,00	557.602,3 1	0,00		

L0075415 01002024 00004		D39I2300 0600001	2024	Soracco Giovanna	si	no	07	010	010025		MANUTE NZONE STRAOR DINARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di adeguamento impiantistico antincendio, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG11 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità massima	496.000,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496.000,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00
L0075415 01002024 00005		D35F2100 0590005	2024	Michinelli Rachele	no	no	07	010	010025		RECUPE RO	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Opere di restauro e risanamento conservativo in porzione manica sud Albergo dei Poveri, al piano terra, finalizzate alla realizzazione di una palestra di circa 500 metri quadri (sala pesi, sala trx/crossfit , area warm up, area cyclette)	priorità massima	1.916.180, 07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.916.180, 07	0,00	0,00	0,00	
L0075415 01002024 00006		D39I2300 0600001	2024	BAZZURR O Claudio	no	no	07	010	010025		MANUTE NZONE STRAOR DINARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Adeguamento antincendio del piano -2 della Clinica Oculistica Viale Benedetto XV con realizzazione di un nuovo spazio didattico	priorità massima	1.307.267, 00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.307.267, 00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002024 00007		D39I2200 0370001	2025	MASPER O MAURO	no	no	07	010	010025		RESTAUR O	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Progetto di rifunionalizzazione 4 piano dell'edificio ex Albergo dei Poveri ad uso biblioteca - Piazzale Emanuele Brignole 2; BANDO 1274/2021- art. 1 comma 1 lettera e)	priorità media	0,00	417.492,3 9	842.914,7 9	3.590.739,1 3	4.851.146, 31	0,00	0,00	0,00	0,00		
L0075415 01002024 00008		D31B0700 0500003	2025	MASPER O MAURO	si	si	07	010	010025		NUOVA REALIZZA ZIONE	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (lotto A)	priorità massima	0,00	212.336,4 61,40	0,00	0,00	0,00	212.336,4 61,40	0,00	0,00	0,00	0,00	

L0075415 01002024 00010	D35F2100 0590005	2025	MASPER O MAURO	si	no	07	010	010025		RESTAURO	SOCIALI E SCOLASTICHE	Progetto per la realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi mensa e palestra all'Albergo dei Poveri (Legge n.338/2000 cofinanziamento da parte dello stato)	priorità massima	0,00	10.474.501,94	0,00	0,00	0,00	0,00	10.474.501,94	0,00	0,00		
L0075415 01002024 00012	D34D2300 2640001	2025	Agnese Giada	no	no	07	010	010025		MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	SOCIALI E SCOLASTICHE	OPERE DI IMPERMEABILIZZAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL POLO DI SCIENZE M.F.N. VALLETTA PUGGIA (DIFI, DCCI, DIMA-DIBRIS)*VIA DODECANENNES O*MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPLESSO DI VALLETTA PUGGIA FINALIZZATA ALL'IMPERMEABILIZZAZIONE E ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	priorità massima	0,00	6.405.659,37	0,00	0,00	0,00	6.309.038,37	12.714.697,74	0,00	0,00		
L0075415 01002024 00013		2024	SARTINI Chiara Paola	no	no	07	010	010025		MANUTENZIONE ORDINARIA	SOCIALI E SCOLASTICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità media	558.000,00	558.000,00	0,00	0,00	0,00	1.116.000,00	0,00	0,00			

L0075415 01002024 00014			2024	SARTINI Chiara Paola	no	no	no	07	010	010025		MANUTE NZONE ORDINAR IA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG1 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità media	558.000,00	558.000,00	0,00	0,00	0,00	1.116.000,00	0,00	0,00		
L0075415 01002024 00015			2024	SARTINI Chiara Paola	no	no	no	07	010	010025		MANUTE NZONE ORDINAR IA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS6 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità media	124.000,00	124.000,00	0,00	0,00	0,00	248.000,00	0,00	0,00		
L0075415 01002024 00016			2024	SARTINI Chiara Paola	no	no	no	07	010	010025		MANUTE NZONE ORDINAR IA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di smaltimento e/o bonifica di materiali contenenti amianto e/o materiali classificati come rifiuti speciali pericolosi in genere, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG12 di cui al D.P.R. 207/2010	priorità media	82.666,67	82.666,67	82.666,66	0,00	0,00	248.000,00	0,00	0,00		

L0075415 01002024 00017	2024	SARTINI Chiara Paola	no	no	07	010	010025		MANUTE NZIONE ORDINAR IA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, da eseguirsi esclusivamente su corda con tecnica alpinistica	priorità media	82.666,67	82.666,67	82.666,66	0,00	248.000,0 0	0,00	0,00	
L0075415 01002024 00018	2024	Soracco Giovanna	no	no	07	010	010025		MANUTE NZIONE STRAOR DINARIA	SOCIALI E SCOLAST ICHE	Nuova realizzazione dell'impianto IRAI del Palazzo dell'Università e palazzine limitrofe, sito in Genova – Via Balbi, 5	priorità massima	610.000,0 0	0,00	0,00	0,00	610.000,0 0	0,00	0,00	
													10.029.80 9,82	241.827.1 68,19	27.241.33 8,33	46.574.304, 56	325.672.6 20,90	0,00	0,00	

