



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

Nota illustrativa Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio 2020 e Triennale 2020-2022

Area Finanza e Partecipate



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

Direzione Generale
Area Finanza e Partecipate
Largo Trombetti 4 • 40126 Bologna

©Copyright 2019

SOMMARIO

1.	SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI.....	5
1.1	Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione nel Budget economico.....	5
1.2	BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2020.....	6
1.3	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2020.....	7
2.	PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI	8
3.	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	11
3.1	PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	12
3.1.1	<i>Articolazione in fasi.....</i>	<i>13</i>
3.2	CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE.....	13
3.3	OGGETTO DELLE PREVISIONI.....	15
3.3.1	<i>NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI.....</i>	<i>16</i>
3.3.2	<i>RISORSE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2019: ANALISI DI PRECONSUNTIVO 2019.....</i>	<i>22</i>
3.3.3	<i>RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE.....</i>	<i>26</i>
4.	BUDGET PER ATTIVITA'	27
4.1	PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA.....	27
4.2	BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO.....	29
5.	SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE.....	33
5.1	BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022.....	33
5.1.1	<i>BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022 – Schema MIUR.....</i>	<i>37</i>
5.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022.....	39
6.	ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE	40
6.1	- CE.A. PROVENTI OPERATIVI.....	40
6.2	- CE.B. COSTI OPERATIVI.....	50
6.2.1	- <i>CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE.....</i>	<i>50</i>
6.2.2	- <i>CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE.....</i>	<i>53</i>
6.2.3	- <i>CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....</i>	<i>56</i>
6.2.4	- <i>CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.....</i>	<i>71</i>
6.2.5	- <i>CE.B.XI Accantonamenti per rischi ed oneri.....</i>	<i>71</i>
6.2.6	- <i>CE.B.XII Oneri diversi di gestione.....</i>	<i>71</i>
6.3	- CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.....	72
6.4	- CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.....	73
6.5	- CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	73
6.6	- RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	74
7.	DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	78
8.	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX ART. D.LGS. N.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI.....	79
9.	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	80
9.1	- SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali.....	81

9.2 - SPA.A.II Immobilizzazioni materiali	81
9.3 - SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie.....	83
9.4 - INTERVENTI EDILIZI.....	83
9.4.1 MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO	89
9.4.2 SICUREZZA.....	89
10. RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO	90
11. CAMPUS DELLA ROMAGNA.....	92
11.1. Quote cedute ai campus da Scuole e Dipartimenti	93
11.2. Budget di Campus.....	94
11.3. Risorse reperite e gestite autonomamente	94
12. EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI	95
13. ATTIVITA' E SERVIZI	100
13.1 RICERCA	100
13.2 FORMAZIONE.....	101
13.2.1 OFFERTA DIDATTICA	101
13.2.2 INTERNAZIONALIZZAZIONE.....	102
13.2.3 SERVIZI AGLI STUDENTI.....	103
13.3 SERVIZI DI SUPPORTO.....	104
13.3.1 SISTEMI INFORMATIVI	104
13.3.2 SERVIZI BIBLIOTECARI	106
13.3.3 COMUNICAZIONE E CULTURA.....	108
14. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI	109
14.1. CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI	109
14.2. DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO	112
15. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	113
16. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE FINANZIARIO	115
17. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	118

1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI

Nel presente capitolo si riportano gli schemi di Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2020 di Ateneo, come previsti da normativa.

In particolare, nel corso del presente documento, lo schema di Budget Economico sarà proposto in due versioni:

- **SCHEMA MIUR**: fornisce una rappresentazione coerente del budget con la versione indicata dal decreto MIUR;
- **SCHEMA UNIBO**: rappresenta lo Schema MIUR integrato con alcuni dettagli informativi al fine di dare evidenza dei risconti, degli interventi proposti per il pareggio e del collegamento con il Budget degli Investimenti, ai fini della verifica dell'equilibrio per esercizio. Non è data evidenza, in questo schema, dello scorporo IRAP, che deve essere ricondotto alla voce Imposte (a saldi invariati).

1.1 Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione nel Budget economico

Gli schemi di bilancio 2020-2022 sono stati redatti recependo le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019 e delle successive note tecniche del MIUR (elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università) che prevedono una riclassificazione di alcune voci di Conto Economico. Già in sede di predisposizione del Bilancio di esercizio 2018, tali voci sono state oggetto di riclassificazione.

Si riporta quindi una sintesi delle voci oggetto di riclassificazione, per le quali si è optato di effettuare una riclassifica anche sul 2019 al fine di avere un confronto più significativo tra i due esercizi, 2019 e 2020.

- **Donazioni e lasciti**. I Proventi da Donazioni e Lasciti sono stati riclassificati dalla voce di Proventi Straordinari alla voce Altri Contributi da altri privati. Questo in virtù del fatto che l'attività di raccolta fondi da donazioni e liberalità è considerata un'attività caratteristica degli atenei; in tale logica, e al fine di ribadire l'importanza nell'ambito delle attività delle università. L'importo complessivo riclassificato per il 2019 è pari a 3.000 euro.
- **Sponsorizzazioni**. I proventi da sponsorizzazioni sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L'importo riclassificato per il 2019 è pari a 80.000 euro.
- **Proventi da brevetti, marchi, licenze e diritti simili**. Tali proventi sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L'importo riclassificato per il 2019 è pari a 229.256,32 euro.
- **Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà**. Tali costi sono stati riclassificati dalla voce Costi per l'attività editoriale alla voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali sempre nella sezione Costi della gestione corrente. L'importo 2019 riclassificato è pari a 539.256,32 euro.

1.2 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2020

BUDGET ECONOMICO 2020		
Schema MIUR		
VOCE		Budget 2020
A)	PROVENTI OPERATIVI	
I	PROVENTI PROPRI	157.496.906
1)	Proventi per la didattica	118.758.038
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.641.036
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	36.097.832
II	CONTRIBUTI	426.233.469
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	418.127.526
2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.401.707
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	40.587
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8.803
5)	Contributi da Università	91.000
6)	Contributi da altri (pubblici)	2.092.148
7)	Contributi da altri (privati)	2.471.698
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.825.392
	<i>Altri proventi</i>	1.778.159
	<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	19.047.233
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	
VII	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)		604.555.766
B)	COSTI OPERATIVI	
VIII	COSTI DEL PERSONALE	385.894.326
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	272.887.516
a)	Docenti / ricercatori	217.258.557
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	42.326.465
c)	Docenti a contratto	9.837.053
d)	Esperti linguistici	3.049.261
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	416.180
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	113.006.810
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	313.710.803
1)	Costi per sostegno agli studenti	62.930.712
2)	Costi per il diritto allo studio	19.820.085
3)	Costi per l'attività editoriale	539.331
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	584.873
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	14.184.588
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.806.454
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	72.488.456
9)	Acquisto altri materiali	2.262.863
10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	
11)	Costi per godimento beni di terzi	6.147.153
12)	Altri costi	125.946.289
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.116.046
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	964.643
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	14.151.404
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.628.002
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)		723.349.178
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 118.793.412

BUDGET ECONOMICO 2020	
Schema MIUR	
VOCE	Budget 2020
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 118.793.412
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-907.643
1) Proventi finanziari	14.403
2) Interessi ed altri oneri finanziari	922.046
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-353.690
1) Proventi straordinari	0
2) Oneri straordinari	353.690
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.368.801
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-142.423.546
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	142.423.546
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2020

Riclassificato BI	VOCE	2020			
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
SPA.A.I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	19.524.652	150.016	6.340.915	13.033.721
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	58.985			58.985
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	8.637			8.637
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	19.398.273	150.016	6.340.915	12.907.343
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	58.757			58.757
SPA.A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.009.476	1.765.527	43.515.504	22.728.445
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati				
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	8.253.456	971.462	632.000	6.649.993
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.439.114	-	-	1.439.114
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	-	-	2.000
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	2.037.198	-	285.000	1.752.198
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	55.226.507	794.065	42.598.504	11.833.938
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.051.202	-	-	1.051.202
SPA.A.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	Immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE GENERALE	87.534.128	1.915.543	49.856.419	35.762.166

2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2020, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, è stato predisposto in contabilità economico patrimoniale in conformità con la struttura richiesta dall'art.5, comma 3, del D.lgs. n.18/2012 e si compone dei seguenti documenti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio 2020 in contabilità finanziaria;
- prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Bilancio unico di previsione annuale e triennale, in coerenza con i criteri di redazione del Bilancio d'esercizio 2018, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 (e successiva revisione e aggiornamento di cui al D.I. n.394 del 8 giugno 2017, d'ora in avanti solo "D.I. n.19/2014") e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

Il MTO costituisce strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei derivanti dall'introduzione della contabilità economico patrimoniale e contiene i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I principali documenti di programmazione finanziaria nazionale cui si è fatto riferimento per l'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2020 (e triennale 2020- 2022) sono:

- L.145/2018 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021" - Legge di Bilancio 2019;
- L. 205/2017 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020" - Legge di Bilancio 2018;
- L. 232/2016 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019" - Legge di Bilancio 2017;
- L. 208/2015 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2016.
- D.L. 66/2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale", convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89 (in G.U. 23/06/2014, n. 143);
- D.L. 69/2013 "Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia" convertito con modificazioni dalla L. 9 agosto 2013, n. 98 c.d. "Decreto del fare";
- D.L. 95/2012 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini" convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135/2012;
- D.lgs. 49/2012 "Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, c. 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al c. 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5";
- D.L. 78/2010 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" convertito in Legge 30 luglio 2010 n. 122/2010.

Per la componente puramente contabile il quadro normativo di riferimento è il seguente:

- L. 196/2009 “Legge di contabilità e finanza pubblica”;
- L. 240/2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario”;
- D.Lgs. 91/2011 “Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili”;
- D.Lgs. 18/2012 “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del Bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”;
- D.I. 19/2014 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” e successiva revisione di cui al D.I. 394/2017;
- D.I. 21/2014 “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”;
- Decreto Interministeriale 925/2015 “Schemi di Budget economico e budget degli investimenti”.

Completano il quadro normativo le deliberazioni assunte dagli Organi Accademici in merito alla gestione finanziaria dell'Ateneo:

- “Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022” (Consiglio di Amministrazione del 23/07/2019, pratica SSRD 10/01);
- “Dotazioni 2020 alle strutture di ateneo”(Consiglio di Amministrazione del 01/10/2019, pratica ARAG 10/01”;
- “Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2020/2021” (Consiglio di Amministrazione del 1/10/2019, pratica APOS 06/01);
- “Modifiche e integrazioni alle linee di indirizzo per la programmazione didattica per l'a.a. 2019/20” (Consiglio di Amministrazione del 27/11/2018, pratica APOS 06/04);
- “Riparto budget corsi internazionali a.a. 19/20 e 20/21” (Consiglio di Amministrazione 26/11/2019, pratica ARAG 10/01);
- “Riparto programmazione didattica e tutorato per l’a.a. 2019/2020” (Consiglio di Amministrazione 27/11/2018, pratica ARAG 10/02);
- “Proposta di adozione ai sensi del d.lgs. 50/2016 (codice dei contratti pubblici di lavori, servizi, forniture) del programma triennale lavori 2020 - 2021 - 2022 e relativi aggiornamenti annuali degli interventi edilizi (Consiglio di Amministrazione del 29/10/2019, pratica AUTC 12/02);
- “Piano strategico di Ateneo 2019 – 2021” (Consiglio di Amministrazione del 26/06/2019, pratica ARAG 10/01);
- “Proposta di riequilibrio e razionalizzazione della spesa sostenuta dai dipartimenti per risorse elettroniche interdisciplinari – REI”, Consiglio di Amministrazione del 26/07/2016, pratica ARAG - 10/02
- “Consolidamento dotazioni finanziarie destinate a interventi aventi carattere di stabilità nel tempo” (Consiglio di Amministrazione del 30/09/2014, pratica SSRD 10/08 – delibera 505/2014);
- “Programmazione pluriennale del personale” (Consiglio di Amministrazione del 25/09/2012, pratica ARAG 8/01);
- “Regole generali per la copertura finanziaria dei contratti pluriennali per le esigenze delle Strutture di Ateneo” (Consiglio di Amministrazione del 24/06/2014, pratica ARAG 10/03 – delibera 381/2014);
- “Linee guida per la previsione dei ricavi propri per i centri di responsabilita' dotati di autonomia di budget”, Consiglio di Amministrazione del 18/12/2015 – pratica ARAG 10/07 e successive delibere di aggiornamenti e modifiche (delibera CA del 22/03/2016 pratica ARAG 10/02 e delibera CA del 27/03/2018 pratica ARAG 10/03.

A seguire un breve dettaglio delle principali tematiche del contesto previsionale.

Piano strategico di Ateneo 2019 – 2021

La legge 43/2005 art.1-ter prevede che “a decorrere dall'anno 2006 le Università, anche al fine di perseguire obiettivi di efficacia e qualità dei servizi offerti, entro il 30 giugno di ogni anno, adottino programmi triennali coerenti con le linee generali di indirizzo definite con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, ...”.

Le linee generali d'indirizzo per il triennio 2019-2021 sono state emanate con DM 989 del 25/10/2019.

Il Piano Strategico 2019-2021 dell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna, redatto in ottemperanza all'art. 1-ter della Legge 43/2005, copre un orizzonte temporale coerente con quello previsto dalle Linee generali di indirizzo del MIUR (2019-2021). Partendo dall'analisi di posizionamento, alla luce dei cambiamenti e dei risultati conseguiti nel precedente triennio e dallo studio delle misure di efficacia ed efficienza del sistema universitario adottate dai principali valutatori nazionali e internazionali, o già utilizzate nei processi valutativi interni, si è arrivati alla definizione di nuovi obiettivi e di relativi indicatori.

L'Ateneo, in continuità con le scelte precedenti e nel rispetto delle linee guida Anvur in materia di piano integrato delle performance, ha deciso di sviluppare una Mappa Strategica delle aree Ricerca, Formazione e Terza Missione con obiettivi strategici, obiettivi di base e relativi indicatori di monitoraggio.

Adozione del programma triennale 2020-2021-2022 dei lavori

L'articolo 21 del D.lgs. 50/2016 (Nuovo Codice dei Contratti Pubblici di Lavori, Servizi, Forniture, entrato in vigore il 19.04.2016) prevede che:

- le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali (comma 1);
- i programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio (comma 1).

Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro e indicano i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici (comma 3) e soggetti privati.

Il comma 8 del sopra citato articolo prevedeva inoltre che, con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del D.lgs. 50/2016 previo parere del CIPE, fossero definiti, di intesa con la Conferenza unificata:

- a. le modalità di aggiornamento dei programmi e dei relativi elenchi annuali;
- b. i criteri per la definizione degli ordini di priorità, per l'eventuale suddivisione in lotti funzionali, nonché per il riconoscimento delle condizioni che consentano di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c. i criteri e le modalità per favorire il completamento delle opere incompiute;
- d. i criteri per l'inclusione dei lavori nel programma e il livello di progettazione minimo richiesto per tipologia e classe di importo;
- e. gli schemi tipo e le informazioni minime che essi devono contenere, individuandole anche in coerenza con gli standard degli obblighi informativi e di pubblicità relativi ai contratti;
- f. le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti delegano la procedura di affidamento.

Con Decreto Ministeriale del MIT del 16.01.2018 è stato emanato il “Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali (GU Serie Generale n.57 del 09-03-2018 - Entrata in vigore del provvedimento: 24/03/2018).

Tale decreto ha introdotto, per i lavori come anche per le forniture/servizi da inserire in tali programmazioni, dettagliate disposizioni relative a:

- contenuti, livello di progettazione minimo, ordine di priorità del programma triennale dei lavori pubblici, dei relativi elenchi annuali ed aggiornamenti;
- criteri di inclusione delle opere pubbliche incompiute nei programmi triennali di lavori pubblici e nei relativi elenchi annuali;
- modalità di redazione, approvazione, aggiornamento e modifica del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Obblighi informativi e di pubblicità.

Gli uffici hanno, pertanto, elaborato la programmazione triennale lavori 2020-2021-2022 tenendo conto delle sopra citate indicazioni, nello specifico le opere nell'Elenco Annuale 2020 riportano anche le finalità dell'intervento, il livello di priorità, il livello di progettazione, la necessità di verifiche dei vincoli ambientali e di conformità urbanistica.

Si precisa, inoltre, che gli interventi edilizi compresi nell'anno di programmazione riferita al 2020 sono tutti funzionali alla messa a norma del patrimonio edilizio e alla realizzazione del piano edilizio di mandato, finalizzato al miglioramento del livello e la qualità dei servizi offerti dal nostro Ateneo.

Il Consiglio di Amministrazione ha adottato la programmazione triennale 2020-2021-2022 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016 nella seduta del del 29/10/2019 – pratica AUTC 12/02. L'approvazione definitiva da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà decorsi 60 giorni dalla data di pubblicazione sull'Albo Ufficiale di Ateneo, come previsto dalla normativa vigente.

Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2020/2021

Le linee d'indirizzo per la programmazione didattica dell'A.A. 2020/2021, sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 01/10/2019 (pratica APOS 06/01). Esse modificano e integrano quelle approvate per l'anno accademico precedente (“Linee di indirizzo per la programmazione didattica A.A. 2019/20”, Consiglio di amministrazione del 02/10/2018 pratica APOS 06/01), nell'ottica di fornire alle strutture didattiche un quadro di riferimento per le attività di programmazione, coerentemente alla normativa nazionale vigente e ai regolamenti d'Ateneo, informazioni necessarie per dar corso all'affidamento degli incarichi didattici.

Così come per l'anno accademico precedente sono specificati in particolare i compiti didattici dei docenti e ricercatori, il ruolo delle strutture didattiche previste dall'assetto istituzionale e dei rispettivi responsabili, i presupposti e i limiti per l'affidamento e la retribuzione degli incarichi didattici e della stipula dei contratti.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, ha funzione autorizzatoria, in quanto l'adozione della contabilità economico-patrimoniale non può prescindere dal presidio della gestione annuale, con riferimento alla gestione corrente e alle iniziative di investimento.

Il controllo autorizzatorio si applica all'esercizio 2020, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d'esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L'esercizio 2020 costituisce quindi l'ambito "autorizzato" con riferimento al quale saranno possibili operazioni di "variazioni di budget", secondo le linee guida per l'utilizzo degli strumenti di flessibilità del bilancio.

Vi sono altresì previsioni di costi di natura ultra annuale – di norma connesse a obbligazioni contrattuali o comunque ad impegni assunti verso terzi e relative a spese continuative e/o di cui l'Università riconosce la necessità e la convenienza - che, seppur ricomprese nel 2021 e 2022, precostituiscono un vincolo di destinazione di quota parte delle risorse che saranno stanziare negli esercizi successivi.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio rappresenta la traduzione del primo anno della pianificazione triennale, che trova espressione nella redazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale.

Quest'ultimo, come previsto anche dall'art. 22 del RAFC, deve garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, sulla base della programmazione del personale, dell'edilizia, del patrimonio immobiliare e dell'acquisizione di beni e servizi, nonché dei programmi triennali adottati ai sensi della normativa vigente. Con riferimento al budget economico, la prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione della copertura finanziaria dei costi di competenza dei rispettivi esercizi a fronte di obbligazioni a carattere pluriennale o comunque ultrannuale assunte dall'Ateneo a garanzia della continuità delle attività istituzionali. Con riferimento al budget degli investimenti, la prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione di idonee e capienti fonti a copertura degli investimenti programmati in ciascun esercizio a concorrenza dell'ammontare complessivo del loro valore limitatamente al triennio di riferimento. Per garantire la verifica della sostenibilità, la struttura del budget degli investimenti prevede l'indicazione della tipologia di fonti di finanziamento a copertura (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti.

La prospettiva triennale del Budget economico e del Budget degli investimenti consente quindi di comprendere le implicazioni economico-finanziarie di medio-termine delle decisioni assunte. Consente di monitorare obiettivi per loro natura pluriennali e di evidenziare l'incidenza dei costi fissi che gravano sul bilancio (es. costi del personale, costi per la gestione immobili, ...). Tale scenario è in ogni caso soggetto a revisione annuale in relazione a fattori interni e esterni che possono modificare il contesto in un dato esercizio.

3.1 PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Sono state confermate le responsabilità nella formulazione della proposta di budget ai Dipartimenti, ai Campus, alle Aree Dirigenziali e alle Altre Strutture, in coerenza con l'assetto di responsabilità definito dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (RAFC) vigente in relazione al livello di autonomia amministrativa e gestionale attribuito ad ogni Centro di Responsabilità (con particolare riferimento all'autonomia di programmazione economico-finanziaria) e in coerenza con i modelli di gestione adottati.

Ogni Centro di Responsabilità di Ateneo che gode di autonomia di programmazione economico finanziaria, come previsto dall'articolo 10 comma 3 e art. 10 bis del RAFC, ha provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, **U-Budget**, le previsioni annuali e triennali, predisponendo il budget economico e il budget degli investimenti, relativi a ricavi, costi di esercizio e costi di investimento annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e proponendo ai propri Organi deliberanti i documenti redatti ai fini dell'approvazione.

Il budget complessivo di Ateneo è nato dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale.

3.1.1 Articolazione in fasi

Ai sensi dell'art. 23 del RAFC, il Consiglio di Amministrazione definisce le linee programmatiche, i criteri e i vincoli per la programmazione annuale e triennale nel rispetto degli equilibri di bilancio di breve, medio e lungo periodo. Con riferimento alla programmazione 2020-2022, su proposta del Rettore previo parere del Senato Accademico e del Consiglio degli Studenti per gli aspetti di competenza, il Consiglio di amministrazione ha approvato con delibera del 23 luglio 2019 le "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022".

In coerenza con tali linee guida, l'Area competente per la finanza ha predisposto in settembre il Manuale operativo per la redazione del budget, strumento utile alla registrazione delle previsioni annuali 2020 e triennali 2020-2022 da parte dei Centri di responsabilità di Ateneo, che dovranno registrare nell'applicativo informatico dedicato, U-Budget, le previsioni annuali e triennali.

Dal 01 al 31 ottobre 2019, i Centri di responsabilità di Ateneo hanno registrato a propria cura le previsioni nell'applicativo informatico **U-Budget**.

Entro l'8 novembre 2019, tutti i centri di responsabilità hanno inviato la relazione di accompagnamento alla proposta di budget economico e degli investimenti (annuale e triennale) e, per i centri di responsabilità con Organo deliberante, la delibera di approvazione dell'Organo. Tutti i documenti sono disponibili presso il Settore Bilancio dell'Area Finanza e Partecipate.

Nel mese di novembre, le proposte di budget approvate sono state aggregate dall'Area competente per la finanza in coerenza con le linee programmatiche e i criteri definiti e sono inserite nel budget unico di Ateneo, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale, per valutazione e approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nel mese di dicembre.

3.2 CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del Bilancio di previsione annuale 2020 e del Bilancio di previsione triennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio consuntivo dell'esercizio 2018; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della presente Nota illustrativa.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale, come previsto dall'articolo 3, comma 6 del D.I. n. 19/2014, sono stati adottati gli schemi di riferimento resi pubblici dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con D.I. n. 925/2015;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria e adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.I. n. 394/2017 (che ha sostituito lo schema del D.I. n.19/2014);
- come da schema ministeriale, l'ammontare delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, che l'Ateneo decide di utilizzare per portare a pareggio il documento di budget economico, viene evidenziato a parte, dopo il risultato economico presunto;

- la classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del d.lgs. N. 21/2014, è proposta mediante una riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel bilancio di previsione annuale (e triennale):

- le componenti positive relative a "ricavi d'esercizio" o "ricavi pluriennali" che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili. La previsione, relativamente ai "ricavi d'esercizio", è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "ricavi pluriennali" è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente sull'esercizio di riferimento. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni "finalizzate" nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati;
- le componenti negative relative a "costi d'esercizio" e "costi pluriennali", sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste. La previsione, relativamente ai "costi d'esercizio", è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "costi" per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati.

Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a budget degli investimenti se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell'arco di un pluriennio).

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

I) Immobilizzazioni immateriali	Percentuale di ammortamento
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20%
3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- licenze d'uso: 33,33% - marchi: 5%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	==
5) Altre Immobilizzazioni immateriali (Migliorie su beni di terzi)	dal 3% al 33,33% in coerenza con la tipologia di bene (mobile o immobile) su cui è effettuata la miglioria
6) Altre Immobilizzazioni immateriali (Altre)	- software: 33,33% - altre immobilizzazioni immateriali: 20%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

II) Immobilizzazioni materiali	Percentuale di ammortamento
Terreni	==
Fabbricati	3%
Impianti e attrezzature: impianti generici (comprese le costruzioni leggere)	10%
Impianti e attrezzature: impianti tecnologici	10%
Impianti e attrezzature: attrezzature generiche	15%
Attrezzature scientifiche	20%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	Dal 21% al 35% a seconda della tipologia di bene acquistato su progetto di ricerca. La percentuale può anche essere superiore se adeguatamente giustificata
Patrimonio librario che perde valore	Non viene ammortizzato ma è registrato tutto come costo di esercizio. L'effetto sul bilancio è il medesimo dell'applicare l'aliquota al 100% ma i beni non transitano dallo stato patrimoniale
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	==
Mobili e arredi	10%
Immobilizzazioni in corso e acconti	==
Altre immobilizzazioni materiali: attrezzature informatiche	33,33%
Altre immobilizzazioni materiali: automezzi, autovetture ecc..	dal 9% al 25%

3.3 OGGETTO DELLE PREVISIONI

L'oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2020 sia ad attività che sono già state avviate.

In particolare, nel bilancio unico di previsione autorizzatorio 2020 dovranno essere iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2020 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio;
- alla gestione di competenza 2020 delle attività che sono già state avviate nel corso dell'esercizio 2019 (o precedenti) in corrispondenza delle quali sono stati registrati nel sistema informativo contabile U-GOV documenti gestionali con competenza economica – in tutto o in parte – 2020 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2020 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell'esercizio 2019 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2019.

Nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, secondo il quale il bilancio preventivo unico di ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio, le previsioni riguarderanno:

- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su ricavi d'esercizio 2020**
- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su riserve vincolate** residue derivanti dalla contabilità finanziaria. Tale modalità è prevista dall'art. 2 del D.M. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per

assorbire eventuali disequilibri di competenza. Autorizza inoltre, all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato patrimoniale", la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.

- **altre poste patrimoniali** (risconti su progetti e contributi c/investimenti)
- costi a valere **su riserve coep** relative a risorse vincolate per specifiche finalità e non utilizzate nel corso delle gestioni 2017, 2018 e 2019.

I Centri di responsabilità di Ateneo potranno promuovere previsioni con riferimento a:

1. **nuove risorse di Ateneo** (assegnazioni / dotazioni annuali);
2. **risorse non utilizzate nel corso della gestione 2019**, previa verifica di preconsuntivo affidata al Delegato al Bilancio;
3. **ricavi propri** in ambito istituzionale e commerciale.

3.3.1 NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI

Il Consiglio di Amministrazione del 23 luglio 2019 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022" (pratica SSRD 10/01) ha deliberato i criteri generali di redazione e il Consiglio di Amministrazione del 01 ottobre 2019 "Dotazioni 2020 alle strutture di Ateneo", pratica ARAG - 10/01 ha deliberato i criteri di riparto e di utilizzo dei fondi assegnati alle strutture.

Nello specifico:

DIPARTIMENTI

Le dotazioni 2020 sono riconosciute pari al 100% del 2019 per i seguenti fondi (vedi allegato n.1 "Riepilogo dotazioni 2020 ai Dipartimenti" della delibera CA del 01 ottobre 2019, pratica ARAG 10/01):

- Funzionamento Dipartimenti;
- Budget Didattica/servizi agli studenti Dipartimenti e ex Scuole;
- Budget Integrato per la Ricerca;
- Budget Internazionalizzazione.

In particolare, per le dotazioni di Funzionamento, Budget didattica/servizi agli studenti, Budget integrato per la ricerca le previsioni 2021-2022 sono da registrarsi per un ammontare pari al 90% dell'assegnazione 2020 (come da delibera CA del 23 luglio 2019).

In merito all'utilizzo pluriennale delle dotazioni, il CA ha deliberato quanto segue:

- Per le dotazioni di "**Funzionamento**" ai Dipartimenti le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2020 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione **2020**, nel rispetto del principio di competenza economica e delle linee guida per la predisposizione del budget. Qualora non fosse possibile programmare tutte le attività, è ammessa – in via residuale una previsione complessiva a concorrenza della dotazione annuale, interamente attribuita all'esercizio in corso.
- Per quanto riguarda invece le dotazioni del "**Budget Integrato della Ricerca**" sarà consentito un utilizzo pluriennale delle risorse assegnate nell'ambito della programmazione **2020-2022** con riferimento a costi di esercizio o di investimento previsti secondo il criterio della competenza economica. L'utilizzo pluriennale è consentito in quanto l'attuazione degli interventi è condizionata da linee di indirizzo specifiche o forme di cofinanziamento da terzi comunicate in corso d'esercizio (ad esempio assegni di ricerca). Pertanto, in via residuale, è ammessa la previsione complessiva di competenza a concorrenza

dell'intera assegnazione dell'anno.

- Per il “**budget didattica e servizi agli studenti**” e per il “**budget di internazionalizzazione**” sarà consentito un utilizzo biennale delle risorse assegnate (**budget 2020-2021**). In via eccezionale, per il budget di internazionalizzazione relativo al 2019 si consente l'utilizzo fino al 2021. Come per il BIR, in via residuale è ammessa la previsione complessiva di competenza a concorrenza dell'intera assegnazione dell'anno.

Con riferimento alla **Programmazione Didattica**, la gestione di tali fondi è centralizzata ai fini della liquidazione, pertanto i relativi stanziamenti sono stati registrati dall'Amministrazione Generale a concorrenza delle risorse deliberate dal CA del 27/11/2018 “riparto programmazione didattica e tutorato per l'a.a. 2019/2020”, pratica ARAG 10/02, con integrazione delle quote di competenza per l'a.a. 2020/2021, in continuità con lo stanziamento deliberato.

Con riferimento alle previsioni relative ai **Corsi internazionali**, l'Amministrazione Generale ha provveduto a registrare le previsioni relative all'assegnazione complessiva riferita all'a.a. 2019/2020 e all'a.a. 2020/2021, il cui riparto per Dipartimento è stato successivamente deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/11/2019. Lo stanziamento anche per l'a.a. 2020/2021 sottoposto al CA nella seduta del 26/11/2019 ha avuto come obiettivo l'allineamento delle operazioni di previsione e gestione di tale stanziamento con quello della Programmazione Didattica.

Nella tabella che segue si riportano in sintesi gli importi delle assegnazioni 2020 ai Dipartimenti, distinti per Budget di funzionamento, Budget Integrato per la Ricerca, Budget per la Didattica e Servizi agli Studenti, Budget internazionalizzazione, Programmazione Didattica e Fondi per i Corsi internazionali:

Dotazioni dipartimenti	Ammontare 2020
<i>Funzionamento Dipartimenti</i>	3.244.962
<i>Budget Didattica/servizi agli studenti Dip. e ex Scuole*</i>	5.395.375
<i>Budget Integrato per la Ricerca</i>	10.755.000
<i>Budget Internazionalizzazione**</i>	300.000

Dipartimenti – Assegnazioni 2020

** il BDSS è al netto delle quote centralizzate gestite direttamente da ABIS per le risorse elettroniche.*

***il BINT2019 è stato oggetto di riparto contestualmente alla quota 2020.*

Per alcuni Dipartimenti il Consiglio di Amministrazione ha confermato nella delibera del 01 ottobre 2019 le assegnazioni aggiuntive dovute a particolari esigenze e destinata ad interventi aventi carattere di costanza e stabilità nel tempo. Per queste assegnazioni le strutture sono state autorizzate ad una programmazione pari al 100% dell'ammontare 2020 anche per gli esercizi 2021 e 2022.

- Dipartimento di Farmacia e Biotecnologie per le attività dell'ex Centro Interdipartimentale di Ricerche Biotecnologiche – CIRB – 200.000 euro;
- Dipartimento delle Arti per le attività del Centro di Promozione e Produzione delle Arti performative La Soffitta (ex Cimes e La Soffitta) e dei Laboratori delle Arti ex Azzo Gardino – 261.250 euro;
- Dipartimento di Chimica Industriale "Toso Montanari" per il Centro Servizi ex CSB – 51.300 euro;
- Dipartimento di Storia Culture Civiltà per lo svolgimento e il mantenimento degli scavi archeologici – 100.000 euro;
- Dipartimento di Scienze Biomediche e neuromotorie – Dibinem – 70.000 euro solo per il 2020;

- Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie per le attività dell'Ospedale Veterinario Universitario "Giuseppe Gentile" – 200.000 euro (Consiglio di Amministrazione del 29/09/2015 – pratica SSRD 10/03) e 97.000 euro per la Cura e il governo degli animali e sicurezza sul lavoro (Consiglio di Amministrazione del 29/11/2016 – pratica ARAG 10/08);
- Dipartimento di Scienze e Tecnologie agro-alimentari per le quote relative alla logistica della filiera didattica – 67.032 euro;
- Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie per le quote relative alla logistica della filiera didattica – 37.758 euro.

Rispetto alla delibera del CA del 01/10/2019 "Dotazioni 2020 alle strutture", nel corso dell'iter di predisposizione del bilancio sono emerse esigenze aggiuntive di stanziamento a beneficio di interventi sia di carattere strutturale che contingente per la programmazione 2020. Di seguito si riportano le esigenze valutate ed inserite nella proposta di budget:

- Esigenza a carattere contingente 2020: 13.233 euro al DISTAL. La fusione dei dipartimenti DISTAL e DIPSA ha determinato una sottostima degli studenti al nuovo dipartimento DISTAL per la sede bolognese a causa delle configurazioni dei sistemi informativi che per gli a.a. precedenti erano collegate al vecchio DIPSA. Si rende pertanto necessario uno stanziamento a tantum ad integrazione del BDSS dipartimenti 2020 del DISTAL. A favore del DISTAL sono stati stanziati sul Bilancio di Ateneo 9.233 euro, mentre la restante quota pari a 4.000 euro sarà oggetto di rimodulazione 2020 da parte del Campus di Cesena.
- Esigenza sul quinquennio: 186.000 euro su 5 anni al DISA per il progetto sperimentale di accreditamento Corsi internazionali. L'importo complessivo pari a 186.000 euro è stato ripartito come segue: 66.000 euro nel 2020, 60.000 euro nel 2021 e 20.000 euro annui dal 2022 al 2024.
- Esigenza strutturale: 50.000 euro al DISCI ad integrazione dell'assegnazione aggiuntiva per lo svolgimento e il mantenimento degli scavi archeologici.

CAMPUS DELLA ROMAGNA

Rispetto lo scorso esercizio, la quota di budget relativa al Funzionamento dei Campus è fuoriuscita dal modello di Dotazioni alle strutture ed è stata inclusa nel processo di definizione e determinazione delle assegnazioni alle Aree.

Pertanto, si riporta di seguito la composizione del budget complessivo di Campus e su cui è stata registrata la previsione per il triennio 2020-2022. Si richiama il capitolo 11 "Campus della Romagna" per una comunicazione e un'analisi più puntuale in merito l'allocazione delle risorse a livello di Campus.

- **Budget di Campus.** Come per le Aree dirigenziali di Bologna, il Consiglio di Amministrazione del 23 luglio 2019 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022" (pratica SSRD 10/01) ha deliberato che la programmazione annuale 2020 e triennale 2020-2022, incluse le risorse per le quali in sede di preconsuntivo 2019 sono state avanzate proposte di scostamento, si attestino complessivamente ad una soglia desunta dall'andamento storico di sostenimento di costi per l'ambito/i prevalente/i di azione, cui si aggiunge la conferma delle previsioni di budget registrate nella programmazione precedente per gli ambiti di azione meno rilevanti.

Le previsioni effettuate da ciascun Campus hanno avuto come obiettivo primario quello di assicurare la continuità dei servizi e delle attività correnti ricercando il più possibile di attenersi alle soglie di cui sopra. Eventuali esigenze aggiuntive per nuove progettualità e attività con carattere di discontinuità state segnalate e valutate complessivamente dal Direttore Generale e dal Delegato al Bilancio, nella verifica di sostenibilità dei saldi di bilancio e ai fini della formulazione della proposta finale di budget dell'Amministrazione Generale. Per le azioni seguite ai fini della formulazione della nuova programmazione 2020-22, si rimanda al successivo paragrafo relativo alle Aree Dirigenziali.

- **Quote di budget cedute ai Campus** di cui all'allegato n. 2 della delibera CA del 01 ottobre 2019. Sono rimaste oggetto di riparto della delibera CA del 01 ottobre 2019, le quote cedute ai campus a valere sul Budget Didattica e servizi agli studenti dipartimenti e ex-scuole e Budget di Funzionamento ex-scuole. I criteri di utilizzo per tali quote cedute sono disciplinati nell'ambito della delibera, ossia prevedendo un utilizzo biennale per il budget didattica e servizi agli studenti e un utilizzo annuale per la quota ex funzionamento delle scuole che deve concorrere al funzionamento dedicato alla logistica della filiera didattica. Nella tabella che segue si riportano in sintesi gli importi delle quote di budget cedute ai campus oggetto di riparto nella delibera CA del 01 ottobre 2019.

Quote Dotazioni cedute ai campus	Ammontare 2020
<i>Budget Didattica/servizi agli studenti Dip. e ex Scuole</i>	<i>1.004.131</i>
<i>Budget Funzionamento ex Scuole</i>	<i>310.503</i>
<i>quota indivisa</i>	<i>54.212</i>

Campus – quote cedute 2020

Come per l'esercizio precedente, è stata prevista la spesa per la "quota indivisa", per un importo pari a 54.212 euro, relativa a spese disposte a beneficio di tutti i Campus. Lo stanziamento è stato registrato dall'Amministrazione Generale e sarà oggetto di variazioni di budget di rimodulazione nel corso dell'esercizio 2020.

AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA

Il Consiglio di Amministrazione del 23 luglio 2019 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022" (pratica SSRD 10/01) ha deliberato che la programmazione annuale 2020 e triennale 2020-2022, incluse le risorse per le quali in sede di preconsuntivo 2019 sono state avanzate proposte di scostamento, si attesti complessivamente ad una soglia desunta dall'andamento storico di sostenimento di costi per l'ambito/i prevalente/i di azione, cui si aggiunge la conferma delle previsioni di budget registrate nella programmazione precedente per gli ambiti di azione meno rilevanti.

Le previsioni effettuate da ciascuna Area hanno avuto come obiettivo primario quello di assicurare la continuità dei servizi e delle attività correnti ricercando il più possibile di attenersi alle soglie di cui sopra. Eventuali esigenze aggiuntive per nuove progettualità e attività con carattere di discontinuità sono state distintamente segnalate e sono state valutate complessivamente dal Direttore Generale e dal Delegato al Bilancio, nella verifica di sostenibilità dei saldi di bilancio e ai fini della formulazione della proposta finale di budget dell'Amministrazione Generale.

Pertanto, per ottemperare a quanto previsto dalla delibera CA del 23 luglio 2019 di cui sopra, **ARAG ha effettuato un'analisi strutturale del Bilancio** di Ateneo con un focus sulle Aree dirigenziali di Bologna e sui Campus, confrontando i dati di consuntivo 2016-2018 con le rispettive programmazioni di budget, al fine di:

- verificare l'equilibrio della gestione corrente (proventi /costi) e la dinamica dell'utilizzo/accumulo riserve;
- verificare i criteri di programmazione rispetto alla tipologia di struttura e per aggregati di costi di bilancio,
- desumere un dato storico di capacità di attuazione del budget assegnato per singola area/campus;
- confrontare il dato storico con la programmazione 2019-2021 effettuata nel 2019, al fine di allineare i criteri di programmazione rispetto agli andamenti storici di sostenimento dei costi;
- definire delle soglie di contenimento da proporre alle singole aree per la programmazione di budget 2020-2022, garantendo la continuità delle attività presidiate dall'amministrazione generale.

Nel corso delle **operazioni di pre-consuntivo 2019**, precedenti alla predisposizione di budget 2020-2022, sono state fatte diverse valutazioni in merito a:

- l'analisi dello stato di utilizzo delle risorse disponibili nell'ambito della gestione 2019 – disponibili al 6 settembre ;
- la verifica dei criteri di previsione adottati dalle aree/campus in passato e che si intende adottare per la nuova programmazione;
- la condivisione delle informazioni desunte da ARAG dall'analisi di bilancio effettuata sulle aree/campus e delle conseguenti misure di razionalizzazione da introdurre per la nuova programmazione, garantendo continuità e sostenibilità agli interventi programmati;
- la ricognizione di eventuali esigenze aggiuntive delle aree/campus per nuove progettualità o potenziamenti di attività già in essere.

Le previsioni effettuate da ciascuna Area pertanto sono state esaminate e valutate nel loro complesso ricercando ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del Direttore Generale in merito alle previsioni di Budget dell'Amministrazione Generale.

Il miglioramento dei saldi di bilancio è stato ottenuto dal lavoro di ARAG fatto con le Aree/Campus sulla revisione/miglioramento dei criteri di previsione adottati per la formulazione del budget.

Il miglioramento è ottenuto dall'effetto combinato di:

- allineamento delle previsioni ai principi di competenza economica;
- valutazione da parte dell'area della capacità effettiva di attuazione del proprio budget sulla base dell'analisi storica dei costi effettivamente sostenuti per il triennio 2016-2018;
- ricognizione delle esigenze/ fabbisogno.

Complessivamente le Aree/Campus, a fronte delle misure di razionalizzazione attuate sul proprio budget e a fronte della nuova riprogrammazione 2020-2022, hanno ottenuto un contenimento di costi rispetto alle previsioni sul triennio effettuate lo scorso esercizio pari a 7,97 milioni di euro sul triennio, come di seguito ripartiti:

Area dirigenziale Bologna/Campus	PREVISIONI REGistrate NELLA SCORSA PROGRAMMAZIONE 2019-2021 COSTI LIBERI A CARICO BILANCIO			BUDGET 2020 - 2022 COSTI LIBERI A CARICO BILANCIO			SCOSTAMENTO PREVISIONE ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTO PREVISIONE ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTO PREVISIONE ESERCIZIO 2022
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022 <i>*In continuità con il 2021</i>	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022			
CESIA	8.825.048,91	8.887.029,84	8.887.029,84	8.920.625,38	8.443.952,07	7.563.607,84	95.576,47	-443.077,77	-1.323.422,00
ARTEC	1.359.900,00	1.359.900,00	1.359.900,00	1.214.900,00	1.214.900,00	1.214.900,00	-145.000,00	-145.000,00	-145.000,00
SRDG ARFIC	3.162.852,44	3.162.852,44	3.162.852,44	3.100.000,00	3.440.000,00	2.985.362,00	-62.852,44	277.147,56	-177.490,44
SRDG ISS	1.162.345,00	1.069.828,00	1.069.828,00	1.027.801,00	1.058.057,00	1.100.000,00	-134.544,00	-11.771,00	30.172,00
APAT	9.237.599,87	9.046.167,06	9.046.167,06	11.512.176,58	10.964.776,74	10.361.501,93	2.274.576,71	1.918.609,68	1.315.334,87
APOS	23.006.483,94	23.184.038,94	23.184.038,94	21.909.324,70	23.626.519,70	23.756.170,20	-1.097.159,24	442.480,76	572.131,26
APOS SALSIR	969.900,00	876.110,00	876.110,00	969.900,00	876.110,00	876.110,00	0,00	0,00	0,00
DIRI	2.447.260,00	2.447.260,00	2.447.260,00	1.673.386,00	2.175.948,00	2.175.948,00	-773.874,00	-271.312,00	-271.312,00
ASB	40.050.073,77	40.528.373,05	40.528.373,05	39.254.228,33	39.330.169,81	39.330.169,81	-795.845,44	-1.198.203,24	-1.198.203,24
AUTC	8.875.098,34	8.958.437,67	8.958.437,67	8.492.298,34	7.778.209,46	7.121.100,00	-382.800,00	-1.180.228,21	-1.837.337,67
ABIS	11.471.581,70	11.636.869,70	11.636.869,70	8.694.138,00	10.733.027,00	10.733.567,00	-2.777.443,70	-903.842,70	-903.302,70
SAM	141.710,00	141.710,00	141.710,00	77.210,00	77.210,00	77.210,00	-64.500,00	-64.500,00	-64.500,00
AFORM	1.859.429,55	1.859.429,55	1.859.429,55	1.702.241,45	1.785.005,50	1.777.098,60	-157.188,10	-74.424,05	-82.330,95
AAGG	6.227.614,54	6.228.281,21	6.228.281,21	6.566.514,54	6.625.757,72	6.645.283,21	338.900,00	397.476,51	417.002,00
CAMPUS RA	979.490,20	979.490,20	979.490,20	1.025.298,00	1.095.298,00	1.095.298,00	45.807,80	115.807,80	115.807,80
CAMPUS RN	2.763.849,16	2.763.849,16	2.763.849,16	2.791.732,34	2.783.215,02	2.783.215,02	27.883,18	19.365,86	19.365,86
CAMPUS CE	1.255.751,78	1.255.751,78	1.255.751,78	1.352.896,00	1.308.896,00	1.308.896,00	97.144,22	53.144,22	53.144,22
CAMPUS FO	1.281.864,20	1.281.864,20	1.281.864,20	1.309.865,00	1.309.865,00	1.309.865,00	28.000,80	28.000,80	28.000,80
totale	125.077.853,40	125.667.242,80	125.667.242,80	121.594.535,66	124.626.917,02	122.215.302,61	- 3.483.317,74	- 1.040.325,78	- 3.451.940,19
							SCOSTAMENTO TOTALE SUL TRIENNIO		
							- 7.975.583,70		

Successivamente alla fase di razionalizzazione, nell'ambito dell'iter di predisposizione del bilancio e nella verifica della sostenibilità dei saldi di bilancio, sono state valutate e autorizzate dal Direttore Generale le seguenti richieste aggiuntive da parte di Aree e Campus:

Area dirigenziale Bologna/Campus	DESCRIZIONE INTERVENTO	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
AUTC	Multicampus sostenibile - previsioni 2020-2021 - in linea con la sostenibilità linea di azione del piano strategico 2019-2021	598.000,00	595.000,00	-
AUTC	AUTC - trasferimento di attrezzature dipartimentali altamente tecnologiche dalle sedi originarie al nuovo insediamento Navile.	800.000,00		
AUTC- progetto ENAV	AUTC - ENAV - Opere di allestimento nuova sede di Ingegneria meccanica ed Aerospaziale di Forlì, via Montaspro 97 - Forlì	500.000,00		
ARTEC	Esigenze aggiuntive di ARTEC per attività brevettuale e comunicazione istituzionale	320.000,00	210.000,00	-
Bilancio unico di Ateneo	FBM - acquisto impianti fotovoltaici (* vedi nota descrittiva sotto	2.150.000,00		
TOTALE COMPLESSIVO		4.368.000,00	805.000,00	-
		<i>totale richieste aggiuntive autorizzate sul triennio</i>		5.173.000,00

Rispetto alla previsione di acquisto di impianti fotovoltaici da FBM, si specifica quanto segue. La Società in house FBM (partecipata da Unibo) è proprietaria degli impianti fotovoltaici installati sulle coperture degli edifici universitari delle sedi di Veterinaria, Ingegneria, Agraria e Fisica, in base alla concessione di un diritto di superficie ventennale accordato dall'Ateneo nell'anno 2012 (scadenza anno 2032).