**Il referente del programma
MASPERO MAURO**

105

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 RUP
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1 al codice
- (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato I.1 al codice
- (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11 e 12
- (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 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 aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

**SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Genova
INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	RUP	Importo annualità	Importo intervento	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica di programma (*)
											Codice AUSA	Denominazione	
L00754150100202 300011	D38H2200111000 5	Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pellitteri e creazione di rampa al posto dei giardini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Prto Botanico	Fiore Adriana	393.098,57	393.098,57	Adeguamento normativo	priorità massima	si	no	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 300013	D31B2100538000 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E NUOVE REALIZZAZIONI PRESSO IL CENTRO SPORTIVO UNIVERSITARIODI VALLETTA PUGGIA*VIA DODECANESO*L INTERVETNO COSISTE NELLA REALIZZAZIONE DI UN CAMPO DI ARRAMPICATA SPORTIVA, PALESTRA CALLISTENICA CON RIQUALIFICAZIONE DI UN AREA VERDE, NUOVO CAMPO DA PADEL, NUOVE COPERTURE CAMPI DA TENNIS E RIFACIMENTO DELLA LORO PAVIMENTAZIONE	Michinelli Rachele	1.648.821,33	1.648.821,33	Miglioramento e incremento di servizio	priorità media	si	si	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 400001	039I22000350001	Realizzazione nuovo gruppo di refrigerazione per servizi degli studenti presso il Polo dell'Albergo dei Poveri	Agnese Giada	1.410.907,20	1.410.907,20	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	no	no	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 400002		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS3 di cui al D.P.R. 207/2010	Agnese Giada	284.600,00	284.600,00	Conservazion e del patrimonio	priorità massima	no	no	progetto esecutivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 400003	D52B2300095000 1	Palazzina Delfino via Magliotto 2 Savona: rifunzionalizzazione di parte della palazzina con interventi di consolidamento e adeguamento impiantistico per nuovo Data Center	SARTINI Chiara Paola	557.602,31	557.602,31	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	si	no	progetto esecutivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	

L00754150100202 400004	D39123000600001	Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di adeguamento impiantistico antincendio, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG11 di cui al D.P.R. 207/2010	Soracco Giovanna	496.000,00	496.000,00	496.000,00	Adeguamento normativo	priorità massima	no	si	progetto esecutivo	0000166797	Univrsità degli Studi di Genova	
L00754150100202 400005	D35F21000590005	Opere di restauro e risanamento conservativo in porzione manica sud Albergo dei Poveri, al piano terra, finalizzate alla realizzazione di una palestra di circa 500 metri quadri (sala pesi, sala trx/crossfit, area warm up, area cyclette)	Michinelli Rachele	1.916.180,07	1.916.180,07	1.916.180,07	Miglioramento e incremento di servizio	priorità massima	si	no	progetto esecutivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 400006	D39123000600001	Adeguamento antincendio del piano -2 della Clinica Oculistica Viale Benedetto XV con realizzazione di un nuovo spazio didattico	BAZZURRO Claudio	1.307.267,00	1.307.267,00	1.307.267,00	Adeguamento normativo	priorità massima	si	no	progetto definitivo	0000166797	Università degli Studi di Genova	
L00754150100202 400013		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010	SARTINI Chiara Paola	558.000,00	558.000,00	1.116.000,00	Conservazione e del patrimonio	priorità media	si	no	progetto esecutivo	166797	Università di Genova	
L00754150100202 400014		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG1 di cui al D.P.R. 207/2010	SARTINI Chiara Paola	558.000,00	558.000,00	1.116.000,00	Conservazione e del patrimonio	priorità media	si	no	progetto esecutivo	166797	Università di Genova	
L00754150100202 400015		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS6 di cui al D.P.R. 207/2010	SARTINI Chiara Paola	124.000,00	124.000,00	248.000,00	Conservazione e del patrimonio	priorità media	si	no	progetto esecutivo	166797	Università di Genova	
L00754150100202 400016		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di smaltimento e/o bonifica di materiali contenenti amianto e/o materiali classificati come rifiuti speciali pericolosi in genere, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG12 di cui al D.P.R. 207/2010	SARTINI Chiara Paola	82.666,67	82.666,67	248.000,00	Conservazione e del patrimonio	priorità media	si	no	progetto esecutivo	166797	Università di Genova	

L00754150100202 400017		Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, da eseguirsi esclusivamente su corda con tecnica alpinistica	SARTINI Chiara Paola	82.666,67	248.000,00	Conservazione e del patrimonio	priorità media	si	no	progetto esecutivo	166797	Università di Genova	
L00754150100202 400018	D39123000600001	Nuova realizzazione dell'impianto IRAI del Palazzo dell'Università e palazzine limitrofe, sito in Genova - Via Balbi, 5	Soracco Giovanna	610.000,00	610.000,00	Adeguamento normativo	priorità massima	si	no	progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale"	166797	Università di Genova	

**Il referente del programma
MASPERO MAURO**

Note

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

SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026
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 2024/2026 ed elenco annuale dei lavori anno 2024”

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 ottobre 2023, delibera n. 211, ha adottato lo schema di Programma Triennale 2024 – 2026 e relativo elenco annuale.

AREA TECNICA

DIRIGENTE: Arch. Mauro Maspero

Il Dirigente dell'Area Tecnica riassume, di seguito, le regole e le norme che governano la redazione del programma triennale dei lavori pubblici delle Pubbliche Amministrazioni:

- L'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 (di seguito “Codice”) prevede che le amministrazioni aggiudicatrici adottino il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio.
- Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 150.000 euro e indicano i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati. Per i lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza comunitaria sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali.
- Ai sensi dell'art. 225 comma 2 del D.lgs. n. 36/2023 le disposizioni di cui all'art. 37 comma 4 acquistano efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2024. Si applica pertanto, in via transitoria, la disposizione di cui all'art. 21 comma 7 secondo la quale: *“Il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali, sono pubblicati sul profilo del committente, sul sito informatico del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e dell'Osservatorio di cui all'articolo 213 del Codice, anche tramite i sistemi informatizzati delle regioni e delle provincie autonome di cui all'articolo 29, comma 4 del Codice”*.
- Le amministrazioni sono tenute ad adottare lo Schema di Programma Triennale e l'elenco annuale dei lavori, sulla base dello schema tipo di cui all'art. 37 comma 6 e 7 del Dlgs. n. 36/2023.
- L'approvazione dei programmi è contestuale a quella del bilancio di previsione. Tali documenti devono altresì essere pubblicati, dopo l'approvazione, sul profilo committente e sul sito dell'Osservatorio Regionale Contratti Regione Liguria. Quest'ultima pubblicazione assolve gli obblighi di pubblicità nei confronti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (www.serviziocontrattipubblici.it).
- I principali elementi richiesti per la redazione del Programma sono: descrizione dell'intervento, importo, copertura finanziaria, e, per l'elenco annuale, priorità,

nominativo del responsabile del procedimento, stato di progettazione, tempi di esecuzione, conformità urbanistica ed ambientale, CUP.

~ ÷ ~

Tenuto conto di quanto sopra, si allegano lo Schema di Programma Triennale dei lavori pubblici anni 2024-2026 e il relativo elenco annuale 2024 (All.1).

Il Dirigente dell'Area Tecnica propone, per il 2024-2026, la programmazione dei seguenti interventi:

- 1) Palazzina Delfino Via Magliotto 2, Savona: rifunzionalizzazione di parte della palazzina con interventi di consolidamento e adeguamento impiantistico per nuovo Data Center;
- 2) Progetto per la realizzazione di servizi per gli studenti al Polo dell'Albergo dei Poveri- nuovo gruppo di refrigerazione;
- 3) Progetto per la realizzazione di servizi per gli studenti al Polo dell'Albergo dei Poveri- nuova palestra (Opere di restauro e risanamento conservativo in porzione manica sud Albergo dei Poveri, al piano terra, finalizzate alla realizzazione di una palestra);
- 4) Manutenzione straordinaria e nuove realizzazioni presso il centro sportivo universitario di Valletta Puggia;
- 5) Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pellitteri e creazione di rampa al posto dei gradini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Orto Botanico;
- 6) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS3;
- 7) adeguamento antincendio del piano -2 della Clinica Oculistica Viale Benedetto XV con realizzazione di un nuovo spazio didattico;
- 8) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di adeguamento impiantistico antincendio, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG11 di cui al D.P.R. 207/2010;
- 9) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010;
- 10) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG1 di cui al D.P.R. 207/2010;
- 11) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS6 di cui al D.P.R. 207/2010;
- 12) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di smaltimento e/o bonifica di materiali contenenti amianto e/o materiali classificati come rifiuti speciali pericolosi in genere, negli edifici di

- proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG12 di cui al D.P.R. 207/2010;
- 13) Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, da eseguirsi esclusivamente su corda con tecnica alpinistica;
 - 14) Nuova realizzazione dell'impianto IRAI del Palazzo dell'Università e palazzine limitrofe, sito in Genova – Via Balbi, 5;
 - 15) Lavori di ripristino delle coperture del complesso di Architettura e della ex chiesa di San Salvatore;
 - 16) Ripristino delle coperture e prospetti del complesso universitario di Via Vivaldi 5 Genova;
 - 17) Consolidamento muraglione in Salita Pietra Minuta;
 - 18) Edificio ex-Saiwa, Corso Gastaldi 29 - intervento di riqualificazione finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale polo didattico universitario dell'area S. Martino in Genova;
 - 19) Genova- Piazza Emanuele Brignole 2 - Progetto di rifunzionalizzazione della porzione primo piano fronte sud - terzo piano ala est - ad uso aule didattiche dell'edificio ex Albergo dei Poveri;
 - 20) Progetto di rifunzionalizzazione 4° piano dell'edificio ex Albergo dei Poveri ad uso biblioteca - Piazzale Emanuele Brignole 2;
 - 21) Restauro parti monumentali: corridoio ovest, prospetti Oratorio uomini, Chiesa ed Antechiesa- Piazza Emanuele Brignole 2;
 - 22) Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (Lotto A);
 - 23) Progetto per la realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi mensa e palestra all'Albergo dei Poveri (Legge n.338/2000 cofinanziamento da parte dello Stato);
 - 24) Opere di impermeabilizzazione ed efficientamento energetico del Polo di Scienze M.F.N. – Valletta Puggia (DIFI, DCCI, DIMA-DIBRIS);
 - 25) Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura.