La società FBM è in liquidazione e l'Ateneo è titolare di un diritto di prelazione sull'acquisto degli impianti. Il valore degli impianti è stato valutato da una perizia di Nomisma S.p.A. in Euro 2.150.000 e l'Ateneo ha espresso la disponibilità ad acquistare gli impianti per un valore non superiore a 1.800.000 euro, considerati gli ulteriori oneri di 350.000 euro per opere di adattamento/rifunzionalizzazione per adattamento degli impianti allo scambio sul posto.

Tale operazione di investimento risulta essere vantaggiosa per l'Ateneo, in quanto è stato valutato un rientro del valore complessivo in un arco pluriennale stimato di 6,2 anni in cui si realizzeranno per ciascun anno:

- riduzione dei costi annui di utenze per produzione diretta per 145 mila euro;
- proventi annui attesi dal gestore della rete per incentivazione pari a 267 mila euro;
- oneri annui di manutenzione da parte di Unibo pari a 70 mila.

Pertanto il vantaggio netto annuo stimato sarà pari a 342 mila euro.

ALTRE STRUTTURE

Con riferimento alle assegnazioni di funzionamento 2020-2022 e alle ulteriori assegnazioni, oggetto di rendicontazione annuale, già autorizzate con precedenti delibere, il CA del 23 luglio 2019 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022" (pratica SSRD 10/01) ha riconosciuto per il 2020 il 100% delle assegnazioni 2019.

Per la programmazione 2021 e 2022, le Altre strutture hanno formulato le previsioni a concorrenza del 90% della previsione 2020.

Nella delibera del CA del 01 ottobre 2019, si richiama l'allegato n. 7 per il dettaglio delle assegnazioni alle altre strutture, di cui si riportano di seguito gli ammontari previsti.

- Azienda Agraria – 650.000 euro;
- Sistema Museale di Ateneo – SMA (comprensivo dei Musei di Palazzo Poggi) – 196.899 euro;

- Biblioteca Universitaria di Bologna – BUB – 624.345 euro (comprende 68.408 euro per il funzionamento dell'Archivio Storico e 25.000 euro per la Scuola Superiore di Studi umanistici – centro ECO) ;
- Centro di ricerca e formazione sul settore pubblico – CRIFSP - 42.248 euro (comprende 14.002 euro per la scuola di spec. Studi amministrazione pubblica SPISA e 28.246 euro per Scuola di Specializzazione per le professioni legali "Enrico Redenti");
- Comitato Unico di Garanzia 25.000;
- Consiglio Studentesco - Attività ed iniziative poste in essere dall'Organo - 35.400 euro;

Con riferimento all' "Istituto Studi Superiore – Collegio di eccellenza" (ISS) e al "Centro di ateneo per la tutela e la promozione della salute e sicurezza" (SALSIR), in quanto articolazioni contabili di aree dirigenziali di Bologna, si precisa che la programmazione di budget 2020-2022 è stata predisposta nell'ambito della programmazione delle aree dirigenziali di riferimento.

Rispetto alla delibera del CA del 01/10/2019 "Dotazioni 2020 alle strutture", nel corso dell'iter di predisposizione del bilancio sono emerse esigenze aggiuntive di stanziamento a beneficio di interventi di carattere strutturale per la programmazione 2020. Di seguito si riportano le esigenze valutate ed inserite nella proposta di budget:

- esigenza a carattere contingente 2020: 12.000 euro al Centro Interdipartimentale di ricerche sul cancro G.Prodi (CIRC) per iniziative strategiche di sviluppo del centro;
- esigenza a carattere strutturale: 100.000 euro aggiuntivi allo SMA per il miglioramento dei servizi;
- esigenza a carattere strutturale: conferma dello stanziamento pari a € 170.000 all'interno della dotazione annuale dello SMA per acquisto di servizi al fine di garantire la continuità del funzionamento di tutte le aule didattiche museali.

3.3.2 RISORSE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2019: ANALISI DI PRECONSUNTIVO 2019

L'analisi di preconsuntivo 2019 – affidata al Delegato al Bilancio – ha costituito un passaggio propedeutico alla definizione delle risorse pregresse sulle quali effettuare una programmazione per il 2020-2022.

Per i Dipartimenti, in particolare, ha consentito la verifica delle disponibilità residue derivanti dalla dotazione di funzionamento precedenti all'assegnazione 2019 e la verifica delle risorse di BDSS non utilizzate entro il triennio previsto.

Per le Aree Dirigenziali e i Campus della Romagna l'analisi di preconsuntivo è risultata fondamentale al fine di acquisire le informazioni utili a delineare il nuovo quadro di programmazione 2020-2022, garantendo sostenibilità agli interventi programmati in ottica di razionalizzazione ed equità nell'allocazione delle risorse di ateneo disponibili.

In generale, gli obiettivi legati alle analisi di preconsuntivo si possono sintetizzare in:

- verificare l'utilizzo delle risorse assegnate per l'attuazione delle attività programmate e delle azioni del Piano Strategico;
- formulare proposte di aggiornamento della programmazione con conferma delle risorse per la medesima finalità;
- formulare proposte di revisione della programmazione con definizione di diverse finalità;

- disincentivare automatismi nella conferma delle risorse, senza verificare l'utilizzo rispetto alle originali finalità.

AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA E CAMPUS DELLA ROMAGNA

Le operazioni di preconsuntivo hanno preso in considerazione le disponibilità residue libere o vincolate risultanti ai primi di settembre 2019.

A tal fine sono stati programmati singoli incontri con il Delegato al Bilancio ed i Dirigenti delle Aree dirigenziali e Campus.

L'analisi ha riguardato:

- il dettaglio delle risorse disponibili per le quali è stato previsto l'utilizzo per il completamento della gestione 2019 con le relative motivazioni,
- riserve vincolate con necessità di utilizzo per il budget 2020-22,
- risorse che verranno utilizzate nel 2019 o a budget 2020-22 per finalità diverse rispetto alla programmazione iniziale (economie confermate per finalità diverse rispetto quanto previsto),
- risorse stimate come possibili economie a favore del bilancio di Ateneo,
- economie certe trasferite al bilancio dell'Ateneo.

Il Delegato al Bilancio, in virtù delle motivazioni addotte da parte dei Dirigenti delle Aree e Campus ha autorizzato l'utilizzo delle disponibilità per le finalità descritte.

Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle risorse 2019 utilizzate per la predisposizione del budget 2020 – 2022 (Riserve COFI/COEP e Risconti) per un importo complessivo sul triennio pari a 209,8 mln di euro ripartito sugli esercizi come segue.

Si segnala che per ASB – Area Servizi Bologna, nella quota di riserve registrate a budget è stata distinta la quota di riserve gestite direttamente dall'Area (oggetto di analisi in sede di preconsuntivo) dalla quota di riserve del Bilancio non gestite dall'area e che nell'ambito della verifica dell'equilibrio di budget sono state oggetto di un'allocazione tecnica sul triennio ai fini del pareggio di bilancio.

Tale operazione è stata effettuata ad invarianza di saldi, come anche previsto dalla delibera CA del 23/07/2019 "linee guida per la predisposizione del bilancio unico di previsione annuale 2020 e triennale 2020-22", secondo la quale le proposte di budget e razionalizzazioni condivise con i dirigenti di ciascuna Area dirigenziale sono state esaminate e rivalutate nel loro complesso – nel corso del processo di formazione del bilancio – ai fini della formulazione della proposta finale del Direttore Generale in merito alle previsioni di budget dell'Amministrazione Generale.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

CODICE UNITA' ANALITICA	DESCRIZIONE UNITA' ANALITICA	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
UA.A	Alma Mater Studiorum Università di Bologna	209.000,00	-	-
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	57.830,82	39,13	-
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	4.896.275,63	199.377,19	87.812,00
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	22.190.326,19	13.629.592,63	6.151.389,73
UA.A.AMM.APAT	APAT - AREA DEL PATRIMONIO	-	6.846.154,80	-
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	869.739,00	753.610,00	385.309,00
UA.A.AMM.APOS.SALSIR	CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E PROMOZIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA	190.000,00	-	-
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	24.683.812,04	15.678.217,00	5.186.884,00
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	229.655,09	-	-
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	riserve gestite direttamente dall'area	669.593,10	
		allocazione tecnica di riserve del Bilancio ai fini del pareggio	1.895.507,00	19.156.010,77
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	21.270.881,90	25.429.367,37	13.807.563,06
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	9.701.044,99	630.000,00	240.000,00
UA.A.AMM.SAM	SERVICE AREA MEDICA	269.560,96	-	-
UA.A.AMM.SRDG.ARFIC	SSRD - UNITÀ PROFESSIONALE RICERCA E FINANZIAMENTI COMPETITIVI	320.000,00	-	-
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.CE	CAMPUS DI CESENA	535.171,27	-	-
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.FO	CAMPUS DI FORLI'	1.520.059,80	-	-
UA.A.CAMP.CAMPARARN.RA	CAMPUS DI RAVENNA	633.931,33	-	-
UA.A.CAMP.CAMPARARN.RN	CAMPUS DI RIMINI	1.210.313,51	-	-
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	228.337,38	115.365,12	73.422,00
Totale complessivo		91.581.040,01	82.437.734,01	35.781.267,94

In particolare, rispetto alle somme complessive 2019 utilizzate per il budget 2020 -2022 riportate nella precedente tabella, si riporta il principale dettaglio di composizione non esaustivo:

- 99,15 mln di euro sono risorse relative a interventi le cui tempistiche di realizzazione sono state posticipate e che non trovano copertura su risorse 2020 - 2022
- 92,5 mln di euro sono grandezze riconducibili principalmente a risorse vincolate riconosciute per una corretta competenza dei costi, ossia risorse destinate a specifici interventi finanziati con risorse vincolate (finanziamenti specifici da terzi per progetti, da MIUR, da altri soggetti finanziatori pubblici e privati, utilizzi già programmati in ambito commerciale, delibere Organi di Ateneo...)
- 3,3 mln di euro sono la re-iscrizione di disponibilità confermate per futuri interventi con una diversa programmazione rispetto alle attività previste per il 2019 o per coprire un maggiore fabbisogno rispetto alle previsioni programmate per il 2020. Si riporta di seguito il dettaglio delle Aree autorizzate:

CODICE UNITA' ANALITICA	DESCRIZIONE UNITA' ANALITICA	AMMONTARE
UA.A.AMM.APOS.SALSIR	CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E PROMOZIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA	83.574,00
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	962.216,74
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	1.529,20
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	2.701,55
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	1.239.057,96
UA.A.AMM.SRDG	SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	671.617,31
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	268.041,48
UA.A.CAMP.CAMPARARN.RN	CAMPUS DI RIMINI	54.467,52
TOTALE		3.283.205,76

I principali interventi autorizzati riguardano il reclutamento del personale tecnico amministrativo a tempo determinato (1,9 mln) e il finanziamento per Borse di Mobilità internazionale.

Per quanto riguarda invece le risorse 2019 valutate come Economie a favore del bilancio:

- 8,29 mln di euro sono la stima delle economie attese a favore del bilancio dell'Ateneo che ha riguardato le seguenti Aree:

CODICE UNITA' ANALITICA	DESCRIZIONE UNITA' ANALITICA	AMMONTARE
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	150.958,42
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	1.630.966,11
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA DELLA DIDATTICA	29.985,58
UA.A.AMM.APAT	APAT - AREA DEL PATRIMONIO	218.175,37
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	316.420,69
UA.A.AMM.APOS.SALSIR	CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E PROMOZIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA	211.938,29
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	27.219,99
UA.A.AMM.ARAG.STIPE	ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	2.385.581,90
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	491.518,36
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	2.143.821,88
UA.A.AMM.CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	645.090,83
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	5.725,38
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	40.869,72
TOTALE		8.298.272,52

- 6,62 mln sono le economie a favore del Bilancio già accertate da parte delle Aree/Campus in fase di preconsuntivo:

CODICE UNITA' ANALITICA	DESCRIZIONE UNITA' ANALITICA	AMMONTARE
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	271.239,92
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	40.000,00
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA DELLA DIDATTICA	3.620,00
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	2.514.858,12
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	69.082,28
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	972.270,09
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	1.477.200,29
UA.A.AMM.CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	456.697,22
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	722.913,20
UA.A.AMM.SAM	SERVICE AREA MEDICA	10.599,76
UA.A.AMM.SRDG	SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	81.319,27
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.FO	CAMPUS DI FORLI'	9.303,06
UA.A.CAMP.CAMPPRARN.RA	CAMPUS DI RAVENNA	452,99
UA.A.CAMP.CAMPPRARN.RN	CAMPUS DI RIMINI	98,68
TOTALE		6.629.654,88

La conferma delle economie definitive a favore del Bilancio si avrà comunque con le operazioni di chiusura del bilancio 2019, dove verranno precisate le motivazioni degli scostamenti realizzati rispetto alla precedente programmazione.

DIPARTIMENTI

In generale, i criteri di consuntivazione a beneficio delle operazioni di chiusura 2019 adottati anche in fase di operazioni di pre-consuntivo 2019 (propedeutiche alle operazioni di budget 2020) sono i seguenti:

- costituiscono riserva vincolata il Budget didattica e servizi agli studenti, assegnato nel 2019, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione;
- costituiscono riserva vincolata il Budget didattica e servizi agli studenti, assegnato nel 2018, per il quale è ammesso un utilizzo triennale a partire dall'esercizio di assegnazione;

- costituiscono riserva vincolata il Budget integrato della ricerca, assegnato nel 2018 e 2019, per i quali è ammesso un utilizzo triennale a partire dall'esercizio di assegnazione;
- costituiscono riserva vincolata le disponibilità residue derivanti da finanziamenti di terzi - inclusa l'attività commerciale - finalizzate alle attività di didattica e ricerca delle strutture di riferimento;
- non costituiscono riserva vincolata il Budget di funzionamento non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione e le disponibilità residue dei BDSS e BIR non utilizzate entro il triennio consentito, ad eccezione delle risorse su Budget di funzionamento 2015 e 2016 e BDSS 2015 (e precedenti) strettamente necessarie a garantire la copertura delle estensioni future legati a a ordini/contratti già stipulati in esercizi precedenti al 2019.

Pertanto, l'analisi effettuata dal Delegato al Bilancio nelle operazioni di preconsuntivo ha riguardato solo le risorse relative al Budget di Funzionamento (BDF) e al Budget Didattica e Servizi agli Studenti (BDSS) non utilizzate nelle annualità consentite.

In merito a queste tipologie di budget sono state autorizzate per la re-iscrizione

- le risorse derivanti da finanziamenti da terzi o da attività commerciale che erano stati ricondotti impropriamente alle tipologie progetto "Budget di funzionamento" e "Budget Didattica e Servizi agli studenti";
- le risorse destinate a garantire la copertura di impegni assunti per contabilizzazioni future (cd "estensioni future") dei documenti gestionali contabilizzati sui progetti BDF15, BDF16, BDSS15 e precedenti;
- eventuali risorse destinate all'Amministrazione Generale per cofinanziamento di interventi edilizi già realizzati o personale tecnico amministrativo a tempo determinato, cui si aggiungono i reintegri dovuti per spese generali.

Nella seguente tabella, si riporta l'ammontare complessivo delle disponibilità 2019 autorizzate e di conseguenza previsti a budget 2020 -2022 dalle strutture dipartimentali:

	2020	2021	2022
BDF	84.745,31	-	-
BDSS	2.525.184,36	91,45	-

3.3.3 RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE

In continuità con le previsioni effettuate negli esercizi pregressi, è richiesta, oltre alla previsione sull'attività istituzionale, anche la previsione sull'attività commerciale relativa a ricerca commissionata (ex. art. 66), in coerenza con la revisione delle linee guida per la gestione contabile dei ricavi propri. Con riferimento all'ambito "Ricavi derivanti da contratti per attività commerciale relativi a ricerca commissionata (ex. Art.66)" è possibile registrare la previsione a condizione che il contratto sia stato stipulato. Tali disponibilità correlate ai ricavi, fino al realizzarsi della fase effettiva di incasso, possono essere utilizzate limitatamente al sostenimento di costi strettamente necessari previa delibera dell'Organo.

Nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi commerciali non ancora incassati, sarà richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo. Accantonamento non necessario se la struttura non utilizza tali disponibilità fino al realizzarsi dell'effettivo incasso.

4. BUDGET PER ATTIVITA'

4.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA

La programmazione economica e finanziaria rappresenta uno snodo fondamentale dell'attività di un Ateneo, in quanto culmine del processo di pianificazione strategica e operativa e quale presupposto basilare per una attenta e consapevole gestione futura.

Il Piano Strategico è il documento di programmazione che delinea la missione, gli indirizzi strategici e gli obiettivi dell'Ateneo e a giugno 2019 è stato approvato il Piano Strategico per il triennio 2019-2021.

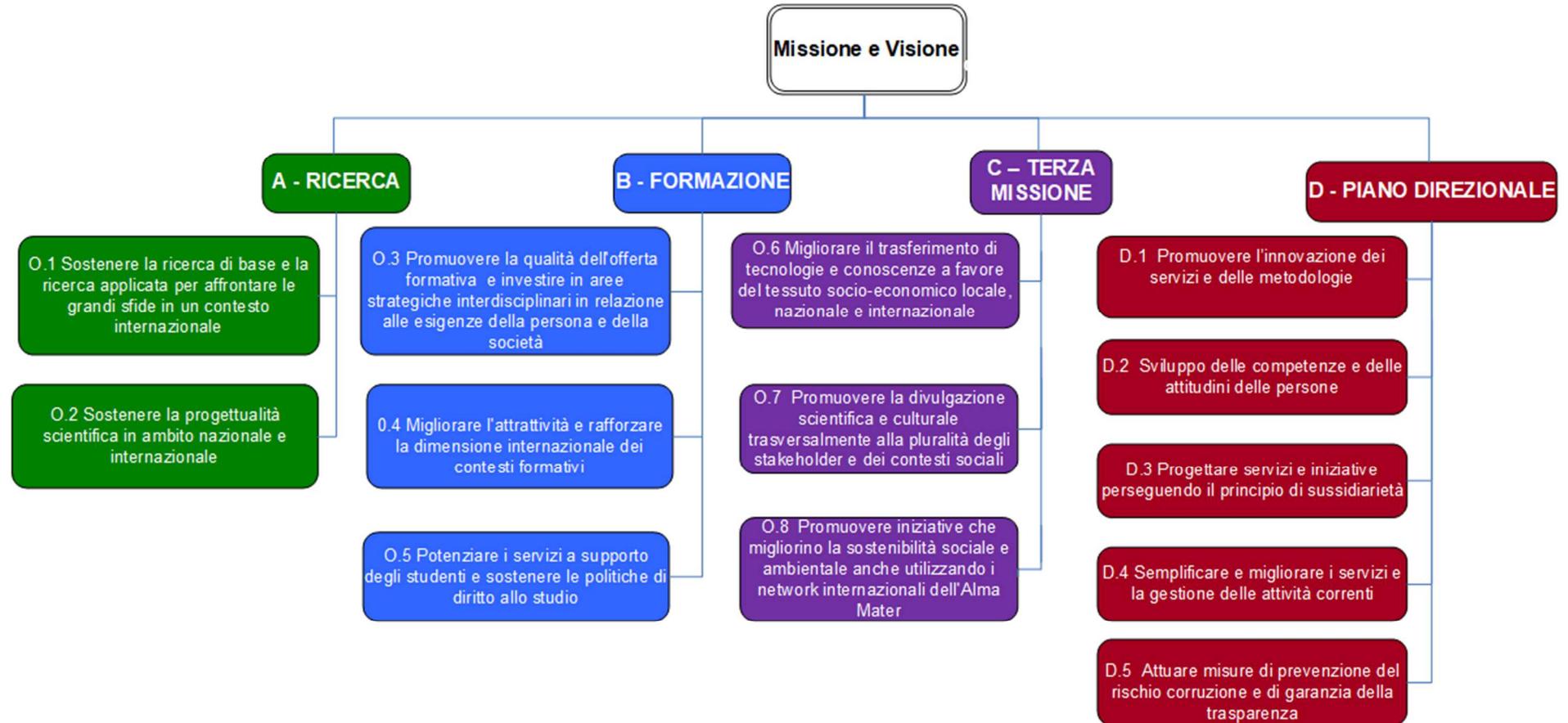
La programmazione strategica 2019-2021 continua il percorso virtuoso intrapreso dalle precedenti pianificazioni, introducendo nuove strategie per cogliere le sfide emergenti che la contemporaneità ci impone.

In coerenza con la letteratura in tema di pianificazione strategica, e con lo studio di analoghi processi posti in essere da altre istituzioni, l'Ateneo ha definito una mappa strategica conforme alle linee generali di indirizzo per la programmazione delle università pubblicate dal MIUR e ai vincoli normativi in vigore (legge 15/2009, decreto legislativo 150/2009, legge 43/2005, decreto legislativo 74/2017, DM 987/2016).

La programmazione strategica 2019 - 2021 si è spinta fino all'individuazione di azioni, sintetizzata sul sito alma2021.unibo.it, in grado di dare attuazione agli obiettivi strategici e di essere prodromiche alla programmazione delle performance organizzative, coerentemente a quanto indicato da ANVUR nelle Linee Guida per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane.

Di seguito si riporta la Mappa strategica e gli obiettivi contenuti nel Piano Strategico 2019-2021 integrata con le dimensioni degli obiettivi strategici del "Piano Direzionale" e i relativi obiettivi operativi (obiettivi dirigenziali) che includono parte dell'attività istituzionale ordinaria che ha carattere permanente, ricorrente o continuativo. Il "Piano Direzionale" si concentra sul miglioramento della qualità dei processi gestionali, pertanto è da considerarsi, in larga parte, trasversale agli obiettivi di formazione e ricerca inseriti nel Piano Strategico.

MAPPA STRATEGICA



Al fine di integrare la programmazione strategica con la programmazione economica e finanziaria (come richiesto anche dall'Anvur), al fine di garantire il legame tra obiettivi assunti e impiego delle risorse, durante il processo di formulazione e costruzione del Bilancio di previsione di Ateneo, ogni Centro di Responsabilità è stato chiamato a individuare nell'ambito delle proprie previsioni gli obiettivi strategici/direzionali cui le previsioni si riferiscono. Questo ulteriore livello di informazione consente pertanto di rileggere il Bilancio di Previsione di Ateneo in ottica di Budget per Attività, "attività" intese come azioni strategiche, al fine di quantificare gli stanziamenti di bilancio in cui ogni azione viene declinata.

Si riporta nel successivo paragrafo la ricalssificazione contabile del Bilancio di previsione per obiettivo strategico.

4.2 BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO

Di seguito si riporta la rilettura dei costi di esercizio e di investimento del Bilancio di previsione triennale per area strategica e obiettivo strategico.

Si riporta inoltre un confronto tra dati 2019 e dati 2020, tenendo in considerazione che per il budget 2019-2021 la pianificazione strategica aveva come triennio di riferimento il 2016-2018, in quanto il piano strategico per il triennio 2019-2021 è stato approvato in Consiglio di Amministrazione in giugno 2019.

Pertanto, il confronto di seguito riportato è a livello di Area strategica e non di singolo obiettivo.