~ ÷ ~

Si indicano di seguito, le coperture finanziarie:

1. Elenco annuale 2024: Palazzina Delfino via Magliotto 2 Savona: rifunzionalizzazione di parte della palazzina con interventi di consolidamento e adeguamento impiantistico per nuovo Data Center; CUP D52B23000950001 – RUP arch. Chiara Sartini

-€ 557.602,31 la copertura finanziaria grava sul progetto 100486-2023-MM-EDILIZIA_003--intervento relativo a opere edili strutturali per nuovo Data Center - palazzina delfino -campus universitario di Savona.

2. Elenco annuale 2024: Progetto per la realizzazione di servizi degli studenti al Polo dell'Albergo dei Poveri- nuovo gruppo di refrigerazione; CUP D39I22000350001 -RUP ing. Giada Agnese.

€ 1.410.907,20 la copertura finanziaria dovrà essere richiesta a budget es. 2024 Area Tecnica.

3. Elenco annuale 2024: Progetto per la realizzazione di servizi degli studenti al Polo dell'Albergo dei Poveri- nuova palestra (Opere di restauro e risanamento conservativo in porzione manica sud Albergo dei Poveri, al piano terra, finalizzate alla realizzazione di una palestra); CUP D35F21000590005- RUP arch. Rachele Michinelli.

€ 1.916.180,07 di cui:

- **€ 976.174,34** quota parte MUR 60%, bando 1274/2021 art. 1 comma 1, lettera d), ammesso a finanziamento con Decreto MUR n. 235 del 05/04/2023, 100486_2023_MM_EDILIZIA_004;
- **€ 940.005,73** quota residua a carico del budget di Ateneo, voce coan 04.01.01.07.03.01 progetto 100486-2023-MM-EDILIZIA_006. Si ricorda che - secondo quanto indicato in delibera n. 83 del CdA del 28/04/2022 - la copertura finanziaria globale degli interventi di cui all'art. 1 comma 1 lettere c), d) ed e) del bando, per i quali veniva richiesta l'ammissione a finanziamento, era prevista tramite accensione di mutuo; tuttavia si comunica che, per questo intervento, la copertura finanziaria è assicurata dalle economie di spesa di altri interventi chiusi, in considerazione del fatto che, secondo quanto stabilito dal Decreto MUR n. 235 del 05/04/2023, l'avvio dei lavori deve avvenire entro il 30/06/2024.

4. Elenco annuale 2024: Manutenzione straordinaria e nuove realizzazioni presso il centro sportivo universitario di Valletta Puggia - CUP D31B21005380001 - RUP arch. Rachele Michinelli.

€ 1.648.821,33 di cui:

- **€ 951.226,66** quota parte Mur 60%, bando 1274/2021, ammesso a finanziamento con Decreto MUR n. 235 del 05/04/2023, progetto 100486_2023_MM_EDILIZIA_005;
- **€ 697.594,67** quota residua a carico del budget di Ateneo, voce coan 04.01.01.07.03.01 - progetto 100039_2021_MM_EDILIZIA_008. Si ricorda che - secondo quanto indicato in delibera n. 83 del CdA del 28/04/2022 - la copertura finanziaria globale degli interventi di cui all'art. 1 comma 1 lettere c), d) ed e) del bando, per i quali veniva richiesta l'ammissione a finanziamento, era prevista tramite accensione di mutuo; tuttavia si comunica che, per questo intervento, la copertura finanziaria è assicurata dalle economie di spesa di altri interventi chiusi, in considerazione del fatto che, secondo quanto stabilito dal Decreto MUR n. 235 del 05/04/2023, l'avvio dei lavori deve avvenire entro il 30/06/2024.

5. Elenco annuale 2024 - Balbi 5 - Adeguamento delle uscite di emergenza del IV piano (nuova passerella uscita Aula Pellitteri e creazione di rampa al posto dei gradini in altra uscita), consolidamento di porzione di muro di sostegno dell'Orto Botanico e rimozione passerella in metallo di collegamento con Orto Botanico; CUP D38H22001110005 - RUP arch. Adriana Fiore

€ 393.098,57 - La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2024.

6. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS3 di cui al D.P.R. 207/2010; RUP ing. Giada Agnese

€ 284.600,00 – La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2024.

7. Elenco annuale 2024: Adeguamento antincendio del piano -2 della Clinica Oculistica Viale Benedetto XV con realizzazione di un nuovo spazio didattico. CUP: D39I23000600001 -RUP arch. Claudio Bazzurro

€ 1.307.267,00 di cui:

- **€ 960.595,00** - progetto 100486-2023-MM-EDILIZIA_007 - quota parte MUR di cui al DM 455/2023 del 10/5/2023 e della nota della Direttrice Generale del MUR (83175-REG-1690819564971) assunta a protocollo UniGe n° 0046290 del 01/08/2023 con la quale viene comunicata la tabella riparto risorse disponibili (per UniGe € 3.175.773,00); si precisa che ai sensi dell'art. 1 comma 5 del citato DM alle nuove risorse ministeriali disponibili - € 2.908456,00- sono state aggiunte € 267.317 quale integrazione risorse pro-quota dei residui ex DM n. 1275/2021. Quest'ultima somma - **€ 267.317,00** – dovrebbe essere erogata sulla base della presentazione del programma d'intervento nei termini di cui al comma 3 (scadenza 03/10/2023); le risorse relative all'anno 2023 saranno erogate previo monitoraggio dello stato di realizzazione del programma da attuare entro il 31 dicembre 2024;
- **€ 346.672,00** di cofinanziamento, progetto 100486-2023-MM-ALTROUNIGE_001 del Servizio Manutenzione, vincolo n. 1590 del 16/10/2023.

8. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di adeguamento impiantistico antincendio, negli edifici di proprietà, o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG11 di cui al D.P.R. 207/2010; CUP: D39I23000600001 -RUP ing. Giovanna Soracco.

€ 496.000,00 di cui:

- **€ 488.000** progetto 100486-2023-MM-EDILIZIA_012 - ex DM 455/2023 del 10/5/2023 che verranno erogate previo monitoraggio dello stato di realizzazione del programma da attuare entro il 31 dicembre 2024;
- **€ 8.000** di cofinanziamento progetto 100486-2023-MM-ALTROUNIGE_001 del Servizio Manutenzione, vincolo n 1591 del 16/10/2023.

9. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG2 di cui al D.P.R. 207/2010 – RUP: arch. Chiara Sartini.

€ **1.116.000,00** La copertura finanziaria grava sulle seguenti voci COAN: 04.01.02.08.01.03 – 01.02.10.01.01.01 - 01.01.07.01.01.01 budget 2024.

10. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG1 di cui al D.P.R. 207/2010 – RUP: arch. Chiara Sartini.

€ **1.116.000,00** La copertura finanziaria grava sulle seguenti voci COAN: 04.01.02.08.01.03 – 01.02.10.01.01.01 - 01.01.07.01.01.01 budget 2024

11. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OS6 di cui al D.P.R. 207/2010 – RUP: arch. Chiara Sartini.

€ **248.000** La copertura finanziaria grava sulle seguenti voci COAN: 04.01.02.08.01.03 – 01.02.10.01.01.01 - 01.01.07.01.01.01 budget 2024

12. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di smaltimento e/o bonifica di materiali contenenti amianto e/o materiali classificati come rifiuti speciali pericolosi in genere, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, riconducibili alla categoria OG12 di cui al D.P.R. 207/2010 – RUP: arch. Chiara Sartini.

€ **248.000** La copertura finanziaria grava sulle seguenti voci COAN: 04.01.02.08.01.03 – 01.02.10.01.01.01 - 01.01.07.01.01.01 budget 2024

13. Elenco annuale 2024: Accordo quadro, ai sensi dell'art. 59 del D. Lgs. 36/2023 avente in oggetto l'affidamento di lavori di manutenzione, negli edifici di proprietà o in uso a qualsiasi titolo, dell'Università degli Studi di Genova, da eseguirsi esclusivamente su corda con tecnica alpinistica – RUP: arch. Chiara Sartini.

€ **248.000** La copertura finanziaria grava sulle seguenti voci COAN: 04.01.02.08.01.03 – 01.02.10.01.01.01 - 01.01.07.01.01.01 budget 2024.

14. Elenco annuale 2024: Nuova realizzazione dell'impianto IRAI del Palazzo dell'Università e palazzine limitrofe, sito in Genova – Via Balbi, 5. CUP: D39I23000600001 – RUP: ing. Giovanna Soracco.

€ 610.000,00 - La copertura finanziaria grava sul progetto 100486-2023-MMALTROUNIGE_001---realizzazione di interventi ai fini della sicurezza e prevenzione incendi – vincolo n. 1719 del 16/11/2023

15. Programma triennale: anno 2025- Lavori di ripristino delle coperture del complesso di Architettura e della ex chiesa di San Salvatore P0200;
CUP D39I20000120005-RUP arch. Mauro Maspero

€ 5.291.769,40. La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2025, 2026 in base al cronoprogramma dei lavori.

16. Programma triennale: anno 2025 - Ripristino delle coperture e prospetti del Complesso universitario di Via Vivaldi 5 Genova P0184;
CUP D37H20005450001-RUP arch. Mauro Maspero

€ 6.306.988,63 La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2025, 2026 in base al cronoprogramma dei lavori.

17. Programma triennale: anno 2025 Consolidamento muraglione di Salita di Pietra Minuta; CUP D35F21001430005 -RUP ing. Stefano Bergamini

€ 157.000,00 - La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2025.

Progetti ex BANDO 1274/2021 art. 1 comma 1 lettera E) ancora in attesa di conferma del finanziamento.

18. Programma triennale: anno 2025 - Edificio ex-Saiwa, Corso Gastaldi 29 - Intervento di riqualificazione finalizzato all'utilizzo dell'intero fabbricato quale polo didattico universitario dell'area S. Martino in Genova; **€ 45.278.556,35** di cui il 60% di competenza MUR, € 23.951.050,72 e il 40% + il 100% delle spese non finanziabili, € 21.327.505,63 a carico dell'Ateneo per il quale dovrà essere acceso un mutuo come da delibera n. 83 del CdA 28/04/2022 qualora ammesso a finanziamento; CUP D38H22000280001-RUP arch. Claudio Bazzurro.

19. Programma triennale: anno 2025: Genova- Piazza Emanuele Brignole 2 - Università degli Studi di Genova - progetto di rifunzionalizzazione della porzione primo piano fronte sud - terzo piano ala est - ad uso aule didattiche dell'edificio ex Albergo dei Poveri; BANDO 1274/2021- art. 1 comma 1 lettera e), **€ 7.997.862,66** di cui il 60% di competenza MUR, € 4.593.851,37 e il 40% + il 100% delle spese non finanziabili, € 3.404.011,29 a carico dell'Ateneo per il quale dovrà essere acceso un mutuo come da delibera n. 83 del CdA 28/04/2022, qualora ammesso a finanziamento; CUP D39I22000350001- RUP arch. Mauro Maspero.

20. Programma triennale: anno 2025 - Progetto di rifunzionalizzazione 4 piano dell'edificio ex Albergo dei Poveri ad uso biblioteca - Piazzale Emanuele Brignole 2;

BANDO 1274/2021- art. 1 comma 1 lettera e) - **€ 4.851.146,31** di cui il 60% di competenza MUR, € 2.885.917,49 e il 40% + il 100% delle spese non finanziabili, € 1.965.228,82 a carico dell'Ateneo per il quale dovrà essere acceso un mutuo come da delibera n. 83 del CdA 28/04/2022 qualora ammesso a finanziamento; CUP D39I22000370001- RUP arch. Mauro Maspero.

21. Programma triennale: anno 2025 - Restauro parti monumentali: corridoio ovest, prospetti Oratorio uomini, Chiesa ed Antechiesa. - Piazza Emanuele Brignole 2; BANDO 1274/2021, art. 1 comma 1 lettera e) - **€ 7.771.994,99** di cui il 60% di competenza MUR, € 4.383.589,55 e il 40% + il 100% delle spese non finanziabili, € 3.388.405,44 a carico dell'Ateneo per il quale dovrà essere acceso un mutuo come da delibera n. 83 del CdA 28/04/2022, qualora ammesso a finanziamento; CUP D39I22000360001- RUP arch. Mauro Maspero.

22. Programma triennale: anno 2025 - Riallocazione del Polo di Ingegneria presso il Parco scientifico e tecnologico di Erzelli (lotto A) – CUP D31B07000500003 -RUP arch. Mauro Maspero

€ 212.336.461,40 - In attesa della copertura finanziaria a copertura del delta rispetto ai finanziamenti già emessi.

23. Programma triennale: anno 2025 - Progetto per la realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari e relativi servizi mensa e palestra all'Albergo dei Poveri (Legge n.338/2000 cofinanziamento da parte dello stato); CUP D35F21000590005- RUP Arch. Mauro Maspero.

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

- € 6.289.653,45 sul bando V, legge 338/2000 di cui al DM n. 1256 e 1257/2021;
- € 1.739.766,54 sul bando di cui al DM n. 1274/2021; ammesso a finanziamento per € 976.174,54 con DM MUR 235 del 05/04/2023 (si veda intervento n. 3 del presente programma triennale);

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

24. Programma Triennale: anno 2025 – Opere di impermeabilizzazione ed efficientamento energetico del Polo di Scienze M.F.N. – Valletta Puggia (DIFI, DCCI, DIMA-DIBRIS); CUP D34D23002640001-RUP Ing. Giada Agnese

€ 12.714.697,74 - La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2025, 2026 in base al cronoprogramma dei lavori e potrà essere eventualmente garantita mediante accensione di mutuo.

25. Programma Triennale: anno 2026 - Lavori di ripristino della copertura dell'edificio "Casette" del complesso di Architettura - P0201; CUP D35F21001530001 -RUP arch. Silvia Moggi

€ 891.165,00 - La copertura finanziaria verrà richiesta in sede di redazione del budget es. 2026.

~ ÷ ~

Si evidenzia che gli interventi n° 2,3,4 (elenco annuale 2024) e n° 18,19,20,21,23 (elenco 2025), erano stati già presentati nella seduta CdA del 19/04/2022 per richiedere l'autorizzazione ad inserirli nella partecipazione al bando 1257/2021 (residenze universitarie) nonché al bando DM 1274/2021 per il finanziamento di interventi di edilizia universitaria.

Essi già recepiscono le prime indicazioni delle *Linee Guida per il nuovo piano strategico di sviluppo e conservazione edilizia dell'Università di Genova*, poi totalmente confermate nella loro versione finale, presentate nella recente seduta congiunta Senato-CdA del 10/10/2023.

Questi progetti si inseriscono coerentemente con le previsioni di sviluppo delle suddette linee guida costituendo una prima applicazione del piano degli interventi sulle infrastrutture di supporto alla ricerca, alla didattica e agli studenti, necessari in relazione alle raccomandazioni della CEV in sede di visita di accreditamento periodico.

Le schede di cui all'allegato 1 sono state predisposte mediante l'inserimento dei dati richiesti dal programma informatico approntato dall'Osservatorio Regionale Contratti Regione Liguria, secondo lo schema tipo di cui al DM MIT 16/01/2018 N.14.