AREE STRATEGICHE	BUDGET COSTI 2019	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022
FORMAZIONE	64.710.865,25	82.695.312,49	52.945.386,21	37.331.530,12
RICERCA	157.439.127,84	167.516.875,81	51.644.189,63	42.392.569,53
TERZA MISSIONE	59.326.679,21	62.539.134,90	46.906.010,89	46.130.048,44
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	526.103.501,52	507.660.473,94	527.851.789,02	517.208.716,53
Totale complessivo	807.580.173,82	820.411.797,14	679.347.375,75	643.062.864,62

Di seguito una rilettura dei dati per voce del III livello del piano dei conti.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

AREA STRATEGICA	DESCRIZIONE VOCE DI III LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI	BUDGET COSTI 2019	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022
FORMAZIONE	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	25.000,00			
	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	180.967,45	130.141,10	99.059,80	99.059,80
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.592.236,32	1.320.566,17	1.236.202,21	1.248.152,21
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	3.659.601,95	4.354.137,21	2.772.329,97	2.667.332,04
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	360.523,27	704.646,77	422.616,20	412.616,20
	ALTRI COSTI	14.358.095,20	10.399.794,53	4.239.535,02	3.946.346,82
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	11.137.227,23	15.037.252,04	8.939.420,82	8.775.884,82
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	164.815,76			
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	90.315,43	106.304,72	73.458,72	72.957,62
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	24.911.216,94	17.338.147,75	8.415.359,17	9.422.160,20
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	10.418,63	38.000,00	8.000,00	8.000,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	6.954.325,00	4.707.440,93	2.828.499,94	2.753.184,74
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.956,20	26.512,23	18.282,70	1.050.782,70
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	688.814,50	28.031.727,04	23.391.981,66	6.374.412,97
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	537.500,00	500.642,00	500.640,00	500.640,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	32.851,37				
FORMAZIONE Totale		64.710.865,25	82.695.312,49	52.945.386,21	37.331.530,12
ORGANIZZAZIONE E SERVIZI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	871.924,91	-	50.000,00	50.000,00
	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.460.950,29	1.234.518,11	1.005.477,00	1.018.937,00
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	444.986,93	466.804,15	372.724,29	376.724,29
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	66.212.871,72	64.839.758,94	64.136.532,86	63.441.175,61
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	467.959,13	141.125,56	51.109,64	51.109,64
	ALTRI COSTI	20.314.060,57	26.692.681,94	33.514.589,17	40.274.485,04
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	226.963.433,10	228.909.932,39	230.495.884,67	226.783.339,67
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	117.030.526,83	115.714.365,00	114.807.575,00	111.087.042,00
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.572.208,47	5.359.540,81	4.802.990,32	4.093.096,96
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	93.918,00	157.810,00	79.260,00	71.610,00
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	17.000,00	17.000,00	-	17.000,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	403.000,00	418.000,00	418.000,00	418.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	17.155.390,65	19.416.125,09	27.443.360,71	19.042.852,32
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	56.307.514,45	33.628.444,19	39.451.358,04	38.910.192,68
	IMPOSTE CORRENTI	450.000,00	693.000,00	693.000,00	693.000,00
	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.209.021,00	922.046,00	1.483.141,00	1.833.365,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.187.329,17	7.695.631,76	7.693.096,32	7.693.096,32	
ONERI STRAORDINARI	176.296,84	353.690,00	353.690,00	353.690,00	
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	1.265.109,46				
ORGANIZZAZIONE E SERVIZI Totale		526.103.501,52	507.660.473,94	527.851.789,02	517.208.716,53
RICERCA	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	357.014,32	-	700.000,00	700.000,00
	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	249.291,37	627.412,62	97.701,25	45.925,34
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	8.071.919,11	6.929.002,70	5.400.323,86	5.397.766,55
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.398.209,64	3.487.122,30	2.314.894,56	2.185.201,84
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	9.820.500,46	9.965.720,71	1.495.266,12	748.782,46
	ALTRI COSTI	63.889.046,57	70.300.432,05	11.923.399,13	9.001.410,56
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	36.931.919,21	40.819.328,06	6.566.550,53	4.471.690,45
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	499.122,77	455.755,71	375.000,00	375.000,00
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	308.002,31	274.339,15	108.957,51	93.735,97
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.759.123,33	2.278.036,73	219.142,80	204.142,80
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	390.316,20	455.532,62	84.681,30	39.183,30
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	22.851.095,69	25.222.549,69	21.658.686,67	18.564.712,26
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	43.684,52	82.014,72	-	-
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.290.882,89	5.782.399,05	626.681,90	492.114,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	84.353,54	252.356,81	72.904,00	72.904,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	1.494.645,91	584.872,89	-	-	
RICERCA Totale		157.439.127,84	167.516.875,81	51.644.189,63	42.392.569,53
TERZA MISSIONE	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.450,00			
	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	165.564,66	270.791,01	49.520,18	49.520,18
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	8.902,40	90.081,31	81.085,38	81.000,00
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2.639.103,70	2.713.163,66	2.254.008,60	2.253.008,60
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3.402.966,10	3.373.094,93	48.970,00	19.500,00
	ALTRI COSTI	17.799.589,72	18.631.686,75	10.554.711,28	9.858.825,07
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	2.945.779,71	2.791.151,27	424.520,86	375.000,00
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	13.105,61	11.750,91	-	-
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	30.831,68	406.967,99	403.249,03	403.249,03
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	143.898,31	582.649,10	-	-
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	712.817,72	338.798,53	334.310,80	334.310,80
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	30.475.336,61	32.582.721,66	32.574.000,08	32.574.000,08
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.650,90			
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	570.980,72	566.905,91	6.300,00	6.300,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	140.504,81	179.371,87	175.334,68	175.334,68
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	259.196,56				
TERZA MISSIONE Totale		59.326.679,21	62.539.134,90	46.906.010,89	46.130.048,44
Totale complessivo		807.580.173,82	820.411.797,14	679.347.375,75	643.062.864,62

Infine, si riporta un dettaglio dei costi di esercizio e di investimento del bilancio di previsione triennale 2020-2022 per singolo obiettivo strategico.

AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022
FORMAZIONE	O.3.1	Migliorare le competenze acquisite durante il percorso di studio per facilitare l'ingresso e la permanenza dei laureati nel mondo del lavoro	1.604.586,34	1.108.949,10	1.048.192,20
	O.3.2	Consolidare la regolarità degli studi nel rispetto di una rigorosa valutazione	5.479.873,12	2.949.045,61	2.949.045,61
	O.3.3	Migliorare la qualità della didattica anche attraverso metodologie innovative e la formazione dei docenti	11.667.203,97	7.091.380,39	6.630.926,90
	O.3.4	Favorire la sinergia fra i percorsi formativi e le aree strategiche interdisciplinari della ricerca anche in relazione alle esigenze della società	1.016.662,24	536.966,52	533.351,77
	O.4.1	Attrarre gli studenti meritevoli anche attraverso specifiche attività di orientamento	2.140.024,78	1.199.632,77	1.182.338,70
	O.4.2	Aumentare il numero di studenti internazionali meritevoli e diversificare la provenienza geografica	11.418.774,68	4.628.794,99	5.737.822,50
	O.4.3	Rafforzare la dimensione internazionale dei contesti formativi, delle politiche di multilinguismo e interculturalità	6.665.837,91	2.017.373,07	1.942.428,09
	O.4.4	Promuovere accordi e partenariati strategici internazionali in ambito didattico	597.683,29	251.113,40	251.113,40
	O.5.1	Potenziare i servizi finalizzati a garantire le migliori condizioni di studio e di vita degli studenti.	36.095.176,36	28.304.089,52	12.218.798,92
	O.5.2	Sostenere la formazione degli studenti svantaggiati, consolidando azioni di coordinamento con le istituzioni e il territorio sul tema del diritto allo studio	5.207.221,21	4.442.685,14	4.421.616,33
	O.5.3	Migliorare le attività di orientamento in entrata, in itinere e in uscita, in considerazione delle esigenze specifiche degli studenti	163.515,48	5.830,00	5.830,00
	O.5.4	Incentivare il coinvolgimento della popolazione studentesca alla vita accademica	638.753,11	409.525,70	410.065,70
	Totale budget area strategica Formazione			82.695.312,49	52.945.386,21	37.331.530,12

AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022
RICERCA	O.1.1	Qualificare e valorizzare il dottorato di ricerca in una prospettiva internazionale	27.013.662,86	21.528.047,06	18.572.855,08
	O.1.2	Consolidare la valorizzazione del merito scientifico nel reclutamento e progressione di carriera	3.690.286,38	312.042,10	260.138,80
	O.1.3	Migliorare la qualità e la produttività della ricerca	95.656.929,88	20.650.196,87	15.593.235,41
	O.1.4	Potenziare le infrastrutture a supporto della ricerca	7.242.162,95	2.400.139,04	2.356.803,35
	O.2.1	Migliorare la capacità di collaborazione e di attrazione dei fondi di ricerca sul piano nazionale ed internazionale	26.064.782,98	5.022.298,06	3.971.375,20
	O.2.2	Sviluppare nuova progettualità strategica dei dipartimenti su cui attrarre competenze internazionali, valorizzando il patrimonio multidisciplinare dell'Alma Mater	7.307.119,61	1.489.175,80	1.433.868,99
	O.2.3	Favorire lo sviluppo dell'open-science	541.931,15	242.290,70	204.292,70
	Totale budget area strategica Ricerca			167.516.875,81	51.644.189,63	42.392.569,53

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022
TERZA MISSIONE	O.6.1	Potenziare l'impatto socio-economico sul piano regionale, nazionale e internazionale sia con progetti di imprenditorialità, sia con iniziative università-imprese	12.563.894,70	1.192.590,11	1.066.400,00
	O.6.2	Qualificare e potenziare i percorsi di formazione professionalizzante e permanente	40.125.739,25	38.824.500,08	38.824.500,08
	O.6.3	Potenziare le attività di cooperazione allo sviluppo economico, sociale e culturale	1.803.637,58	24.394,00	21.600,00
	O.7.1	Qualificare e potenziare le attività di collegamento con istituzioni museali e di promozione della cultura pubbliche e private, nei diversi ambiti disciplinari (beni culturali, bio-antropologici, tecnico-scientifici, performativi, etc.)	2.071.004,65	1.195.171,17	1.183.192,83
	O.7.2	Coinvolgere docenti, studenti e personale TA nella ideazione e realizzazione di iniziative di divulgazione scientifica, di formazione culturale e di co-produzione di conoscenza anche per le fasce più giovani della scuola dellobbligo	365.177,86	83.708,00	83.708,00
	O.7.3	Valorizzare il patrimonio di conoscenze professionali dei nostri laureati e del nostro personale per sviluppare reti e sinergie tra l'Ateneo e la collettività, anche creando la rete degli Alumni dell'Alma Mater	98.773,33	80.440,00	80.440,00
	O.8.1	Qualificare la sostenibilità ambientale degli insediamenti universitari	29.500,00	26.800,00	26.800,00
	O.8.2	Promuovere la sostenibilità sociale nei confronti della comunità universitaria e di tutta la collettività	5.340.551,15	5.337.551,15	4.702.551,15
	O.8.3	Riaffermare l'importanza dei valori fondanti dell'Università	140.856,38	140.856,38	140.856,38
Totale budget area strategica Terza Missione			62.539.134,90	46.906.010,89	46.130.048,44

AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	D.1	Promuovere l'innovazione dei servizi e delle metodologie	6.353.445,82	5.845.569,90	5.809.762,40
	D.2	Sviluppo delle competenze e delle attitudini delle persone	6.879.243,54	8.287.962,27	7.897.469,27
	D.3	Progettare servizi e iniziative perseguendo il principio di sussidiarietà	47.591.618,95	56.979.157,86	54.958.529,45
	D.4	Semplificare e migliorare i servizi e la gestione delle attività correnti	444.184.831,01	453.526.669,37	444.980.301,79
	D.5	Attuare misure di prevenzione del rischio corruzione e di garanzia della trasparenza	2.651.334,62	3.212.429,62	3.562.653,62
Totale budget area strategica Organizzazione e Servizi			507.660.473,94	527.851.789,02	517.208.716,53

5. SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE

Di seguito si riportano i prospetti relativi al budget economico, nel quale confluiscono le previsioni di costi e ricavi di competenza del triennio 2020-2022, e al budget degli investimenti e di rinnovo delle immobilizzazioni previste sempre per il triennio 2020-2022.5

5.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022

BUDGET ECONOMICO 2020 - 2022				
Schema UNIBO				
	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
A) PROVENTI OPERATIVI				
I PROVENTI PROPRI	145.072.904	166.210.427	124.113.414	119.703.825
1) Proventi per la didattica	111.788.601	118.758.038	118.758.038	118.758.038
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.921.802	2.643.372	71.021	30.000
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	30.362.501	44.809.017	5.284.355	915.787
di cui				
<i>Ricavi d'esercizio</i>	1.323.649	8.209.688	3.839.544	398.058
<i>Risconti passivi</i>	29.038.853	36.599.329	1.444.811	517.729
II CONTRIBUTI	447.896.283	444.848.314	467.465.760	466.167.094
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	408.850.532	415.187.190	423.411.375	438.118.959
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.270.573	3.521.723	4.149.550	3.991.700
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.602.447	40.587	37.140	37.140
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.999.592	8.803	57.803	51.021
5) Contributi da Università	105.005	91.000	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	1.371.032	2.092.148	986.275	874.855
7) Contributi da altri (privati)	1.200.398	3.251.263	5.660.151	2.449.545
Risconto per beni da ammortizzare	12.262.276	14.116.046	13.330.176	11.752.004
Risconti passivi edilizia	12.234.427	6.539.554	19.748.290	8.806.869
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE				
IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	50.904.414	28.073.290	17.181.001	5.274.435
di cui				
<i>Altri proventi</i>	2.076.666	1.827.658	5.495.132	1.479.322
<i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	45.888.050	26.245.631	11.685.868	3.795.112
<i>Risultato di amministrazione 2015</i>	2.939.697			
VI VARIAZIONE RIMANENZE				
VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI (A)	643.873.601	639.132.031	608.760.175	591.145.353
A.bis TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI	639.987.672	634.662.131	604.223.110	588.848.186
B) COSTI OPERATIVI				
VIII COSTI DEL PERSONALE	398.713.950	406.769.055	364.635.572	354.894.577
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	277.978.359	287.557.664	246.426.377	240.405.915
a) Docenti / ricercatori	226.369.778	231.103.223	229.195.122	225.472.114
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.469.542	42.326.465	6.638.071	4.469.690
c) Docenti a contratto	8.513.100	10.274.803	7.235.961	7.235.961
d) Esperti linguistici	3.774.356	3.249.014	3.118.423	2.989.350
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	851.583	604.159	238.800	238.800
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	120.735.591	119.211.392	118.209.195	114.488.662
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	315.244.954	314.511.875	211.052.033	209.219.603
1) Costi per sostegno agli studenti	60.683.757	62.930.712	57.479.187	54.309.897
2) Costi per il diritto allo studio	26.908.157	20.356.644	8.713.762	9.697.913
3) Costi per l'attività editoriale	591.296	539.331	116.992	88.494
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.051.803	584.873	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	14.051.949	14.184.588	2.017.962	1.232.008
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	10.118.045	8.806.454	7.090.336	7.103.643
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	74.421.023	72.674.662	68.761.146	67.830.098
9) Acquisto altri materiali	2.056.774	2.262.863	1.251.758	1.213.442
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	7.001.358	6.147.153	5.388.656	4.663.040
12) Altri costi	116.360.792	126.024.595	60.232.235	63.081.067
di cui				
<i>programmazione del personale</i>	10.116.078	7.315.953	22.263.486	29.152.691
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.762.276	15.116.046	14.330.176	12.752.004
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	494.627	964.643	881.715	780.649
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	12.267.650	14.151.404	13.448.462	11.971.355
3) Svalutazioni immobilizzazioni				
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide				
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.256.389	-	750.000	750.000
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.949.688	8.628.002	8.441.975	8.441.975
TOTALE COSTI (B)	736.927.257	745.024.979	599.209.756	586.058.159
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)	- 96.939.585	- 110.362.848	5.013.353	2.790.027

BUDGET ECONOMICO 2020 - 2022				
Schema UNIBO				
	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)	- 96.939.585	- 110.362.848	5.013.353	2.790.027
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.194.425	- 907.643	- 1.468.738	- 1.818.962
1) Proventi finanziari	14.596	14.403	14.403	14.403
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.209.021	922.046	1.483.141	1.833.365
3) Utili e Perdite su cambi				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 176.297	- 353.690	- 353.690	- 353.690
1) Proventi	-	-	-	-
2) Oneri	176.297	353.690	353.690	353.690
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	450.000	693.000	693.000	693.000
RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	- 98.760.307	- 112.317.181	2.497.925	- 75.625
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	138.114.889	149.994.891	53.050.505	23.988.893
UTILIZZO RISULTATO DI GESTIONE 2016-2017-2018	7.861.773			10.956.494
RISULTATO A PAREGGIO	47.216.355	37.677.709	55.548.431	34.869.762
Copertura richiesta da Budget degli investimenti	47.216.355	37.677.709	55.548.431	34.869.762
RISULTATO	-	0	0	0

Con riferimento alla sezione "Proventi" del Budget Economico, si evidenzia che:

- in corrispondenza delle sotto-voci che compongono lo schema di budget economico sono rappresentate le previsioni registrate dalle diverse strutture di Ateneo, previsioni che assumono carattere autorizzatorio per l'esercizio 2020. Le voci relative ai proventi sono quantificate con riferimento alla previsione di ricavi d'esercizio e a risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti, al netto dei ricavi da riscontare agli esercizi successivi. Ai fini della verifica del pareggio, è stato evidenziato un ammontare complessivo di proventi identificato con "A.bis – Totale Proventi", che risulta così determinato:
 - a) l'importo complessivo dei Proventi nei vari esercizi è stato portato in riduzione dell'importo corrispondente ai risconti che saranno operati nell'ambito delle operazioni di chiusura, correlati a costi già programmati negli esercizi successivi per le rispettive quote di competenza;
 - b) l'importo complessivo dei Proventi nei vari esercizi è stato portato in incremento dell'importo corrispondente ai risconti derivanti dagli esercizi precedenti, in corrispondenza dei costi di competenza degli esercizi di riferimento.
- sono evidenziate alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" le previsioni riguardanti l'utilizzo di riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria, che concorrono alla quantificazione complessiva delle risorse disponibili per il sostenimento di costi negli esercizi di riferimento;
- sono evidenziate alla sezione "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" le riserve di patrimonio netto determinate dalla gestione contabile 2019, relative a risorse autorizzate o contabilizzate negli esercizi precedenti ma non utilizzate. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2020-2022. A garanzia della copertura del budget 2020-2022, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l'utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2019.
- è stato considerato al fine del pareggio 2022:
 - il risultato di gestione 2017 non vincolato, la cui entità è stata quantificata con le operazioni di chiusura 2017, per un ammontare pari a 9.217.336,43 euro;
 - il risultato di gestione 2018 non vincolato, la cui entità è stata quantificata con le operazioni di chiusura 2018, per un ammontare pari a 1.739.157,99 euro.

Risulta inoltre valorizzata la voce “Risconto per beni da ammortizzare”, per complessivi 14.116.046 euro con riferimento all’esercizio 2020. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2020 (indicata anche per gli esercizi successivi) dei beni ammortizzabili che costituiscono patrimonio dell’Ateneo alla data di redazione del bilancio, sulla base di una simulazione effettuata dal sistema informativo contabile U_GOV. Il patrimonio dell’ateneo è stato valorizzato per effetto delle operazioni di migrazione dalla contabilità finanziaria dei beni esistenti al 31/12/2015, cui si aggiungono i beni acquisiti nel corso dell’esercizio 2016, 2017, 2018 ed incrementi 2019 alla data di redazione del budget 2020_2022. In corrispondenza di tale voce di provento, sono registrati nella sezione “Costi operativi” i costi per ammortamento di pari importo, cui si aggiungono le quote di ammortamento a carico dell’ateneo stimate per i beni correlati a fonti di copertura in corrispondenza delle quali non sono previste misure di strilizzazione (ad esempio investimenti finanziati da risorse da indebitamento, investimenti realizzati in seguito a destinazione dei risultati di gestione di esercizi precedenti). Tale operazione risulta coerente con il criterio deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015 (pratica ARAG 10/08).

Le voci di riclassificazione del Budget Economico sono commentate in dettaglio nel capitolo 6 “Analisi delle voci di Budget economico annuale”.

Con riferimento alla sezione “Costi” del Budget Economico, si evidenzia che:

- è evidenziato il dettaglio relativo ai costi per la “Programmazione del personale”, registrati nella voce di riclassificazione CE.B.IX.12 “Altri costi”. Tale ammontare, ai fini della complessiva valutazione dei costi relativi al personale, è da considerare unitamente ai costi indicati nella voce di riclassificazione CE.B.VIII “Costi del Personale”, che riporta i dati relativi a personale registrati sulla base dei criteri indicati nel paragrafo 6.2.2 “Criteri di previsione del costo del personale”.
- la voce di riclassificazione CE.B.X riporta l’ammontare complessivo degli ammortamenti per beni nelle disponibilità dell’ateneo alla data di redazione del budget, oltre alle stime di ammortamenti a carico del bilancio relativi alle acquisizioni previste negli esercizi 2020-2022;
- è data evidenza dell’ “Utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale” ai fini del pareggio. In coerenza con le linee guida di predisposizione del budget 2020, le strutture di ateneo hanno effettuato previsioni a valere su risorse 2019 non già utilizzate nel corso dell’esercizio e per le quali non sono previsti utilizzi nella residua gestione contabile 2019. In base alle operazioni di pre-consuntivo 2019 che hanno preceduto le operazioni di budget, ogni struttura ha identificato le risorse vincolate destinate ad interventi che saranno attuati nell’esercizio 2020. A garanzia della copertura del budget 2020 con riferimento a dette risorse, sono state promosse scritture di variazione/vincolo nell’ambito della gestione contabile 2019, al fine di garantirne l’effettiva consistenza. Ai fini del pareggio del budget 2020 non è stata promossa alcuna registrazione con l’utilizzo di risultato di gestione “presunto”. Le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale riguarda specifici fondi che, in base alla natura vincolata degli stessi, sono stati oggetto di programmazione in relazione ad attività future.
- Il dettaglio “Copertura richiesta dal budget degli Investimenti” evidenzia il collegamento con il budget degli investimenti ai fini della verifica della sostenibilità e dell’equilibrio complessivo del budget triennale. Propone il dato relativo ai “Contributi da terzi” e da “Risorse proprie” che costituiscono fonte di finanziamento per gli investimenti programmati, escluse le risorse relative all’utilizzo di disponibilità da “Risorse da indebitamento”, che trovano evidenza esclusivamente nel Budget degli Investimenti.

Si propone di seguito la tabella riassuntiva degli esercizi 2020-2021-2022, da cui si evince lo squilibrio previsionale di competenza, per il quale si espone la proposta per il pareggio.

SALDI	2020	2021	2022
Costi di esercizio (C) + Costi Pluriennali (CP)	820.411.797	585.785.007	596.459.039
Ricavi (R)	824.881.697	591.886.946	591.544.484
R - (C + CP)	4.469.900	6.101.939	-4.914.555
Risconti	4.469.900	6.101.939	6.041.939
VERIFICA SALDO	0	0	-10.956.494

Interventi a pareggio			
Risultato di gestione 2017	0	0	9.217.336
Risultato di gestione 2018	0	0	1.739.158

VERIFICA PAREGGIO	0	0	0
--------------------------	----------	----------	----------

Le proposte di pareggio sono le seguenti:

Esercizi 2020 e 2021: le previsioni di budget 2020 e 2021 non richiedono interventi per il pareggio ulteriori rispetto alle valutazioni effettuate in sede di programmazione.

Esercizio 2022: a fronte di uno spareggio complessivo di 10.956.494 euro, per il raggiungimento dell'equilibrio è proposto l'utilizzo del risultato di esercizio 2017 per 9.217.336 euro e del risultato di esercizio 2018 per un importo pari a 1.739.158 euro.

Successivamente a tale intervento il risultato di esercizio 2017 risulta totalmente utilizzato, mentre il risultato di esercizio 2018 evidenzia ancora una disponibilità pari a 4.324.426 euro.

In seguito alle proposte di utilizzo a pareggio dei risultati di gestione, si presenta un report di aggiornamento in merito alla consistenza del patrimonio non vincolato, assumendo a riferimento la consistenza risultante al 31/12/2018 (CdA 30/04/2019).

Note	Descrizione	Ammontare disponibile al 31/12/2018	Utilizzo proposto a pareggio per budget 2019	Utilizzo proposto a pareggio per budget 2022	Risultati esercizi precedenti non utilizzati per il pareggio budget 2020 2022
a	Risultato d'esercizio 2015 (quota residua)	2.939.697,00	2.939.697,00	-	-
b	Risultato d'esercizio 2016	7.861.773,31	7.861.773,31	-	-
c	Risultato d'esercizio 2017	9.217.336,43	-	9.217.336,43	-
d	Risultato d'esercizio 2018	6.063.584,00	-	1.739.157,99	4.324.426,01
e=(a+b+c+d)	Patrimonio non vincolato al 31/12/2018 - risultato di esercizio e risultati relativi ad esercizi precedenti (CdA 30/04/2019)	26.082.390,74	10.801.470,31	10.956.494,42	4.324.426,01

La tabella precedente risulta coerente con quanto riportato al capitolo 6 al paragrafo Risultato economico presunto e al capitolo 7 Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto.

5.1.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022 - Schema MIUR

BUDGET ECONOMICO 2020-2022			
Schema MIUR			
VOCE	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I PROVENTI PROPRI	157.496.906	124.097.414	119.703.825
1) Proventi per la didattica	118.758.038	118.758.038	118.758.038
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.641.036	71.021	30.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	36.097.832	5.268.355	915.787
II CONTRIBUTI	426.233.469	423.395.945	434.006.758
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	418.127.526	417.115.391	428.542.389
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.401.707	3.299.550	3.226.700
3) Contributi altre Amministrazioni locali	40.587	37.140	37.140
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	8.803	57.803	51.021
5) Contributi da Università	91.000	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.092.148	986.275	874.855
7) Contributi da altri (privati)	2.471.698	1.814.786	1.189.653
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			
IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.825.392	4.639.145	1.841.342
<i>Altri proventi</i>	1.778.159	1.495.132	1.479.322
<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	19.047.233	3.144.013	362.020
VI VARIAZIONE RIMANENZE			
VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	604.555.766	552.132.505	555.551.925
B) COSTI OPERATIVI			
VIII COSTI DEL PERSONALE	385.894.326	343.760.843	334.019.848
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	272.887.516	231.756.229	225.735.767
a) Docenti / ricercatori	217.258.557	215.350.456	211.627.448
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	42.326.465	6.638.071	4.469.690
c) Docenti a contratto	9.837.053	6.798.211	6.798.211
d) Esperti linguistici	3.049.261	2.918.670	2.789.597
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	416.180	50.820	50.820
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	113.006.810	112.004.614	108.284.081
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	313.710.803	210.250.961	208.418.531
1) Costi per sostegno agli studenti	62.930.712	57.479.187	54.309.897
2) Costi per il diritto allo studio	19.820.085	8.177.203	9.161.354
3) Costi per l'attività editoriale	539.331	116.992	88.494
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	584.873		
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	14.184.588	2.017.962	1.232.008
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.806.454	7.090.336	7.103.643
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	72.488.456	68.574.940	67.643.892
9) Acquisto altri materiali	2.262.863	1.251.758	1.213.442
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	6.147.153	5.388.656	4.663.040
12) Altri costi	125.946.289	60.153.928	63.002.761
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.116.046	14.330.176	12.752.004
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	964.643	881.715	780.649
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	14.151.404	13.448.462	11.971.355
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		750.000	750.000
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.628.002	8.441.975	8.441.975
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	723.349.178	577.533.955	564.382.358
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-	118.793.412	-
		25.401.450	-
			8.830.433

BUDGET ECONOMICO 2020-2022			
Schema MIUR			
VOCE	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 118.793.412	- 25.401.450	- 8.830.433
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-907.643	-1.468.738	-1.818.962
1) Proventi finanziari	14.403	14.403	14.403
2) Interessi ed altri oneri finanziari	922.046	1.483.141	1.833.365
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-353.690	-353.690	-353.690
1) Proventi straordinari	0	0	0
2) Oneri straordinari	353.690	353.690	353.690
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.368.801	22.368.801	22.368.801
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-142.423.546	-49.592.680	33.371.886
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	142.423.546	49.592.680	33.371.886
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Rispetto allo schema UNIBO, lo schema MIUR è stato predisposto effettuando le seguenti operazioni di allineamento:

- i proventi sono stati allineati con variazioni in aumento relativi ai risconti passivi per beni da ammortizzare e risconti passivi per edilizia portati ad incremento rispettivamente di “Altri proventi e ricavi diversi” e dei contributi ministeriali. Con riferimento ai risconti passivi relativi alle gestioni su progetto, sono state incrementate le voci specifiche di proventi di esercizio. La gestione sulla coordinata contabile progetto consente infatti di individuare la correlazione con il relativo provento già in sede di previsione;
- i proventi sono stati allineati con variazioni in diminuzione in corrispondenza delle quote destinate a finanziare il Budget degli Investimenti;
- nella voce “utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale” trovano evidenza le risorse che nell’ambito delle operazioni di pre-consuntivo 2019 sono state destinate al finanziamento di attività negli esercizi 2020-2022 per l’ammontare relativo alle gestioni su Unità analitica. Tali risorse trovano evidenza nella voce sintetica “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale” in quanto le attività di programmazione si sono svolte con tempistiche anticipate rispetto alla chiusura della gestione corrente 2019 ancora in corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2019, all’utilizzo di risorse per la gestione futura programmato per l’esercizio 2020, corrisponderanno scritture di risconto passivo sulle voci specifiche di proventi individuate in seguito alle operazioni di correlazione proventi - costi;
- sono stati scorporati i costi relativi agli oneri IRAP, riclassificati nella voce F) Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate. L’IRAP è stata calcolata scorpendo dalle singole voci di costo assoggettate ad IRAP (Borse di studio fiscalmente non esenti, voci di personale, voci relative a compensi da erogare a terzi) il dato consuntivo previsto per l’esercizio 2019 nelle singole voci.

5.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022

Riclassificato BI	VOCE	2019	2020				2021				2022			
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
SPA.A.I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	17.221.682	19.524.652	150.016	6.340.915	13.033.721	27.461.643	4.695.365	9.787.075	12.979.203	20.093.635	2.024.892	4.170.434	13.898.309
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	1.311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20.731	58.985	-	-	58.985	-	-	-	-	-	-	-	0
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.000	8.637	-	-	8.637	7.700	-	-	7.700	7.700	-	-	7.700
SPA.A.I.4	Immobilitazioni immateriali in corso e acconti	17.145.738	19.398.273	150.016	6.340.915	12.907.343	27.431.861	4.695.365	9.787.075	12.949.420	20.063.852	2.024.892	4.170.434	13.868.526
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	51.902	58.757	-	-	58.757	22.083	-	-	22.083	22.083	-	-	22.083
SPA.A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63.858.193	68.009.476	1.765.527	43.515.504	22.728.445	63.476.322	6.321.605	25.602.459	31.552.258	45.783.020	5.321.605	26.836.458	13.624.956
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	6.846.155	-	-	-	-	6.846.155	-	-	6.846.155	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.336.931	8.253.456	971.462	632.000	6.649.993	4.096.520	321.605	2.700.000	1.074.915	3.089.970	321.605	895.708	1.872.658
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	2.242.023	1.439.114	-	-	1.439.114	290.147	-	-	290.147	257.130	-	-	257.130
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	4.000	2.000	-	-	2.000	1.800	-	-	1.800	1.800	-	-	1.800
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	814.381	2.037.198	-	285.000	1.752.198	1.463.515	-	1.224.860	238.655	288.655	-	50.000	238.655
SPA.A.II.6	Immobilitazioni materiali in corso e acconti	46.840.307	55.226.507	794.065	42.598.504	11.833.938	50.053.579	6.000.000	21.677.599	22.375.980	41.487.860	5.000.000	25.890.751	10.597.109
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.774.396	1.051.202	-	-	1.051.202	724.605	-	-	724.605	657.605	-	-	657.605
SPA.A.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Immobilitazioni finanziarie													
	TOTALE GENERALE	81.079.875	87.534.128	1.915.543	49.856.419	35.762.166	90.937.965	11.016.970	35.389.534	44.531.461	65.876.655	7.346.497	31.006.892	27.523.266

6. ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si propone una descrizione delle previsioni che concorrono alle diverse voci comprese nello schema di budget economico, nella versione "Schema Unibo". Si ricorda che il Budget 2019 è stato riclassificato in alcune voci come illustrato al paragrafo "Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio". Le tabelle che riportano dei saldi riclassificati vengono individuate con apposita denominazione "Budget 2019 Riclassificato".

6.1 - CE.A. PROVENTI OPERATIVI

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	A) PROVENTI OPERATIVI	643.873.601,00	639.132.030,94	- 4.741.570,06	502.034.250,79	71.165.910,24	-	65.931.869,91
CE.A.I	I. PROVENTI PROPRI	145.382.160,29	166.210.427,11	20.828.266,82	117.003.038,01	2.305.236,65	-	46.902.152,45
CE.A.II	II. CONTRIBUTI	447.896.283,06	444.848.314,04	-3.047.969,02	383.658.003,00	59.795.588,43	-	1.394.722,61
CE.A.III	III. ASSISTENZIALE	-	-	0,00	-	-	-	-
CE.A.IV	IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	0,00	-	-	-	-
CE.A.V	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	50.595.157,65	28.073.289,79	-22.521.867,86	1.373.209,78	9.065.085,16	-	17.634.994,85
CE.A.VI	VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	0,00	-	-	-	-
CE.A.VII	VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	0,00	-	-	-	-

La previsione 2020 dei proventi operativi ammonta complessivamente a 639,13 mln di euro e comprende 166,21 mln di euro di proventi propri, 444,84 mln di euro di contributi e 28,1 mln di euro di proventi e ricavi diversi.

CE.A.I. PROVENTI PROPRI

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	I. PROVENTI PROPRI	145.382.160,29	166.210.427,11	20.828.266,82	117.003.038,01	8.844.791,13	-	40.362.597,97
CE.A.I.1	1) Proventi per la didattica	111.788.601,00	118.758.038,01	6.969.437,01	117.003.038,01	1.755.000,00	-	-
CE.A.I.2	2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.231.057,82	2.643.371,95	-587.685,87	-	9.016,39	-	2.634.355,56
CE.A.I.3	3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	30.362.501,47	44.809.017,15	14.446.515,68	-	7.080.774,74	-	37.728.242,41

La previsione 2020 per i proventi propri ammonta a 166,2 mln di euro, rispetto ai 145,38 mln di euro del 2019, e comprendono proventi per la didattica per 118,76 mln di euro, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per 2,64 mln di euro e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 44,81 mln di euro.

CE.A.I. 1 Proventi per la didattica

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	111.788.601,00	118.758.038,01	6.969.437,01	117.003.038,01	1.755.000,00	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA	98.951.364,00	105.223.038,01	6.271.674,01	105.223.038,01	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.02	TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA	8.615.000,00	9.535.000,00	920.000,00	7.780.000,00	1.755.000,00	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.03	ALTRI PROVENTI DA STUDENTI	4.222.237,00	4.000.000,00	(222.237,00)	4.000.000,00	-	-	-

Il Decreto Ministeriale 19/2014 prevede che i proventi per la didattica vengano iscritti a bilancio in base al principio della competenza economica, legata al periodo definito da ogni ateneo come anno accademico. I proventi sono stati pertanto registrati con riferimento alle quote di competenza 2020 determinate dagli A.A. 2019/2020 e 2020/2021.

Le previsioni sono state effettuate sulla base di una proiezione UNIBO in esito alle modifiche introdotte dalla legge di bilancio 2017 al sistema di contribuzione studentesca (la norma prevede che la contribuzione debba essere calcolata in funzione della condizione economica, a prescindere dalla definizione dei livelli contributivi per corso/ordinamento).

La previsione è stata effettuata sulla base dei seguenti parametri stimati:

Tipologie iscritti	Nr	%
No tax area (Esoneri + fasce)	45.074	53,7%
Altri tipologie	1.491	1,8%
Iscritti tassa piena	37.404	44,5%
Totale	83.969	100%

Descrizione voce	2020	2021	2022
Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	53.435.386	53.435.386	53.435.386
Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	27.715.295	27.715.295	27.715.295
Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	22.494.959	22.494.959	22.494.959
Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	1.577.399	1.577.399	1.577.399
Totale I, II ciclo e vecchio ordinamento	105.223.038	105.223.038	105.223.038
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.755.000	1.755.000	1.755.000
Tasse e contributi scuole di specializzazione	800.000	800.000	800.000
Contributi formazione insegnanti			
Master - quota Ateneo	1.050.000	1.050.000	1.050.000
Master - quota Enti Gestori	4.920.000	4.920.000	4.920.000
Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Ateneo	100.000	100.000	100.000
Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Enti Gestori	640.000	640.000	640.000
Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	270.000	270.000	270.000
Totale post Lauream	9.535.000	9.535.000	9.535.000
Contributo esami di stato	700.000	700.000	700.000
Contributo laureati frequentatori			
Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	200.000	200.000	200.000
Indennità di mora e di congedo	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Contributo per organizzazione procedure esami di ammissione e orientamento	1.400.000	1.400.000	1.400.000
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	50.000	50.000	50.000
Altre tasse e contributi	350.000	350.000	350.000
Totale altre contribuzioni	4.000.000	4.000.000	4.000.000
	118.758.038,01	118.758.038,01	118.758.038,01

Previsioni a favore del bilancio

I e II ciclo	Ammontare 2019	Ammontare 2020	Ammontare 2021	Ammontare 2022
Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	49.063.527	53.435.386	53.435.386	53.435.386
Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	27.074.232	27.715.295	27.715.295	27.715.295
Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	21.217.179	22.494.959	22.494.959	22.494.959
Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	1.550.571	1.577.399	1.577.399	1.577.399
	98.905.508	105.223.038	105.223.038	105.223.038
<i>Scostamento rispetto ad esercizio precedente</i>		6.317.530	-	-

A completamento delle previsioni a favore del bilancio, si evidenziano le stime sulle altre contribuzioni:

Altre contribuzioni	Ammontare 2019	Ammontare 2020	Ammontare 2021	Ammontare 2022
Altre tasse e contributi	300.000	350.000	350.000	350.000
Contributo per org. procedure esami di ammiss. e orientamento	1.150.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000
Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	200.000	200.000	200.000	200.000
Indennità di mora e di congedo	1.772.237	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Contributo esami di stato	750.000	700.000	700.000	700.000
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	50.000	50.000	50.000	50.000
	4.222.237	4.000.000	4.000.000	4.000.000
		- 222.237	-	

CE.A.I. 2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.921.801,50	2.643.371,95	- 278.429,55	-	9.016,39	-	2.634.355,56
CE.A.I.2	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.921.801,50	2.643.371,95	(278.429,55)	-	9.016,39		2.634.355,56

In coerenza con il budget 2019, oltre alla previsione sulle attività da svolgere in ambito istituzionale, sono state richieste le previsioni anche sull'attività da svolgere in ambito commerciale relativa a ricerca commissionata (art.4 Legge 370/99 - ex art. 66 DPR 382/80), in coerenza con la revisione delle linee guida per la gestione contabile dei ricavi propri, (Consiglio di Amministrazione del 26/07/2016 "Linee guida operative per la formulazione del budget 2017-2019 e aggiornamento sulle condizioni di equilibrio nel triennio", pratica ARAG 10/03 e Consiglio di Amministrazione del 27/03/2018 " Modifiche delle Linee guida sui ricavi propri", pratica 10/03)¹.

L'ammontare di tali previsioni è pari a 2,64 mln di euro con un decremento di 587 mila euro (3,23 mln di euro nel 2019) e sono afferenti principalmente alle attività commerciali delle strutture dipartimentali dei quali 1,8

¹ Con riferimento all'ambito "Ricavi derivanti da contratti per attività commerciale relativi a ricerca commissionata (ex. art.66)", le previsioni sono state registrate a condizione che il contratto fosse stato stipulato. Al fine di inibire l'utilizzo della disponibilità al sostenimento di costi fino all'atto della registrazione del documento "fattura", le strutture - a fronte delle previsioni registrate - provvederanno (in seguito al caricamento del budget nell'esercizio 2020) a registrare nel sistema contabile U-GOV scritture di vincolo "ricavo-costo". Successivamente alla registrazione del documento e fino al realizzarsi della fase di incasso, le risorse saranno utilizzate limitatamente al sostenimento di costi strettamente necessari, previa delibera dell'Organo. Nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi commerciali non ancora incassati, sarà richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo qualora le corrispondenti disponibilità siano state anche parzialmente utilizzate. L'accantonamento non sarà necessario laddove la struttura abbia inibito integralmente l'utilizzo della corrispondente disponibilità fino al momento dell'effettivo incasso.

mln di euro per prestazioni a fatturazione (art.49) del Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie e 795 mila euro per attività di ricerca (art.66) rilevate da diversi Dipartimenti.

CE.A.I. 3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	30.362.501,47	44.809.017,15	14.446.515,68	-	541.220,26	-	44.267.796,89
CE.A.I.3	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	1.323.648,60	8.209.688,10	6.886.039,50	-	234.535,75	-	7.975.152,35
CE.A.I.3	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	29.038.852,87	36.599.329,05	7.560.476,18	-	306.684,51	-	36.292.644,54

Le previsioni 2020 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, effettuate in ambito progettuale principalmente da Dipartimenti e Campus, ammontano a 44,81 mln di euro con un significativo aumento rispetto alle previsioni 2019 sia con riferimento a previsioni su proventi di esercizio pari a 8,2 mln di euro sia per previsioni su progetti a valere su risconti passivi derivanti dall'esercizio precedente.

Le previsioni su proventi di esercizio hanno riguardato progetti di tipo FESR_FSE per 3,63 mln di euro (19 mila euro nel 2019), Horizon 2020 per 792 mila euro (265 mila euro nel 2019), Altri progetti di ricerca regionali 920 mila euro (344 mila euro nel 2019), PRIN per 913 mila euro (nessuna previsione nel 2019) e ad altri progetti di ricerca nazionali ed europei per la restante quota. L'incremento rispetto al 2019 è dovuto principalmente alle previsioni sui Progetti PORFESR 2014-2020 (Programma operativo del Fondo europeo di sviluppo regionale) effettuate dai CIRI Centri interdipartimentali di ricerca industriale a seguito dell'approvazione delle proposte progettuali giunte nel corso del 2019 e a previsioni su progetti di tipo PRIN (Progetti di rilevante interesse nazionale) su progetti approvati nel corso del 2019 effettuate dal Dipartimento di Scienze Biomediche per 511 mila euro, dal Dipartimento di Farmacia e Biotecnologie per 383 mila euro e dal Dipartimento di Scienze e tecnologie Agro-Alimentari per 19 mila euro.

Le previsioni su risconti sono state effettuate con riferimento a progetti Horizon 2020 per 18,64 mln di euro (12,68 mln di euro nel 2019), PRIN (Progetti di ricerca di Rilevante Interesse Nazionale) per 3,37 mln di euro (1,94 mln di euro nel 2019), Altri progetti di ricerca e contributi nazionali per 3,61 mln di euro (10,6 mln di euro nel 2019), Progetti dei Dipartimenti Eccellenti gestiti direttamente dai Dipartimenti per 4,99 mln di euro e ad altri progetti di ricerca nazionali ed europei (compresi Eurostars e KIC) per la restante quota.

CE.A.II CONTRIBUTI

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	II. CONTRIBUTI	447.896.283,06	444.848.314,04	5.025.947,45	383.658.003,00	59.795.588,43	-	1.394.722,61
CE.A.II.1	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	408.850.531,89	415.187.189,71	6.336.657,82	383.658.003,00	30.719.120,71	-	810.066,00
CE.A.II.1	2) Contributi Regioni e Province autonome	3.270.573,09	3.521.722,74	251.149,65	-	3.346.716,08	-	175.006,66
CE.A.II.1	3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.602.447,13	40.587,11	-1.561.860,02	-	37.140,00	-	3.447,11
CE.A.II.1	4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.999.592,26	8.803,00	-6.990.789,26	-	-	-	8.803,00
CE.A.II.1	5) Contributi da Università	105.005,00	91.000,00	-14.005,00	-	85.000,00	-	6.000,00
CE.A.II.1	6) Contributi da altri (Pubblici)	1.371.032,44	2.092.147,73	721.115,29	-	2.056.442,89	-	35.704,84
CE.A.II.1	7) Contributi da altri (Privati)	1.200.398,01	3.251.262,95	2.050.864,94	-	2.895.567,95	-	355.695,00
CE.A.II.1	Risconto per beni da ammortizzare	12.262.276,29	14.116.046,32	1.853.770,03	-	14.116.046,32	-	-
CE.A.II.1	Risconti passivi edilizia	12.234.426,95	6.539.554,48	-5.694.872,47	-	6.539.554,48	-	-

La previsione relativa ai contributi ammonta complessivamente a 444,84 mln di euro, e si compongono per il 92% dalla previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), pari a 384,9 mln di euro.

CE.A.II. Contributi Miur e altre amministrazioni centrali

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	408.850.531,89	415.187.189,71	6.336.657,82	383.658.003,00	30.719.120,71	-	810.066,00
CE.A.II.1	CA.ER.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	27.637.829,00	29.829.399,33	2.191.570,33		29.019.333,33		810.066,00
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.01	FONDO PER IL FINANZIAMENTO ORDINARIO - FFO	374.564.700,94	384.901.312,93	10.336.611,99	383.658.003,00	1.243.309,93	-	-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.03	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	-	192.156,30	192.156,30	-	192.156,30		-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.05	CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ SPORTIVA DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	246.821,15	246.821,15	0,00	-	246.821,15		-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.07	ALTRI CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	124.443,80	17.500,00	-106.943,80	-	17.500,00		
CE.A.II.1	CA.ER.99.01.05	UTILIZZO RISCONTI PASSIVI SU ESERCIZIO CORRENTE	6.276.737,00		-6.276.737,00				

Le previsioni dei contributi ministeriali MIUR o di altre amministrazioni centrali contemplano le previsioni per il FFO ordinario che finanzia indistintamente il bilancio e le quote relative a FFO per interventi specifici. Si aggiungono i contributi per medici in formazione specialistica per 29,02 mln di euro (27,63 milioni di euro nel 2019), i contributi per attività sportiva per CUSI/CUSB (246 mila euro), contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03 e altri finanziamenti minori (17 mila euro circa). Non è stata valorizzata la voce utilizzo risconti passivi ER.99.01.05 legata al contributo pluriennale per le borse post lauream (dottorato) per la diversa modalità di previsione adottata per il dottorato. La quota relativa a detti risconti per il 2020-2022 è confluita nelle voci di risconto non diversamente distinte, a copertura dei corsi di dottorato così come evidenziato nella sezione “Costi per il sostegno agli studenti”.

La stima dell’assegnazione FFO 2020 è stata effettuata:

- recependo i contenuti del DM di riparto FFO 2019 e delle successive assegnazioni comunicate per singolo ateneo, oltre che delle indicazioni espresse nella legge di Bilancio 2020 e precedenti;
- prevedendo l’assegnazione a favore del bilancio 2020 dell’Ateneo che ammonta a 347, 23 milioni di euro, al netto dei versamenti dovuti allo Stato per spese di missione e formazione direttamente detratte da FFO (a fronte di spese non più assoggettate a misure di contenimento come disposto da legge di stabilità 2017 per 581.318 euro), inclusa l’assegnazione annuale prevista per la BUB (420.186 euro);
- comprendendo la previsione per le assegnazioni da “Programmazione triennale” in continuità con le previsioni assunte negli esercizi precedenti in merito a tale linea di finanziamento, per un ammontare pari a 3 mln di euro;
- comprendendo la previsione le quote relative ai piani straordinari Associati, PO e RTD di tipo a) e b), per complessivi 24,73 mln di euro;
- comprendendo l’assegnazione da “no tax area”, per l’importo assegnato con riferimento all’esercizio 2019, pari a 4,29 mln di euro.