~ ÷ ~

Infine, occorre, specificare che lo Schema di Programma Triennale e l'elenco annuale, una volta adottati, possono essere modificati in sede di approvazione oppure essere oggetto di successivo aggiornamento.

Gli Uffici si riservano, quindi, di proporre al Consiglio eventuali aggiornamenti per gli anni 2024, 2025 e 2026 con le modalità previste dalla norma e sopra richiamate.

Verbale n. 66 del 19 dicembre 2023

Il giorno 19 dicembre 2023, alle ore 16.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce si riunisce tramite piattaforma telematica per l'esame del seguente punto.

- 1) Esame delle proposte di delibera del Consiglio di amministrazione del 20 dicembre 2023.

Sono presenti:

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

La sig.ra Margherita Ferrò, del settore organi collegiali e gestione documentale, è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

256. Bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al “Bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026.”

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.l. n. 19/2014, dal D.l. n. 925/2015 e dal D.l. dell'8 giugno 2017, e si compone dei seguenti documenti:

- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale;
- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2024/2026;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo 2024 non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- la classificazione della spesa 2024 per missioni e programmi;
- Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024/2026 e relativo Elenco annuale dei lavori anno 2024, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 nei termini illustrati nella Nota esplicativa del Dirigente dell'Area Sviluppo Edilizio.

Esaminati ed analizzati i contenuti del documento contabile predisposto dall'Amministrazione, il Collegio richiama alcuni elementi che ritiene particolarmente significativi ai fini del rilascio del parere di competenza.

Il risultato economico previsto è pari a - 11,52 milioni, a fronte del risultato negativo dell'esercizio scorso pari a - 23,11 milioni, con un miglioramento di 11,6 milioni,

dipendente dall'incremento del F.F.O. non finalizzato (5,1 milioni) e dalla diminuzione dei costi riferiti alle utenze (- 3 milioni circa).

Il risultato della gestione operativa è presunto in 2,30 milioni, in netto miglioramento rispetto ai -9,09 milioni dell'esercizio precedente.

L'equilibrio complessivo del *budget* economico viene sostanzialmente assicurato, anche nel corrente esercizio, mediante l'utilizzo di una quota del patrimonio libero pari a euro 11,52 milioni, minore rispetto ai 23,11 milioni di patrimonio non vincolato utilizzata nel precedente esercizio.

Con riferimento alle previsioni di bilancio ed al complessivo equilibrio della gestione, in seguito alle informazioni acquisite dal dirigente dell'Area bilancio e dai suoi collaboratori intervenuti nella riunione tenutasi il giorno 15 dicembre 2023, *il Collegio ha preso atto che le previsioni di bilancio 2024 sono state effettuate con un ragionevole grado di prudenza, avuto riguardo ai dati storici, a quelli correnti e a quelli per i quali vi è concreta e ragionevole aspettativa di verifica secondo le previsioni assunte.*

Osserva, inoltre, che negli ultimi esercizi il bilancio di esercizio è stato concluso con un risultato positivo che consente il mantenimento dell'equilibrio ed un costante incremento del patrimonio dell'Ateneo.

Con riferimento ai **proventi propri**, *il Collegio ritiene adeguatamente motivata, nella Relazione illustrativa, la previsione di entrata pari a 74,65 milioni di euro, a fronte dei 107,00 di previsione dell'esercizio precedente, incluse le previsioni riferite alle singole voci.* Al riguardo, relativamente alle entrate riferibili ai **proventi propri**, quelli previsti per la didattica, pari a 45,08 milioni, sono in linea con quelli dell'esercizio precedente, mentre sono in significativa diminuzione quelli riferiti alle **Ricerche con finanziamenti competitivi** che si attestano a 20,24 milioni a fronte dei 52,69 milioni del 2023. Il decremento è giustificato dai minori progetti collegati al P.N.R.R. La previsione è, comunque, ancora superiore a quella dell'esercizio 2022. I progetti sono indicati e documentati nella Nota illustrativa al budget.

In proposito, con riferimento al rispetto dei **limiti di cui al DPR n. 306/1997**, il rapporto tra contribuzione studentesca e FFO, secondo il metodo di calcolo indicato nel predetto DPR, risulta essere stimato per il 2024 in misura pari al 14,56, in leggero calo rispetto all'analogo dato dell'esercizio precedente (15,58%).

Relativamente ai **proventi da contributi**, quelli **correnti** registrano un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente poiché l'importo degli stessi si attesta a 270,39 milioni a fronte dei 247,85 milioni del 2023, con una variazione positiva di 22,53 milioni.

I contributi correnti provenienti dal MUR e da altre Amministrazioni centrali si attestano a 254,11 milioni, con un aumento di 20,71 milioni rispetto all'esercizio precedente (233,40 milioni). La voce principale di essi riguarda l'FFO che è previsto in aumento, attestandosi ad euro 210,40 milioni, rispetto ai 194,80 previsti nell'anno precedente. La stima in aumento è giustificata dagli elementi indicati nella Nota illustrativa.

Al riguardo, tenuto conto della centralità di questa voce nell'economia del bilancio dell'Ateneo si invita l'Amministrazione a verificare in corso d'anno il possibile andamento, anche in relazione all'ammontare definitivo delle assegnazioni effettuate nel 2023.