Con riferimento agli esercizi 2021 e 2022 le quote a favore del bilancio sono state registrate in continuità, assumendo il valore di previsione 2020 quale valore di riferimento a regime rispetto al modello di riparto adottato dal Ministero.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano il Progetto politiche Linguistiche (500 mila euro), interventi a sostegno di studenti disabili (234.098 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (509.212 euro).

Si riporta la tabella che riassume schematicamente gli importi registrati, cui si aggiungono i finanziamenti relativi ad interventi specifici:

FFO - quote a favore del bilancio	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Quota base			
Quota premiale	347.231.179	347.231.179	347.231.179
Intervento perequativo			
<i>compresa assegnazione per BUB al netto di quota da versare allo Stato (vincoli di finanza pubblica)</i>	420.186 -581.318	420.186 -581.318	420.186 -581.318
Piano straordinario associati	12.095.873	12.095.873	12.095.873
Piano straordinario PO L.208/2015 - art.1 comma 206	231.722	231.722	231.722
Piano straordinario RTD b) L.208/2015 - art.1 comma 247	2.932.803	2.932.803	2.932.803
Piano straordinario RTD b) L.205/2017 - art.1 comma 633	4.396.554	4.396.554	4.396.554
Piano straordinario RTD DM 204/2019	4.633.865	4.633.865	4.633.865
Piano straordinario RTD con abilitazione scientifica nazionale (DM 364/2019)	440.000	440.000	440.000
Progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017	4.400.000	6.600.000	8.250.000
No tax area	4.296.007	4.296.007	4.296.007
Programmazione triennale	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Finanziamento per borse post lauream - dottorato			5.476.085
TOTALE QUOTA A FAVORE DEL BILANCIO	383.658.003	385.858.003	392.984.088

FFO 2020 - quote finalizzate	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Progetto Politiche Linguistiche - quota MIUR	500.000	-	-
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità	168.488	151.639	136.475
Assegni di tutorato	65.610	59.049	53.144
Borse post Lauream - quote di competenza	509.212	3.564.484	6.619.756
Fondo Giovani	-	2.000.000	3.500.000
	1.243.310	5.775.172	10.309.375

Totale previsione FFO per esercizio	384.901.313	391.633.175	403.293.463
--	--------------------	--------------------	--------------------

L'indicazione normativa che prevede che le tasse e i contributi studenteschi non possano superare il limite del 20% del FFO accertato in sede di consuntivo - ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.P.R. 25 luglio 1997, n. 306 - viene monitorata anche in sede di predisposizione del bilancio di previsione. Per un principio di trasparenza interna, l'Ateneo nella relazione al conto consuntivo di ciascun anno, rende evidenza:

- dell'entità del risultato ottenuto;
- delle somme che devono essere scorporate dal gettito degli studenti perché riferito a competenze pregresse o perché corrispondenti a successivi esoneri e rimborsi;
- del quadro degli interventi disposti a sostegno dei servizi agli studenti.

Il DPR 306/97 è stato aggiornato dal Decreto-Legge 6 luglio 2012, n. 95 (convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135) che all' art. 7 comma 42 presenta:

- all'art. 5 DPR 306/97 l'esclusione dal computo del 20% del gettito derivante dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello;

- una disciplina specifica per il possibile aumento dei contributi agli studenti fuori corso.

E' stata quindi effettuata anche per il 2019 una simulazione sul rispetto del vincolo in base al citato modello di calcolo.

Il limite imposto dalla normativa in sede di previsione risulta rispettato poiché, scorpendo dal numeratore i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, stimati sulla base dei dati disponibili per l'A.A.2018/2019, la percentuale dell'incidenza delle tasse e dei contributi rispetto all'assegnazione FFO si assesta al 19,89%.

Tale previsione verrà verificata in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2020, al fine di valutare il rispetto nella norma a fronte di contabilizzazioni definitive.

Rapporto contribuzione FFO		2020
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari*		76.812.818
Esoneri e rimborsi		500.000
Totale al netto esoneri e rimborsi		76.312.818
FFO**		383.658.003
Rapporto		19,89%

* Il modello di calcolo applicato, in accordo a quanto previsto anche dalla Corte dei Conti nell'ultimo Referto sul Sistema Universitario, prevede lo scorporo dal numeratore dei contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, stimati sulla base dei dati disponibili per l'A.A.2018/2019.

** FFO a favore del bilancio. Include finanziamenti previsti per i piani straordinari, per la programmazione triennale, no tax area e quote per il personale BUB.

CE.A.II.2 Contributi Regione e province autonome

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.270.573,09	3.521.722,74	251.149,65	-	3.346.716,08	-	175.006,66
CE.A.II.2	CA.ER.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.194.223,09	3.511.222,74	316.999,65		3.343.216,08		168.006,66
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.04	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	76.350,00	10.500,00	-65.850,00	-	3.500,00		7.000,00

La previsione 2020 per contributi regionali ammonta a 3,52 mln di euro in lieve incremento rispetto al 2019 (3,27 mln di euro) di cui tra le principali voci: 3,1 mln di euro (2,64 mln di euro nel 2019) per contratti di formazione specialistica per scuole di specializzazione mediche CEE (D.lgs. n. 368/1999), 120 mila euro (548 mila euro nel 2019) relativi agli investimenti gestiti dall'Area Edilizia e Sostenibilità per i seguenti interventi: 100 mila euro da ER.GO per Progetto Nuovo Baricentro (Realizzazione Studentato e relativi servizi per gli studenti) e 20 mila euro dalla Regione ER per la Ristrutturazione padiglione all'interno del Complesso dell'Osservanza per realizzazione di residenza universitaria - via Venturini – Imola.

CE.A.II.3 Contributi altre amministrazioni locali

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.602.447,13	40.587,11	- 1.561.860,02	-	37.140,00	-	3.447,11
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI	-	29.140,00	29.140,00	-	29.140,00	-	-
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.594.447,13	3.447,11	-1.591.000,02	-	-	-	3.447,11
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.03	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	8.000,00	8.000,00	0,00	-	8.000,00	-	-

La previsione 2020 per contributi da altre amministrazioni locali ammonta a 40,6 mila euro con un significativo decremento rispetto al 2019. La previsione 2019 era riferita al contributo finalizzato all'intervento di restauro e risanamento conservativo del Padiglione Sauli Saffi - via Giacomo della Torre, 1 - Forlì previsto a budget 2019 nel piano edilizio dell'Area Edilizia e Sostenibilità .

CE.A.II.4 Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	6.999.592,26	8.803,00	- 6.990.789,26	-	-	-	8.803,00
CE.A.II.4	CA.ER.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	6.999.592,26	8.803,00	-6.990.789,26	-	-	-	8.803,00

La previsione 2020 per i contributi provenienti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo pari a 9 mila euro sconta l'effetto della diversa modalità di previsione adottata dal DIRI - Area Relazioni Internazionali che valutata l'ampia variabilità dei progetti e convenzioni internazionali (Erasmus, CHINLONE..) ha ritenuto più corretto registrare il provento nel momento in cui si ha comunicazione dell'assegnazione del finanziamento da parte dell'ente erogante e viene definita la quota di competenza dei vari esercizi (allineamento ai principi di competenza economica), mentre nel 2019 era stata fatta una previsione complessiva di 6,4 mln di euro che riguarda il finanziamento totale pluriennale dei progetti.

CE.A.II.5 Contributi da Università

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	105.005,00	91.000,00	- 14.005,00	-	85.000,00	-	6.000,00
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA UNIVERSITÀ	12.000,00	-	-12.000,00	-	-	-	-
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.03	ALTRI CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	93.005,00	91.000,00	-2.005,00	-	85.000,00	-	6.000,00

Le previsioni 2020 dei contributi provenienti da Università, pari a 91 mila euro risultano in lieve calo rispetto al 2019. In tale sezione si segnala, in continuità con il 2019, la previsione di 85 mila euro di ABIS - Area Biblioteche per servizi gestionali, di trasporto, manutentivi, tecnici e per spese negoziali fondamentalmente nell'ambito delle iniziative per il Catalogo del Polo bolognese e per il Catalogo Italiano dei Periodi (ACNP) mentre i restanti 6 mila euro sono relativi a previsioni del Dipartimento di Scienze dell'Educazione per progetti Erasmus Plus.

CE.A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.371.032,44	2.092.147,73	721.115,29	-	2.056.442,89	-	35.704,84
CE.A.II.6	CA.ER.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	96.253,77	35.704,84	-60.548,93				35.704,84
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.225.178,67	2.017.442,89	792.264,22		2.017.442,89		
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.05	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	49.600,00	39.000,00	-10.600,00		39.000,00		

La previsione 2020 per contributi da altri pubblici ammonta a 2,1 mln di euro (1,37 mln di euro nel 2019) e comprende i contributi per borse di dottorato previsti da AFORM per 2,02 mln di euro (1,25 mln di euro nel 2019) ed altri contributi da soggetti pubblici per la parte rimanente.

Di questi, su budget delle Aree dirigenziali, rilevano 39 mila euro previsti su budget dell'Area Biblioteche derivanti da ACNP e POLO.

CE.A.II.7 Contributi da altri (privati)

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.200.398,01	3.251.262,95	2.050.864,94	-	2.895.567,95	-	355.695,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	151.162,50	1.203.713,70	1.052.551,20		851.018,70		352.695,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA SOGGETTI PRIVATI	733.095,51	1.270.549,25	537.453,74		1.270.549,25		
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.05	ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	313.140,00	774.000,00	460.860,00		774.000,00		
CE.A.II.7	CA.ST.01.01.03	DONAZIONI E LASCI C/ESERCIZIO	3.000,00	3.000,00	-3.000,00				3.000,00

La previsione 2020 per contributi da altri privati ammonta a 3,25 mln di euro (1,2 mln di euro nel 2019), e comprende principalmente la previsione di AFORM – Area Formazione e Dottorato per i contributi per borse di dottorato per 1,27 mln di euro (733 mila euro nel 2019). Le previsioni nella voce Altri contributi da soggetti privati pari a 774 mila euro sono riconducibili a previsioni di AUTC – Area Edilizia e Sostenibilità per 440 mila euro come contributo da ricevere per la realizzazione della Torre Biomedica, a previsioni di AFORM per 300 mila euro per il trasferimento dal CISIA dei fondi di spettanza del nostro Ateneo provenienti dalle quote di iscrizione ai test TOLC (tali fondi coprono i costi del servizio di erogazione dei test TOLC) e a previsioni per 34 mila euro per i servizi gestionali nell'ambito delle iniziative per i vari cataloghi (ACNP e POLO).

In ambito progettuale le previsioni pari a 1,20 mln di euro sono riconducibili ad AUTC – Area Edilizia e Sostenibilità per 779 mila euro dei quali 750 mila euro per i contributi da ricevere da CARISBO per la Realizzazione di nuovi insediamenti dei Dipartimenti di Chimica e Astronomia (Progetto Navile) e 30 mila euro come contributo da ricevere per la Ristrutturazione del padiglione all'interno del Complesso dell'Osservanza (sede di Imola).

Le previsioni in ambito progettuale dei dipartimenti e altre strutture pari a 353 mila euro sono relative principalmente alla previsione effettuata dal Dipartimento di Architettura per 300 mila euro relativa a due convenzioni stipulate nel 2019.

CE.A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	50.904.413,97	28.073.289,79	- 22.831.124,18	1.373.209,78	9.065.085,16	-	17.634.994,85
CE.A.V	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	56.000,00	48.140,70	-7.859,30	-	-	-	48.140,70
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.03	PROVENTI PER SPONSORIZZAZIONI	80.000,00		(80.000,00)				
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.04	PROVENTI DA BREVETTI, MARCHI, LICENZE E DIRITTI SIMILI	229.256,32		(229.256,32)				
CE.A.V	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	393.478,75	761.425,56	367.946,81	450.117,15	-	-	311.308,41
CE.A.V	CA.ER.05.01.05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	826.725,74	503.604,50	-323.121,24	503.604,50	-	-	-
CE.A.V	CA.ER.05.01.06	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	491.205,37	514.488,13	23.282,76	419.488,13	70.000,00	-	25.000,00
CE.A.V	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	45.888.050,48	26.245.630,90	-19.642.419,58	-	8.995.085,16	-	17.250.545,74
		RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.939.697,31		-2.939.697,31				

La previsione 2020 nelle voci residuali della sezione Altri proventi e ricavi diversi sono riconducibili principalmente a :

- Proventi da beni patrimoniali: 761 mila euro (393 mila euro nel 2019) relativi a concessioni uso spazi per la gestione Bar e parcheggi effettuata da ASB- Area Servizi Bologna per 206 mila euro e proventi da locazioni e indennità di occupazione effettuata da APAT – Area del Patrimonio per 244 mila euro mentre 311 mila euro riguardano proventi da affitti rilevati dalle Eredità (si veda anche il capitolo 12 Eredità, Borse, Premi e Lasciti);
- Rimborsi recuperi e restituzioni: 504 mila euro (827 mila euro nel 2019) per recuperi stipendiali e recuperi di imposte;
- Altri ricavi e proventi diversi: principalmente relativi ai proventi per il contratto attivo di servizio ristoro con macchine distributrici per 366 mila euro previsto da ASB – Area Servizi Bologna (dei quali 250 mila euro finalizzati alla copertura di contratti di noleggio di autovetture elettriche dell’Area Edilizia e sostenibilità) e per la restante quota relativi al rimborso per la pubblicità legale gare di appalto (40 mila euro), rimborso costo mensa medici specializzandi (70 mila euro).

Non è stata fatta la previsione per la voce Proventi per sponsorizzazione in quanto il contratto attivo di sponsorizzazione che l’Ateneo vantava con Unicredit, pari a 80 mila euro non è stato ancora rinnovato.

Non è stata fatta la previsione per la voce proventi da brevetti in quanto ARTEC - Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione ha valutato in via prudenziale che non sussistono adeguate e complete informazioni, alla data di formulazione della proposta di budget, degli stati avanzamento delle attività correlate a tali proventi.

Sono evidenziate alla sezione “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria” le riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria destinate al sostenimento di costi nell’esercizio 2020 e successivi. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2020-2022. A garanzia della copertura del budget 2020-2022, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l’utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2019.

6.2 - CE.B. COSTI OPERATIVI

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	B) COSTI OPERATIVI	730.758.036,18	745.024.979,23	14.266.943,05	461.143.452,01	124.888.276,28	21.673.997,20	137.319.253,74
CE.B.VIII	VIII. COSTI DEL PERSONALE	392.544.728,96	406.769.055,38	14.224.326,42	331.538.733,03	28.217.834,05	5.277.241,00	41.735.247,30
CE.B.IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	315.244.954,18	314.511.875,09	(733.079,09)	120.292.395,22	82.533.136,91	16.262.762,33	95.423.580,63
CE.B.X	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.762.276,29	15.116.046,32	2.353.770,03	1.000.000,00	14.116.046,32	-	-
CE.B.XI	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.256.389,23	-	(1.256.389,23)	-	-	-	-
CE.B.XII	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.949.687,52	8.628.002,44	(321.685,08)	8.312.323,76	21.259,00	133.993,87	160.425,81

La previsione 2020 dei costi operativi ammonta complessivamente 745,02 mln di euro, rispetto i 730,76 mln di euro nel 2019, tra cui le principali voci 406,77 mln di euro per i costi del personale e 314,51 mln di euro per i costi della gestione corrente.

6.2.1 - CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE

CE.B.VIII Costi del personale

Le previsioni sono state registrate sia dalle Aree dirigenziali e Campus sia dai Dipartimenti e altre strutture di Ateneo, in relazione ai diversi contratti gestiti.

Con riferimento ai singoli costi del personale, si propone un dettaglio relativo alle seguenti sottovoci:

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	VIII. COSTI DEL PERSONALE	392.544.728,96	406.769.055,38	14.224.326,42	331.538.733,03	28.217.834,05	5.277.241,00	41.735.247,30
CE.B.VIII	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	277.978.359,25	287.557.663,76	9.579.304,51	225.292.810,03	15.736.032,99	4.840.741,00	41.688.079,74
CE.B.VIII	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	114.566.369,71	119.211.391,62	4.645.021,91	106.245.923,00	12.481.801,06	436.500,00	47.167,56

Nello specifico:

CE.B.VIII Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	277.978.359,25	287.557.663,76	9.579.304,51	225.292.810,03	15.736.032,99	4.840.741,00	41.688.079,74
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	226.369.778,27	231.103.222,57	4.733.444,30	216.155.578,71	12.953.535,36	157.000,00	1.837.108,50
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	38.469.541,99	42.326.464,63	3.856.922,64	86.000,00	429.714,90	3.838.189,00	37.972.560,73
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	8.513.100,33	10.274.803,12	1.761.702,79	5.625.872,32	2.113.387,76	845.552,00	1.689.991,04
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.774.356,00	3.249.014,00	(525.342,00)	3.226.259,00	22.755,00	-	-
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	851.582,66	604.159,44	(247.423,22)	199.100,00	216.639,97	-	188.419,47

Le previsioni 2020 dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammonta complessivamente a 287,56 mln di euro, in aumento di 9,58 mln di euro rispetto al 2019. Tale incremento è riconducibile all'aumento per il costo del personale docente e ricercatore (si rimanda al successivo paragrafo 6.2.2 per un maggior approfondimento sulla normativa di riferimento e i parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate). Si segnala, che rispetto

all'ammontare complessivo, 28,3 mln di euro sono le previsioni, quasi interamente su budget delle strutture di ricerca, effettuate al III livello del piano dei conti, perché afferenti ad attività progettuali che gestiscono sia proventi sia costi (tale previsione al III livello è ricondotta alla voce di Collaborazioni scientifiche ai fini delle analisi dei differenziali tra 2020 e 2019).

Le previsioni per il personale docente e ricercatore ammontano a 231,1 mln di euro, in aumento rispetto al budget 2019 di 4,73 milioni di euro; quelle per collaborazioni scientifiche sono pari a 42,33 mln di euro, in aumento rispetto al 2019 di 3,86 milioni di euro; le previsioni per docenti a contratto ammontano a 10,27 mln di euro, in incremento rispetto al 2019 di 1,76 milioni di euro e quelle per esperti linguistici sono pari a 3,25 mln di euro, in decremento di 525,34 mila euro. Nei costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (604,16 mila euro rispetto a 851,58 mila euro del 2019) rientrano le previsioni delle strutture relative a contratti per collaborazioni correlate a progetti di ricerca, istruzione e formazione, di cui 238,8 mila euro su budget dell'Area Persone e Organizzazione inerenti contratti per lettori di scambio.

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP pari a 14,6 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2019 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	263.607.095,32	272.887.516,00	9.280.420,68
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	212.799.618,43	217.258.557,02	4.458.938,59
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	38.469.541,99	42.326.464,63	3.856.922,64
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	8.080.319,49	9.837.053,25	1.756.733,76
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.573.549,88	3.049.261,21	(524.288,67)
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	684.065,52	416.179,88	(267.885,64)

CE.B.VIII Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	120.735.590,97	119.211.391,62	- 1.524.199,35	106.245.923,00	12.481.801,06	436.500,00	47.167,56
		COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	100.094,94	34.163,06	(65.931,88)	-	339,06	-	33.824,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO							
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.378.810,00	2.398.273,00	19.463,00	2.398.273,00	-	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	114.815.666,03	113.329.435,56	(1.486.230,47)	100.834.630,00	12.481.462,00	-	13.343,56
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.028.020,00	3.029.520,00	1.500,00	3.013.020,00	-	16.500,00	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	413.000,00	420.000,00	7.000,00	-	-	420.000,00	-

*comprende il costo del Direttore Generale

Le previsioni 2020 dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo ammonta complessivamente a 119,21 mln di euro, in decremento di 1,52 mln di euro rispetto al 2019.

Le previsioni per il personale tecnico-amministrativo ammontano a a 113,33 mln di euro (in decremento di 1,49 mln di euro rispetto al 2019), le previsioni per il personale dirigente (comprensivo del costo per il

Direttore Generale) ammontano a 2,4 mln di euro (in incremento di 19,46 mila euro rispetto al 2019), le previsioni relative alla manodopera agricola, propria dell'Azienda Agraria, ammontano a 420 mila euro, in incremento di 7 mila euro. Sono stati riclassificati nella voce di Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo anche i costi per il servizio mensa (come da nota tecnica n. 1 del Miur), pari a 3,03 mln di euro nel 2020 in invarianza rispetto alla previsione 2019.

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP pari a 6,2 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2019 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	114.566.369,71	113.006.810,12	- 1.559.559,59
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.258.228,70	2.275.633,91	17.405,21
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	108.906.763,64	107.319.333,80	(1.587.429,85)
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.028.020,00	3.029.520,00	1.500,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	373.357,36	382.322,41	8.965,05

*comprende il costo del Direttore Generale

Si riporta di seguito un maggior dettaglio riferito ai costi del Personale Docente, Ricercatore, Dirigente e Tecnico-Amministrativo.

Riclassificato BE	Codice conto	DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E TA	Budget 2020
		DOCENTI/RICERCATORI	
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01	Docenti - stipendi	177.387.556
		Docenti - accessori	372.772
		Ricercatori - stipendi	30.968.569
		Ricercatori - accessori	60.000
		Ricercatori TD - stipendi	22.314.325
		Totale voce BE - CE.B.VIII.1.a	231.103.223
		PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE	
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02	TA TI - stipendi	97.554.482
		TA TD - stipendi	4.884.954
		TA TI e TD - trattamento accessorio personale	10.890.000
		Costi per buoni pasto	3.029.520
		PERSONALE DIRIGENTE E DIRETTORE GENERALE	
		Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - stipendi	1.199.703
		Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - accessori	1.198.570
		Manodopera agricola - salari	420.000
		TA TD - stipendi (previsioni delle strutture di ateneo)	34.163
		Totale voce BE - CE.B.VIII.2	119.211.392

PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

Nell’ambito delle previsioni afferenti il costo del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo rilevano, infine, quelle relative alla programmazione del personale, basata sulla stima dei costi per il turn-over in relazione ai presunti punti organico che annualmente il MIUR assegna all'Ateneo; le stesse ammontano a 7,32 mln di euro, rispetto ai 10,12 mln di euro del 2019.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI - PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE	10.116.078,17	7.315.953,00	- 2.800.125,17	7.315.953,00			

Per ulteriori precisazioni si rimanda al successivo paragrafo 6.2.2 “Criteri di previsione per il costo del Personale”.