Sempre relativamente ai contributi correnti, si registra un Incremento di quelli **provenienti da Regioni e Province autonome**, previsti in 3,74 milioni a fronte degli 1,94

milioni del 2023 mentre quelli provenienti dall'**Unione Europea e Resto del Mondo** si mantengono sostanzialmente stabili (2,85 milioni).

La previsione dei **proventi per attività assistenziale** si attesta a 17,20 milioni con un incremento rispetto all'esercizio precedente di 0,4 milioni.

La previsione per la voce **altri proventi e ricavi diversi** è in linea con quella dell'esercizio precedente, attestandosi a 23,53 milioni.

Con riferimento ai **costi operativi**, si rileva che essi si attestano a 384,96 milioni, in diminuzione rispetto ai 405,35 milioni del 2023, con un decremento di 20,39 milioni, dipendente, essenzialmente, dalla diminuzione dei costi della gestione corrente (- 18,02 milioni).

I costi del personale sono previsti in diminuzione, attestandosi ad euro 216,69 milioni rispetto ai 219,67 milioni del 2023, con una diminuzione di 2,98 milioni.

La diminuzione è prevista in relazione ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (- 3,65 milioni rispetto al 2023), con un lieve incremento dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (0,67 milioni).

Con riguardo ai **costi della gestione corrente**, il Collegio rileva che essi si attestano a 156,32 milioni a fronte dei 174,34 milioni previsti nel budget 2023, con una riduzione, come si è visto, pari a 18,02 milioni. Infatti, a fronte di un incremento dei costi per il sostegno agli studenti (6,71 milioni, essenzialmente dovuto a un aumento delle borse di dottorato collegate a progetti P.N.R.R.), si registra una diminuzione dei costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (- 16,82 milioni, riferito principalmente a minori costi di 2,8 milioni per energia elettrica, di 3,1 milioni per riscaldamento e condizionamento, di 14,6 milioni per costi legati principalmente a progetti P.N.R.R.) e per altri costi (- 6,79 milioni). Peraltro, in relazione alla voce dei servizi e collaborazioni tecnico gestionali occorre segnalare un incremento della previsione di spesa per manutenzione ordinaria di immobili per 3,7 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Gli **Altri costi** si attestano a 30,74 milioni, in diminuzione per 6,80 milioni rispetto al 2023, dipendenti prevalentemente dalla riduzione prevista in relazione alle Quote Progetti Aree Dirigenziali (- 8,19 milioni).

Non sono previsti accantonamenti per rischi ed oneri, rinviando la verifica alle eventuali necessità al momento della redazione del bilancio di esercizio 2023..

Le imposte (IRAP retributivo) ed IRES sono in linea con quelle dell'esercizio precedente, attestandosi a 13,75 milioni.

Il Collegio rileva, prendendone atto, che il **budget 2024**, in conformità al Manuale tecnico operativo, reca l'indicazione, anche in via previsionale, del rispetto dei valori ex Dlgs n. 49/2012 per le spese del personale (74,80% a fronte di 77,40% dell'esercizio precedente), per la sostenibilità economico -finanziaria (1,09 rispetto a 1,04 del 2023) e l'indebitamento (1,67%, in ulteriore diminuzione rispetto al 2,09% dell'esercizio precedente).

Il **budget degli investimenti** espone le spese in conto capitale che si prevedono di effettuare nel 2024.

La spesa complessiva, pari a circa 6,15 milioni è finanziata dal patrimonio non vincolato. Il Collegio prende atto del contenuto del **budget economico triennale 2024-2026**, del **budget degli investimenti** per il predetto triennio e della relativa **nota illustrativa**.

Il Collegio ha, infine, esaminato il **bilancio preventivo unico di 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 2024-2026 e il relativo elenco annuale dei lavori anno 2024, in relazione ai quali non sono emerse osservazioni degne di rilievo.

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

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

il Collegio, considerato che:

- l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri previsti dalla normativa in materia, con le osservazioni e specificazioni riportate sopra;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- la correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere appare congrua ed in diminuzione rispetto all'esercizio precedente;
- le risultanze del budget 2024 riflettono la continuità della gestione dell'Ateneo, così come sviluppatasi negli ultimi anni;
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale, del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026, del bilancio preventivo unico di Ateneo 2024 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, del prospetto sulla classificazione della spesa 2024 per missioni e programmi e del Programma Triennale delle Opere pubbliche 2024-2026 e relativo elenco annuale dei lavori anno 2024.

...omissis...

La seduta è tolta alle ore 18,00.

Letto, approvato e sottoscritto dal Presidente anche per il dott. Massimo Caramante e per il dott. Antonio Bartolini che hanno autorizzato espressamente la sottoscrizione.



IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giancarlo Astegiano

Dott. Antonio Bartolini

Dott. Massimo Caramante

Università degli studi di Genova

Ai sensi del D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 s.m.i., art. 23bis, la presente copia informatica, composta da n. 5 pagine, è conforme all'originale informatico prodotto da questa Università e depositato presso l'area legale e generale.

IL CAPO SERVIZIO
Servizio flussi documentali e trasparenza

F.to digitalmente
Dott.ssa Anna Rapallo