6.2.2 CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE

SPESE FISSE PER IL PERSONALE - STIPENDI

Con riferimento ai seguenti ruoli:

- docente a tempo indeterminato e determinato,
- ricercatore a tempo indeterminato e determinato,
- tecnico amministrativo a tempo indeterminato;
- collaboratore linguistico e lettore madre lingua a tempo indeterminato,
- dirigente a tempo indeterminato,

sono adottati i seguenti criteri di calcolo ai fini delle previsioni di budget annuale autorizzatorio 2020 e budget triennale 2020-2022:

- le stime sono realizzate a partire dal personale in servizio a settembre 2019 e ognuno è valorizzato per il costo in relazione al proprio inquadramento;
- sono considerate le assunzioni fino al 31.12.2019;
- sono considerate le cessazioni 2019 note al momento delle elaborazioni dei calcoli; inoltre, per gli esercizi ai quali si riferisce il budget pluriennale sono considerate, per ogni anno, le cessazioni per raggiunti limiti di età e quelle per altri motivi per la cui stima è adottato il seguente criterio: 80% della media delle cessazioni per motivi diversi dai limiti di età del triennio precedente l'elaborazione dei conteggi stessi;
- contestualmente, per il personale tecnico-amministrativo e ricercatore a tempo indeterminato, si stima il costo dei mantenimenti in servizio per coloro che hanno raggiunto l’età per il collocamento a riposo, ma non hanno ancora maturato il diritto alla pensione;
- per il personale docente e ricercatore sono quantificate le risorse, nella misura del 90% a seguito del trend riscontrato nelle precedenti procedure valutative, per il riconoscimento dell’avanzamento triennale/biennale di carriera;
- si tiene conto degli assegni *ad personam* e dell’assegno per il nucleo familiare;
- si considera il minor costo per aspettative con assegni ridotti o nulli sulla base del valore dell’anno precedente;
- per tutto il personale sono previsti gli aumenti stipendiali nelle seguenti misure:

Personale Docente

Valore annuo			
2019	2020	2021	2022
2,39%	1,09%	1,65%	0,30%
Valore Cumulato			
2019	2020	2021	2022
2,39%	3,48%	5,21%	5,53%

Per il personale docente e ricercatore, l'aumento retributivo è stabilito con DPCM e la misura è determinata dall'ISTAT sulla base degli incrementi medi riconosciuti al personale contrattualizzato per l'anno precedente.

Sulla G.U. del 24 ottobre 2019 è stato pubblicato il DPCM che stabilisce l'aumento retributivo per il 2018 e 2019 rispettivamente nelle seguenti misure: 0,11% e 2,28%.

Considerato che l'aumento certificato dall'Aran e dalla Corte dei Conti per il personale contrattualizzato per il triennio 2016/18 è pari 3,48%, prudenzialmente si è ipotizzato che per il 2020, al personale docente e ricercatore venga riconosciuta la medesima percentuale a regime e pertanto si stima un aumento annuo del 1,09%.

Per gli anni successivi, le percentuali sono in linea con quelle previste per il personale contrattualizzato nell'anno precedente.

Personale Contrattualizzato

Valore annuo			
2019	2020	2021	2022
1,30%	0,35%	0,30%	0,30%
Valore Cumulato			
2019	2020	2021	2022
1,30%	1,65%	1,95%	2,27%

La legge di bilancio per il 2019 stanziava risorse per il rinnovo contrattuale 2019/21 nelle misure di: 1,30%, 0,35% e 0,30%.

In base a tali percentuali sono stimati gli incrementi retributivi del personale contrattualizzato per il triennio 2019/21, e nel 2022, in assenza di riferimenti, si è ipotizzato di andare in continuità stimando una percentuale dello 0,30%.

PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE

A legislazione vigente il turn-over per il sistema universitario è al 100%, a partire dal 2018.

Ai fini dell'assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori definiti dal D.lgs. 49/12: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria", nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "spese di personale" rispetto al target fissato dal MIUR, pari all'80% delle entrate complessive.

Il Ministero ha reso disponibili i dati degli indicatori 2018 che sono:

- Spese di personale: 63,55% (dato 2017=64,16%)
- Indebitamento: 5,06% (dato 2017 =4,91%)
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,24 (dato 2017=1,22)

Per le previsioni 2020 sono stati prudenzialmente stimati gli indicatori per il 2019 (aggiornati con i dati di preconsuntivo 2019) che sono:

- Spese di personale: 66,19%
- Indebitamento: 5,68%

- Sostenibilità economico finanziaria: 1,19

Tali stime consentono di programmare una politica di reclutamento del personale compatibile con i saldi di bilancio.

Le risorse allocate sul budget triennale pari a 58,73 mln di euro consentono un reclutamento di personale nella misura di 294 p.o. sul triennio, relativo al budget pluriennale, riferiti ai concorsi in itinere, ai punti assegnati alle strutture e a quelli che sono stati attribuiti dal Ministero all'Ateneo per l'anno 2019 e a una quota parte di quelli che si stima saranno attribuiti per l'anno 2020.

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE

Le previsioni relative al trattamento accessorio del personale Dirigente e Tecnico Amministrativo sono state stimate considerando le principali disposizioni normative sin qui susseguite che hanno fissato limitazioni quantitative al trattamento economico accessorio del personale e, in particolare, da ultimo, l'art. 23, comma 2 del D.lgs. n. 75/2017 (rubricato "Salario accessorio e sperimentazione"), che dispone che "(...) al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016". Per quanto riguarda il **personale Tecnico Amministrativo di categoria B, C, D ed EP** - il cui Fondo trattamento accessorio viene costituito ai sensi degli articoli 63 e 65 del CCNL 19.04.2018 - la previsione ha tenuto conto:

- delle somme destinate dal CCIL per l'anno 2019 per lo svolgimento delle progressioni economiche orizzontali (PEO),
- degli aumenti per l'anno 2020 legati al differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2019.

Nel determinare la previsione di spesa per il trattamento accessorio del **personale Dirigente** si è tenuto conto dell'incremento dell'1,7% del Monte Salari 2015 previsto dal CCNL 08.07.2019.

Considerato che entrambi i CCNL sopra citati si riferiscono al triennio 2016-2018 le previsioni di bilancio hanno tenuto conto anche degli eventuali incrementi legati al prossimo rinnovo del CCNL, relativo al triennio 2019-2021. Si evidenzia, infine, che in sede di previsione è stato incrementato prudenzialmente il fondo, in attesa dell'emanazione del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri finalizzato a dare applicazione a quanto disposto dall'art. 23 comma 4bis del D.lgs. n. 75/2017, che prevede anche per le Università la possibilità di incrementare l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi.

PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO

La previsione dei costi per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato è stata formulata tenendo conto di una diversa modalità di contabilizzazione dei costi, per competenza economica, facendo previsioni più precise sui tempi di espletamento delle procedure selettive. Alla luce del nuovo meccanismo, quindi, è stato previsto per il 2020 il 100% del costo delle posizioni già attivate e il 50% del costo delle posizioni da attivare fino alla concorrenza del numero massimo di posizioni attivabili (150), in modo da tener conto della tempistica necessaria all'espletamento delle procedure di reclutamento (alcune in corso, altre ancora da avviare). Per gli esercizi 2021 e 2022 si è valorizzato il costo relativo alla presenza di 150 posizioni per 12 mensilità complete.

Inoltre, a budget sono iscritti i trasferimenti disposti dalle strutture di Ateneo che finanziano i costi dei contratti di personale tecnico amministrativo a tempo determinato, garantendo ogni anno la copertura per le singole annualità di competenza.

6.2.3 - CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	315.244.954,18	314.511.875,09	- 733.079,09	120.292.395,22	82.533.136,91	16.262.762,33	95.423.580,63
CE.B.IX.1	1) Costi per sostegno agli studenti	60.683.757,30	62.930.712,28	2.246.954,98	2.953.751,49	58.430.266,07	399.270,00	1.147.424,72
CE.B.IX.2	2) Costi per il diritto allo studio	26.908.156,58	20.356.643,58	- 6.551.513,00	3.008.784,41	12.148.761,95	1.611.647,00	3.587.450,22
CE.B.IX.3	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	591.296,23	539.331,15	- 51.965,08	17.000,00	13.926,53	74.099,00	434.305,62
CE.B.IX.4	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.051.803,30	584.872,89	- 2.466.930,41	-	-	-	584.872,89
CE.B.IX.5	5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	14.051.948,96	14.184.587,97	132.639,01	63.785,69	36.714,99	1.184.230,72	12.899.856,57
CE.B.IX.6	6) Variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori			-				
CE.B.IX.7	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	10.118.044,76	8.806.454,33	- 1.311.590,43	5.339.025,88	1.368.112,98	1.793.050,00	306.265,47
CE.B.IX.8	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	74.421.023,33	72.674.662,11	- 1.746.361,22	64.043.294,35	4.408.477,56	1.934.196,98	2.288.693,22
CE.B.IX.9	9) Acquisto altri materiali	2.056.773,77	2.262.862,84	206.089,07	849.138,40	31.204,26	415.698,80	966.821,38
CE.B.IX.10	10) Variazioni rimanenze di altro materiale			-				
CE.B.IX.11	11) Costi per godimento di beni di terzi	7.001.357,89	6.147.152,67	- 854.205,22	5.535.965,04	19.143,45	371.387,07	220.657,11
CE.B.IX.12	12) Altri costi	116.360.792,06	126.024.595,27	9.663.803,21	38.481.649,96	6.076.529,12	8.479.182,76	72.987.233,43

Con riferimento ai singoli costi inerenti la gestione corrente, si riporta il dettaglio relativo alle relative sottovoci. Nello specifico:

CE.B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	60.683.757,30	62.930.712,28	2.246.954,98	2.953.751,49	58.430.266,07	399.270,00	1.147.424,72
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	30.917.094,55	32.851.978,06	1.934.883,51	-	32.447.158,81	-	404.819,25
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	22.689.406,73	24.810.698,90	2.121.292,17	250.812,21	23.699.231,38	179.361,00	681.294,31
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.04	BORSE DI STUDIO SPECIALISTICHE NON MEDICHE	500.260,65	659.510,74	159.250,09	261.241,45	398.269,29	-	-
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.05	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI E BORSISTI	6.576.995,37	4.608.524,58	(1.968.470,79)	2.441.697,83	1.885.606,59	219.909,00	61.311,16

La previsione complessiva della voce "Costi per sostegno agli studenti" ammonta nel 2020 a 62,93 mln di euro rispetto ai 60,68 mln di euro previsti nel 2019 con un incremento di 2,2 mln di euro riconducibile principalmente a:

- maggiori previsioni per 2,16 mln di euro per Contratti di Formazione Specialistica Medica previsti da SAM - Service Area Medica per un ammontare pari a 32,12 mln di euro in incremento rispetto al 2019 la cui previsione ammontava a 29,96 mln di euro;
- maggiori previsioni per 2,1 mln di euro per Borse di Dottorato di ricerca previsti prevalentemente da AFORM- Area Formazione e Dottorato per un ammontare complessivo pari a 23,9 mln di euro (in incremento rispetto al 2019 la cui previsione ammontava a 21,7 mln di euro) e in via residuale dalle

strutture dipartimentali per 860,5 mila euro (rispetto al 2019 la cui previsione ammontava a 1 mln di euro);

- minori previsioni legati agli Altri interventi a favore di studenti e borsisti per un decremento dal 2019 al 2020 pari complessivamente a 1,97 mln di euro. Tale decremento rispetto la previsione 2019 riguarda prevalentemente le Aree amministrative ed è dovuto principalmente al miglioramento apportato ai criteri di previsione adottati, per i quali è stato operato un maggior allineamento ai principi di competenza economica. Le nuove previsioni di costo sono pertanto stimate più puntualmente sull'esercizio di riferimento, tenendo conto delle tempistiche di effettivo avvio delle iniziative che sono spesso a cavallo su due anni.

Di seguito si riporta la composizione delle voci principali.

Contratti di Formazione specialistica medica: la previsione complessiva per il 2020 ammonta a 32,2 mln di euro (rispetto ai 29,9 mln di euro previsti nel 2019) e si compone come segue:

- 29,02 mln di euro sono finanziati dal MIUR,
- 3,01 mln di euro sono finanziati da Regione,
- 22 mila euro finanziati da enti privati.

L'incremento dei costi registrati a budget è determinato dall'aumento del numero degli iscritti alle Scuole di Specializzazione Mediche, di cui si riporta il trend dei posti messi a bando per le immatricolazioni degli ultimi 3 anni accademici.

Contratti formazione specialistica messi a bando per a.a.	n. contratti finanziati da MIUR	n. contratti finanziati da Regione Emilia Romagna	n. contratti finanziati da altri enti privati	TOTALE
A.A. 2018/2019	344	25	12	381
A.A. 2017/2018	254	40	0	294
A.A. 2016/2017	245	28	0	273

Borse di studio per dottorato di ricerca: la previsione complessiva per le borse di studio per dottorato è pari a 24,8 mln di euro (rispetto la previsione di 22,69 mln di euro nel 2019).

La previsione 2020 è stata effettuata da:

- AFORM – Area Formazione e Dottorato per 23,95 mln di euro (21,67 mln di euro nel 2019), che comprende i cicli attivi di dottorato fino al 36° ciclo e la previsione dei cicli successivi a partire dal 37° ciclo. In particolare, in tale previsione sono compresi i costi a valere su:
 - o finanziamenti da Enti pubblici e privati (rispettivamente 2,02 mln e 1,27 mln di euro),
 - o assegnazione intervento compreso nel FFO 2020 (509 mila euro)
 - o quota a carico del bilancio di competenza 2020 (218 mila euro + 33 mila euro),
 - o riserve vincolate COEP (19,9 mln di euro),
- Dipartimenti per 861 mila euro (179 mila euro su dotazione annuale e 682 mila euro su riserve).

Con riferimento alle borse di studio relative ai cicli attivi fino al 36° compreso, la stima dei costi per il triennio 2020-2022 è stata effettuata considerando, in relazione al numero di borse attive nonché stimate (260), il prodotto tra il numero delle rate da liquidare ed il costo mensile della borsa calcolato sulla base dell'importo stabilito dal ministero mantenendo costante l'aliquota previdenziale per gli anni 2020-2022 in assenza di disposizioni normative.

Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 37° in poi, la stima dei costi per il triennio 2020-2022 è stata effettuata considerando l'attivazione di una media di 260 borse Unibo-MIUR per ciascun ciclo.

Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2020-2022, si precisa che:

- la quota a carico del bilancio di Ateneo è stata calcolata come differenza tra i costi stimati e i ricavi stimati derivanti da FFO nonché ulteriori fondi a carico del bilancio;
- i ricavi derivanti da convenzioni già perfezionate con enti esterni (pubblici e privati) sono stati determinati in base al piano di finanziamento previsto in convenzione.

Borse di studio specialistiche non mediche: la previsione di 659,5 mila euro è effettuata interamente da AFORM (in aumento rispetto alla previsione 2019 pari a 500,26 mila euro) e si compone come segue:

- 158,5 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Farmacia Ospedaliera;
- 179,7 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Sanità Animale;
- 241,2 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione area sanitaria non mediche (Microbiologia, Fisica Medica, Genetica medica e Psicologia clinica);
- 58,3 mila euro per borse relative a Beni Archeologici, Beni Storico - Artistici, Professioni Legali, SPISA;
- 14,5 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Fisica Medica;
- 7,3 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Genetica Medica.

Le previsioni 2020 per la voce **“Altri interventi a favore degli studenti e borsisti”** ammonta a 4,6 mln di euro (6,58 mln di euro nel 2019) e si compone di diverse tipologie di interventi programmati dalle Aree e Campus per 4,32 mln di euro e 281 mila euro dai dipartimenti e altre strutture.

Il decremento pari a 1,9 mln di euro rispetto la previsione 2019, come anticipato, riguarda prevalentemente le Aree amministrative ed è dovuto principalmente al miglioramento apportato ai criteri di previsione adottati, per i quali è stato operato un maggior allineamento ai principi di competenza economica. Le nuove previsioni di costo sono pertanto stimate più puntualmente sull’esercizio di riferimento, tenendo conto delle tempistiche di effettivo avvio delle iniziative che sono spesso a cavallo su due anni.

La previsione 2020 delle Aree ricomprende e dà continuità a tutti gli interventi già avviati nelle precedenti programmazioni, di cui si riporta il principale dettaglio:

- 1,3 mln di euro per Progetto politiche linguistiche e funzionamento del Centro linguistico di Ateneo (dei quali 500 mila euro finanziati dal MIUR);
- 654 mila euro per altri interventi a favore di studenti e borsisti previsti dai Campus della Romagna (part time studentesco, servizi di accoglienza..);
- 521 mila di euro per i fondi per i servizi per gli studenti con disabilità e con DSA ;
- 430 mila euro per convenzione con TPER S.p.A. (gestore del servizio pubblico locale) per agevolazioni sugli abbonamenti al trasporto pubblico a favore degli studenti;
- 315 mila euro per i fondi a sostegno alle attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche e la stima degli oneri derivanti dal contratto (ancora da stipulare) per lo sviluppo e la manutenzione della procedura informatica di gestione delle medesime associazioni studentesche per 2 mila euro;
- 300 mila euro per contratto con CISIA per TOLC 2020 (Test on line per l’ingresso all’Università) la cui diffusione è ulteriormente aumentata ed è stata estesa già a partire dal 2019 ai corsi di area umanistica con l’erogazione del TOLC-SU che ha coinvolto 7.500 studenti;
- 200 mila euro per Collaborazione con ER.GO per la gestione unificata dei bandi per benefici di diritto allo studio e richieste contribuzione in base a ISEE;
- 95 mila euro per iniziative culturali nei Campus della Romagna (dei quali 34 mila euro per Progetto di orientamento al lavoro rivolto agli studenti del Campus di Rimini, finalizzato alla creazione personalizzata

di una toolbox utile per le future scelte professionali e 40 mila per bando di Atenevo per il finanziamento delle attività culturali, ricreative e sportive delle Associazioni studentesche stanziato dal Campus di Cesena);

- 93 mila euro per la sorveglianza sanitaria degli studenti di medicina e chirurgia equiparati ai lavoratori (D.lgs.81/08) ai fini della sicurezza sul lavoro;
- 50 mila euro per il fondo di garanzia a copertura del rischio di insolvenza degli assegnatari di prestiti fiduciari;
- 50 mila euro per servizio di Orientamento e placement;
- 50 mila euro per il Servizio di Aiuto Psicologico (SAP) rivolto alla popolazione studentesca;
- 20 mila euro per attività nell'ambito dell'iniziativa AlmaLabor;
- 40 mila euro per Progetto sperimentale di azioni integrate Unibo - Er.Go. per studenti in condizioni di particolare difficoltà (delibera CdA 26/09/2017);
- 25 mila euro per contributo per il Teatro Comunale (Protocollo d'Intesa Rep. n. 152/2019 del 17/01/2019);
- 33,6 mila euro per i fondi a sostegno delle attività poste in essere dal Consiglio Studentesco (l'assegnazione complessiva per il Consiglio Studentesco è pari a 35,4 mila euro, di cui 33,6 mila in questa voce, mentre i restanti 1,8 mila euro sono rimborsi spese previsti alla voce "altri costi");
- 20 mila euro per Evento annuale di accoglienza delle matricole dell'Università di Bologna;
- 10 mila euro per il Servizio di consultazione transculturale attivato in via sperimentale nel corso del 2018 rivolto agli studenti internazionali e finalizzato alla prevenzione e all'individuazione precoce delle aree di difficoltà.

La previsione dei Dipartimenti e altre strutture si compone principalmente da:

- 246,29 mila euro per Viaggi di istruzione (servizi di ristorazione e trasporto) previsti prevalentemente nell'ambito del Budget integrato per la didattica e servizi agli studenti;
- 34,93 mila euro per vari progetti a favore degli studenti.

CE.B.IX.2 Costi per il diritto allo studio

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	26.908.156,58	20.356.643,58	- 6.551.513,00	3.008.784,41	12.148.761,95	1.611.647,00	3.587.450,22
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	12.805.994,43	11.196.813,09	(1.609.181,34)	-	8.299.751,40	-	2.897.061,69
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.639.125,00	2.667.232,85	28.107,85	2.030.000,00	629.607,85	5.625,00	2.000,00
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	1.651.087,79	1.469.443,72	(181.644,07)	178.063,41	571.071,93	642.123,00	78.185,38
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	7.202.791,02	2.115.722,30	(5.087.068,72)	144.995,00	1.111.955,82	632.305,00	226.466,48
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	2.609.158,34	2.907.431,62	298.273,28	655.726,00	1.536.374,95	331.594,00	383.736,67

L'ammontare complessivo delle previsioni 2020 dei costi per il diritto allo studio è pari a 20,36 mln di euro (26,9 mln di euro nel 2019) con una significativa riduzione rispetto al 2019 in particolare riconducibile a minori previsioni in ambito progettuale (- 1,6 mln di euro) e minori previsioni per borse e contributi per mobilità internazionale (-5,1 mln di euro) a valere su finanziamenti esterni.

Il forte decremento rispetto la previsione 2019, come per i costi di sostegno agli studenti, riguarda prevalentemente le Aree amministrative ed è dovuto principalmente al miglioramento apportato ai criteri di previsione adottati, per i quali è stato operato un maggior allineamento ai principi di competenza economica. Le nuove previsioni di costo sono pertanto stimate più puntualmente sull'esercizio di riferimento, tenendo

conto delle tempistiche di effettivo avvio e completamento delle iniziative che sono spesso a cavallo su più esercizi.

Le minori previsioni registrate nel 2020 sia in ambito progettuale sia per la voce borse e contributi per mobilità internazionale hanno riguardato principalmente l'Area Relazioni Internazionali (DIRI).

In particolare, in ambito progettuale le minori previsioni hanno riguardato principalmente i programmi Erasmus plus (mobilità) per i quali si è valutata una diversa modalità di previsione volta da un lato a valorizzare più correttamente il principio della competenza (ciò ha comportato lo spostamento sugli esercizi successivi 2021 e 2022 di una parte rilevante dei costi di esercizio), dall'altro a non inserire a bilancio i proventi i cui importi annuali siano soggetti a rilevanti variazioni (si veda commento proventi nel paragrafo CE.A.II.4 Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo).

Nella voce borse e contributi per mobilità internazionale, le minori previsioni riflettono la mancata programmazione del Fondo Giovani 2019 che è stato assegnato con FFO 2019 e pubblicato nel sito MIUR in data 20 novembre 2019 dopo la scadenza dei termini delle proposte di budget. Per quanto riguarda i fondi non ancora utilizzati del Fondo giovani 2018 le previsioni riflettono la proposta presentata al CdA con pratica del 23/07/2019 "Utilizzo Fondo Giovani 2018 e Rendicontazione Utilizzo Fondo Giovani 2017".

Collaborazioni per attività a tempo parziale: tali previsioni riferiscono agli interventi a favore degli studenti capaci e meritevoli in condizioni economiche disagiate, previsti espressamente dal D.Lgs. 68/2012. L'ammontare di previsione 2020 è pari a 2,67 mln di euro (2,64 mln di euro nel 2019), che si mantiene pressoché costante rispetto al 2019 (incremento di 28 mila euro), ed è effettuata da:

- ABIS – Diritto allo Studio per 2,12 mln di euro, il cui ammontare è stato definito sulla base dell'ammontare dei pagamenti effettuati nell'ultimo triennio, a prescindere dal bando di concorso a cui si riferiscono, mentre in passato veniva stimata tenendo in considerazione il costo massimo presunto dei bandi.
- Campus della Romagna per 542 mila euro stimati in base ai bandi di concorso 19/20.

Assegni di tutorato: la previsione complessiva 2020 pari a 1,47 mln di euro (1,65 mln di euro nel 2019) si compone di una previsione effettuata dalle Aree amministrative pari a 746 mila euro e una previsione di 720 mila euro dei Dipartimenti e Altre strutture.

Le previsioni hanno riguardato ABIS per 370 mila euro per assegni di tutorato di diversa natura già banditi e assegnati da pagare nel 2020, AFORM per assegni di tutorato per l'orientamento per 70 mila euro e SAM Service Area Medica per 64 mila euro mentre 195 mila hanno riguardato previsioni dei Campus della Romagna.

Le previsioni dei Dipartimenti hanno riguardato principalmente il Dipartimento di Scienze della Formazione per 384 mila euro e 110 mila euro il Dipartimento di Scienze Aziendali.

Borse e contributi per mobilità internazionale: si tratta di borse e contributi per programmi di mobilità e scambi culturali relativi agli studenti nonché ai laureati che svolgono un periodo di perfezionamento all'estero.

La previsione 2020 ammonta a 2,1 mln di euro con un significativo decremento rispetto al budget 2019 che hanno riguardato le previsioni del DIRI come sopra riportato.

Altre borse di studio e premi: la previsione complessiva ammonta a 2,9 mln di euro (2,6 mln di euro nel 2019), relativa a borse per studenti meritevoli e in condizioni di disagio socio-economico, borse per tirocini formativi, allievi del Collegio Superiore, incentivi per classe di laurea, borse di studio per specializzandi non medici, ulteriori interventi previsti dall'Amministrazione generale e dalle strutture.

La previsione si compone principalmente di:

- 490 mila euro per Borse di studio per solo merito a.a 19/20 (con fondi della campagna per il 5x1000 del 2017 finalizzati a questo specifico intervento e trasferiti all'Università di Bologna a fine settembre 2019);
- 200 mila euro per Borse di studio per studenti in condizioni di disagio - Bando aa 18/19 delibera CdA 26/3/2019 (in continuità con il 2019);
- 216 mila euro per Contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale a valere su quota risorse ministeriali FFO 2018 e 2019 (a fronte di una previsione 2018 pari a 421,3 mila euro);
- 336 mila euro per Borse di studio a valere su donazioni/contributi già ricevuti da terzi;
- 263 mila euro per Borse di studio Collegio superiore.

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi per il diritto allo studio, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP pari a 537 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2019 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	26.361.529,20	19.820.084,58	- 6.541.444,62
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	12.805.994,43	11.196.813,09	(1.609.181,34)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.639.125,00	2.667.232,85	28.107,85
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	1.651.087,79	1.469.443,72	(181.644,07)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	7.104.910,85	2.015.894,58	(5.089.016,28)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	2.160.411,13	2.470.700,34	310.289,22

CE.B.IX.3 Costi per l'attività editoriale

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	591.296,23	539.331,15	- 51.965,08	17.000,00	13.926,53	74.099,00	434.305,62
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	109.956,36	202.232,28	92.275,92	-	140,00	-	202.092,28
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.02	PUBBLICAZIONI	481.339,87	324.201,37	(157.138,50)	17.000,00	13.786,53	64.099,00	229.315,84
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.05	COSTI PER LA PUBBLICAZIONE DI CONTRIBUTI SCIENTIFICI		12.897,50	12.897,50	-	-	10.000,00	2.897,50

La previsione 2020 pari a 539 mila euro è sostanzialmente in linea con la previsione 2019 e ha riguardato principalmente i Dipartimenti e le altre strutture.

CE.B.IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.051.803,30	584.872,89	- 2.466.930,41	-	-	-	584.872,89
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	1.477.145,91	584.872,89	(892.273,02)				584.872,89
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.04	TRASFERIMENTI ESTERNI AD ALTRI ENTI PUBBLICI	1.532.609,46		(1.532.609,46)				
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.05	TRASFERIMENTI ESTERNI A SOGGETTI PRIVATI	42.047,93		(42.047,93)				

In coerenza con le linee guida per la gestione contabile dei proventi propri, la previsione di trasferimenti a partner di progetti coordinati è stata effettuata dai Dipartimenti a valere su riserve vincolate, risconti passivi e nuovi proventi in ambito progettuale, relativi a fondi già nelle disponibilità dell'ateneo ed in attesa di essere trasferiti agli enti partners. Il significativo decremento rispetto alle previsioni 2019 è dovuto in parte alle minori previsioni dei Dipartimenti e altre strutture per 892 mila euro e in particolare si segnalano previsioni inferiori per 511 mila euro per il Dipartimento di Scienze e Tecnologie Agro- Alimentare e di 169 mila euro per il Dipartimento di Scienze Mediche e Chirurgiche relative entrambe a progetti H2020 che prevedevano una temporizzazione dei trasferimenti ai partners principalmente o esclusivamente nel 2019. Il significativo decremento riguarda principalmente le Aree dirigenziali, che non hanno effettuato previsioni nel 2020 su questa voce a seguito della revisione del Piano dei Conti effettuata nel 2019, per la quale si è valutato che tale categoria dovesse accogliere i trasferimenti correnti per attività nell'ambito di progetti coordinati finanziati da terzi in cui l'Ateneo risulta essere capofila e di conseguenza di principale pertinenza dei Dipartimenti e Altre strutture. Le previsioni delle Aree dirigenziali su voci di trasferimento a terzi sono state ricondotte nell'apposito conto all'interno della voce CE.B.IX.12 Altri costi.

CE.B.IX.5 Acquisto materiale consumo per laboratori

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI		STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	14.051.948,96	14.184.587,97	132.639,01	63.785,69	36.714,99	1.184.230,72	12.899.856,57
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	7.389.874,37	7.601.224,94	211.350,57	-	7.217,21	-	7.594.007,73
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - MONOUSO	944.687,31	957.345,38	12.658,07	7.264,00	-	111.306,00	838.775,38
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.02	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - SOLVENTI	213.417,39	233.471,24	20.053,85	-	-	146.500,00	86.971,24
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.03	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - VETRERIE E PLASTICHE	56.422,00	10.000,00	(46.422,00)	-	-	10.000,00	-
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.04	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - GAS	37.819,97	40.777,94	2.957,97	-	-	24.400,00	16.377,94
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.05	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - ALTRO	5.380.307,35	5.308.693,56	(71.613,79)	52.807,69	20.598,73	872.024,72	4.363.262,42
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.06	MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO NON SCIENTIFICO	29.420,57	33.074,91	3.654,34	3.714,00	8.899,05	20.000,00	461,86

La previsione 2020, pari a 14,2 mln di euro, ha riguardato quasi esclusivamente le Strutture per 13,9 mln di euro rispetto i 100 mila euro delle Aree dirigenziali e risulta essere in lieve aumento rispetto alle previsioni 2019 con riferimento in particolare alla voce di III livello del piano dei conti utilizzata dalle Strutture in relazione alle attività progettuali.

In generale, le voci al IV livello del piano dei conti evidenziano una prevalente previsione sulla categoria generica «Altro», rinviando di fatto alle operazioni di gestione contabile la corretta imputazione alle voci specifiche (monouso, solventi, vetrerie e plastiche, gas).

CE.B.IX.6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non valorizzata.

CE.B.IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	10.118.044,76	8.806.454,33	- 1.311.590,43	5.339.025,88	1.368.112,98	1.793.050,00	306.265,47
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	87.052,74	25.795,42	(61.257,32)	-	9.050,32	-	16.745,10
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO - ESCLUSE RISORSE ELETTRONICHE	2.703.768,99	2.411.512,15	(292.256,84)	753.681,56	134.154,62	1.261.079,00	262.596,97
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.02	RISORSE ELETTRONICHE	7.231.354,26	6.153.689,58	(1.077.664,68)	4.437.648,23	1.224.908,04	468.032,00	23.101,31
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.03	GIORNALI E RIVISTE	95.868,77	215.457,18	119.588,41	147.696,09	-	63.939,00	3.822,09

In tale voce sono riassunte le previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale e Campus e dalle strutture di Ateneo per il funzionamento delle strutture bibliotecarie e il mantenimento delle stesse, in termini di materiale bibliografico acquisito e servizi prestati.

La previsione 2020, pari a 8,8 mln di euro (10,1 mln di euro nel 2019), ha riguardato le Aree dirigenziali e i Campus per 6,7 mln di euro (7,32 mln di euro nel 2019) e le Strutture per 2,1 mln di euro (2,79 mln di euro nel 2019).

Per le Aree dirigenziali e i Campus, la previsione più significativa è quella di ABIS - Area Biblioteche e Servizi allo Studio pari a 5,9 mln di euro distinti tra 5,4 milioni di euro di risorse elettroniche (abbonamenti a riviste o a banche dati online) e 549 mila euro di materiale bibliografico cartaceo.

Il decremento di 1,2 mln di euro nelle previsioni è dovuto principalmente al lavoro di razionalizzazione di budget effettuato con le aree amministrative per la nuova programmazione 2020-2022, ossia al miglioramento apportato ai criteri di previsione adottati, per i quali è stato operato un maggior allineamento ai principi di competenza economica. Le nuove previsioni di costo sono pertanto stimate più puntualmente sull'esercizio di riferimento, tenendo conto degli effettivi costi di competenza che gravano sull'esercizio, mentre negli scorsi esercizi erano stimati in misura.

CE.B.IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019 Riclassificato	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	74.421.023,33	72.674.662,11	- 1.746.361,22	64.043.294,35	4.408.477,56	1.934.196,98	2.288.693,22
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.936.904,56	1.510.417,35	(426.487,21)	-	92.071,17	-	1.418.346,18
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	539.256,32	310.000,00	(229.256,32)	310.000,00	-	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	725.709,62	455.725,63	(269.983,99)	348.350,00	4.774,00	8.000,00	94.601,63
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	1.062.951,81	866.359,82	(196.591,99)	339.603,80	121.180,91	22.000,00	383.575,11
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.03	COLLABORAZIONI ESTERNE SOGGETTE A LIMITE	72.098,04						
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	335.950,00	270.266,54	(65.683,46)	250.000,00	20.266,54	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.359.901,55	3.702.875,40	1.342.973,85	3.592.571,00	50.000,00	33.744,40	26.560,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	138.993,48	136.217,47	(2.776,01)	129.600,00	-	3.700,00	2.917,47
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.07	PUBBLICITÀ - SOGGETTA A LIMITE	30.401,60	30.401,60	-	30.401,60	-	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.08	ALTRI SERVIZI	9.462.472,44	10.353.089,13	890.616,69	8.531.248,02	1.100.826,77	624.344,20	96.670,14
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	24.904.009,61	23.435.178,31	(1.468.831,30)	21.997.651,91	606.185,70	738.309,31	93.031,39
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	23.373.709,70	22.159.104,16	(1.214.605,54)	19.860.989,16	2.235.227,00	55.000,00	7.888,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	3.451.243,04	4.252.967,17	801.724,13	3.610.915,24	174.860,47	314.124,22	153.067,24
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	6.027.421,56	5.192.059,53	(835.362,03)	5.041.963,62	3.085,00	134.974,85	12.036,06

La voce di budget complessivamente presenta previsioni di ammontare pari a 72,67 mln di euro (74,42 mln di euro nel 2019), di cui 1,51 mln di euro effettuate al III livello del piano dei conti perché afferenti ad attività progettuali prevalentemente delle strutture di Ateneo (non Aree amministrative).

I **Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà** ammontano a 310 mila euro in decremento di 229 mila euro rispetto la previsione 2019 che ammontava a 539,25 mila euro. Tale decremento è dovuto a una minor previsione di ARTEC – Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione, che sul 2020 non ha registrato prudenzialmente a budget tale quota di costi e i correlati proventi in quanto ha valutato che non sussistevano adeguate e complete informazioni, alla data di formulazione della proposta di budget, degli stati avanzamento delle attività.

Le previsioni dei **Servizi di Ingegneria e Architettura** riguardano gli incarichi professionali per la realizzazione degli interventi edilizi ai sensi del D.Lgs.163/2006 e la previsione effettuata dall'Area Edilizia e Sostenibilità è pari a 270 mila euro.

Le previsioni per i **Servizi per il personale** ammontano complessivamente a 3,7 mln di euro e comprendono principalmente:

- benefit per abbonamenti autobus e treno per 1,6 mln di euro, con un incremento pari a 230 mila euro rispetto la previsione 2019 che ammontava a 1,37 mln di euro. Tale incremento si giustifica grazie ad una prevista maggiore richiesta di abbonamenti da parte di studenti e dottorandi. Si prevede infatti un'estensione del servizio relativo a:
 - circa 2.000 abbonamenti al prezzo di € 81 (in aggiunta ai 4.000 abbonamenti già messi a budget per gli studenti);
 - 68.000 euro finalizzati alla stipula della convenzione con Start Romagna per abbonamenti urbani agevolati anche per gli studenti dei Campus della Romagna;
- polizza sanitaria per il personale amministrativo per un ammontare pari a 1,05 mln di euro. La previsione 2020 è a invarianza della previsione effettuata sul 2019 che però era stata imputata su diversa voce di costo, precisamente sui costi accessori del personale tecnico-amministrativo;
- formazione intervento e formazione obbligatoria per 689 mila euro (comprende sia la previsione per iniziative formative dell'amministrazione Generale per un importo pari a 628,7 mila euro sia la previsione delle strutture per un importo pari a 60,3 mila euro),
- contributo per la frequenza del nido di infanzia dei figli dei dipendenti per 150 mila euro,
- attività ricreative del Circolo Dipendenti Universitari (CUBO) per 68 mila euro.

L'incremento complessivo della voce Servizi al personale è fittizio, in quanto la previsione relativa alla polizza sanitaria nel 2019 era imputata ad invarianza sulla voce di costo accessorio del personale tecnico-amministrativo.

Le **spese di pubblicità** (incluse quelle soggette a limite) ammontano a 166,6 mila euro. In relazione alle spese di pubblicità si richiama l'art. 41 dl 177/2005, che impone che annualmente le spese di pubblicità complessive di un ente pubblico siano distribuite come segue (incluse quelle soggette al limite):

- 15%: a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei territori dei paesi membri dell'Unione europea
- 50%: a favore dei giornali quotidiani e periodici (anche elettronici) diffusi al pubblico, nei territori dei paesi membri dell'Unione Europea. In questa percentuale rientrano anche i giornali quotidiani e periodici di "testate italiane all'estero"
- 35%: a discrezione dell'ente (quindi anche pubblicità online).

Per una corretta applicazione della normativa è stato quindi richiesto a ogni struttura con autonomia di budget di formulare le previsioni di budget con evidenza del mezzo di comunicazione che sarà utilizzato, al fine di consentire un monitoraggio e l'avvio di azioni od interventi a garanzia del rispetto del criterio di proporzionalità nell'esercizio 2020.

Le previsioni per **Altri servizi** ammonta a 10,3 mln di euro, di cui 9,6 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale e riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui assicurazioni (1,35 mln di euro), servizi tipografici (566 mila euro), servizi postali e di spedizione (195,95 mila euro), servizi di grafica (92 mila euro), commissioni bancarie (841,8 mila euro), servizio civile (186,2 mila euro) e altri servizi (4,67 mln di euro).

In particolare si riporta il principale dettaglio della voce "altri servizi" dell'importo di 6,3 mln:

- 1,7 mln di euro previsti da ABIS per servizi inerenti la gestione delle biblioteche;
- 821,23 mila euro sono previsioni ASB per autospurgo, manutenzione del verde, allestimenti floreali, sgombero neve, utilizzo spazi, lavanderia;
- 507 mila euro previsti da AAGG per servizio di supporto agli approvvigionamenti, realizzazione siti per grafica web, servizi di supporto appalti, servizi di ritiro, movimentazione e deposito pratiche, servizi di supporto per ufficio stampa, servizio di contact center per le esigenze di supporto alle strutture di Ateneo per l'introduzione della RDAWEB, servizio gestione elenco fornitori e verifiche operatori economici;
- 285 mila euro sono previsti da AUTC per servizi di indagini e rilievi tecnici preliminari ad altri interventi di manutenzione;
- 147 mila euro previsti da APAT, di cui 113 mila nell'ambito della strategia di valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo, per la quale si rende necessario progettare delle azioni che permettano la conservazione, la valorizzazione, la manutenzione e la messa in sicurezza degli immobili;
- 143,18 mila euro previsti da ARAG per affidamento servizi per la gestione dell'help desk di primo livello sui servizi contabili, appalto per servizio di assistenza fiscale e Servizio OPI legato a Siope+ con modalità di firma remota;
- 250 mila euro previsti da ARAG per risorse destinate alle strutture di ateneo che sostengono direttamente i costi per l'esecuzione dei test di ammissione;
- 119,7 mila euro previsti da APOS per costi enti formazione per attivazione 11 tirocini (11 mila euro), spese per utilizzo spazi concorsi personale TA (73 mila euro), spesa per assistenza concorsi personale TA (16 mila euro), servizi di ausilio al personale disabile quali servizio di interpretariato LIS, di stenotipia e di tecnico della comunicazione, orientamento, tutoraggio e supervisione ecc. (10 mila euro) e altri servizi residuali (9,5 mila euro);
- 60 mila euro previsti da ARTEC per servizi necessari per il mantenimento del progetto ALmalabor (procure necessarie per tutela IP).

Per quanto concerne la **Gestione immobili**, la previsione va analizzata unitamente alla voce di "manutenzione e gestione beni mobili" (in cui rientra ad esempio la manutenzione ordinaria impianti riferiti sempre agli immobili) e alla voce di "altre manutenzioni" (dove rientra la manutenzione ordinaria su beni di terzi e altri interventi di manutenzione ordinaria in cui rientrano tutti quegli interventi/contratti per i quali non è possibile stabilire la quota di intervento su immobili/beni di terzi rispetto la quota su immobili/beni di proprietà). In particolare:

- la previsione per la Gestione Immobili è pari 23,4 mln di euro (di cui 22,6 mln euro sono previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale) e comprende spese di pulizia per 7,1 mln di euro (di cui 6,8 mln di euro sono previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna), manutenzione ordinaria fabbricati per complessivi 1,3 mln di euro (di cui 1,27 mln di euro su aree dell'Amministrazione Generale), 7,7 mln di euro per servizi di vigilanza e portierato (di cui 5,57 mln è previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna

e 1,69 mln dalle aree di Campus), 6,15 mln di euro per servizi tecnico gestionali e manutentivi (di cui 4,87 mln sono previsioni effettuate dell'Area Sistemi e Servizi informatici), 804 mila euro per servizi di trasporto, trasloco e facchinaggio (di cui 621 mila euro su aree amministrative di Bologna e 54,4 mila euro su aree di Campus);

- la previsione per la Manutenzione e gestione beni mobili è 3,45 mln di euro (di cui 2,8 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale);
- la previsione per le Altre manutenzioni è pari a 6,03 mln di euro (di cui 5,94 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale).

Si riporta un'analisi di dettaglio delle previsioni sulle principali voci relative alla gestione immobili e più in generale delle previsioni inerenti la logistica e la gestione degli spazi effettuate dall'Amministrazione Generale (Aree dirigenziali Bologna e Campus).

Pulizia

Le previsioni sulle spese di pulizia nel 2020 sono imputate su budget dell'Area Servizi Bologna - ASB per un ammontare pari a 6,7 mln di euro rispetto a una previsione 2019 pari a 7,06 mln di euro.

Voce di previsione	Area di previsione	BUDGET 2019	BUDGET 2020
Pulizia	Area Servizi Bologna	7.059.200,00	6.736.000,00
Totale complessivo		7.059.200,00	6.736.000,00

In particolare ASB gestisce attualmente 7 contratti centralizzati per le pulizie ordinarie in cui sono ricompresi i Campus, le aree amministrative di Bologna e le strutture dipartimentali e altre strutture che hanno aderito. In particolare:

- per le **pulizie ordinarie**, oltre i contratti attualmente centralizzati, vi possono essere contratti gestiti autonomamente dalle strutture che non hanno aderito al servizio centralizzato. Inoltre, tenuto conto dei servizi ricompresi nel contratto centralizzato di pulizie (spazzatura a terra, svuotamento dei cestini, pulizie dei bagni, detersione dei pavimenti con una frequenza diversificata per uffici e studi rispetto a aule, biblioteche e laboratori), potrebbe esservi necessità, anche da parte di una struttura aderente il contratto, di provvedere autonomamente all'emissione di un ordine/contratto per ulteriori attività di pulizie ordinarie non ricomprese nel contratto centralizzato (ad esempio a spolveratura, rimozione macchie, deragnatura, pulizia davanzali e ceratura pavimenti).
- In merito le **pulizie straordinarie**, ASB interviene solamente se l'intervento di pulizia straordinaria è riferito a uno spazio assegnato a ASB, se gli spazi sono dipartimentali/di altra struttura, è la struttura stessa che interviene (utilizzando proprio budget) procedendo autonomamente con un ordine/contratto. In questo secondo caso, il dipartimento/struttura può scegliere se aderire alla convenzione (a proprio carico) ovvero se procedere con affidamento diretto ad un fornitore selezionato sempre con costi a loro carico. Questo, ad eccezione delle situazioni emergenziali in cui ASB si fa carico anche di interventi nei dipartimenti/strutture.

Manutenzione ordinaria

Le previsioni sulle spese di manutenzione ordinaria per gli immobili riferiscono a tutte le strutture universitarie e sono a cura dell'Area Edilizia e Sostenibilità, dell'Area Servizi Bologna e dell'Area di Campus di Ravenna e Rimini, nel rispetto delle competenze attribuite ad ognuna. Nel 2020 ammontano a 9,17 mln di euro (10,6 mln di euro nel 2019). Nell'analisi sono state ricomprese tutte le voci del piano dei conti inerenti la manutenzione ordinaria (escluse le voci di manutenzione ordinaria hardware, manutenzione ordinaria software e manutenzione ordinaria mezzi di trasporto): manutenzione ordinaria fabbricati (che rientra nella

Gestione Immobili), manutenzione ordinaria beni mobili (che comprende prevalentemente la manutenzione ordinaria impianti e macchinari) e altri interventi di manutenzione ordinaria.

Voce di previsione	Area di previsione	BUDGET 2019	BUDGET 2020
Manutenzione Ordinaria	<i>Area Servizi Bologna</i>	5.250.867,64	4.870.560,09
	<i>Area Edilizia e Sostenibilità</i>	4.000.000,00	2.612.405,60
	<i>Area Campus Ravenna e Rimini</i>	1.363.615,28	1.687.184,56
Totale complessivo		10.614.482,92	9.170.150,25

Il decremento sulle previsioni 2020 di ASB e AUTC è dovuto alle valutazioni in ottica di razionalizzazione delle risorse effettuate che hanno portato a una più accurata formulazione delle previsioni, anche sulla base di una analisi storica dei costi effettivamente sostenuti per il triennio 2016-2018; tenendo in considerazione la riorganizzazione delle competenze in materia di manutenzione ordinaria operata tra AUTC e ASB.

Inoltre, la riduzione è dovuta in parte anche alla nuova convenzione con il Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) per la promozione sportiva e per la gestione e manutenzione degli impianti sportivi. La nuova convenzione prevede un abbattimento dei costi annui di manutenzione per circa 570 mila euro in relazione ad attività precedentemente in capo all'amministrazione Unibo e dal 2020 di competenza CUSB. Tali minori costi sono già in evidenza nelle proposte di budget delle aree: 500 mila euro di minori costi per manutenzione ordinaria degli impianti sportivi su budget AUTC e minori costi per manutenzione ordinaria su budget ASB per un importo pari a 36,5 mila euro nel 2020 e 73 mila nel 2021 e 2022.

Utenze

Le previsioni per utenze ammontano complessivamente a 22,16 mln di euro, in decremento di 1,2 mln di euro rispetto alla previsione 2019 pari a 23,37 mln di euro. Dell'ammontare complessivo di 22,16 mln di euro, 21,7 mln di euro sono previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale.

Il decremento della previsione sulle utenze è dovuto a una più accurata e puntuale formulazione delle previsioni: a partire dai costi effettivamente sostenuti nell'ultimo bilancio consuntivo 2018, si è proceduto a integrare tali dati con le stime dei consumi attesi in base agli effettivi mq complessivi degli spazi (conteggiando nuove attivazioni e eventuali dismissioni) e con le stime di aumenti di costo dovute all'incremento atteso delle tariffe.

In particolare, si riporta il dettaglio delle principali voci:

Voce di previsione	Area di previsione	BUDGET 2019	BUDGET 2020
Gas - riscaldamento	<i>Area Servizi Bologna</i>	9.300.000,00	9.234.516,16
Totale Gas - riscaldamento		9.300.000,00	9.234.516,16
Energia elettrica	<i>Area Servizi Bologna</i>	10.500.000,00	10.200.000,00
Totale Energia elettrica		10.500.000,00	10.200.000,00
Acqua	<i>Area Servizi Bologna</i>	1.530.000,00	1.700.000,00
Totale Acqua		1.530.000,00	1.700.000,00
Telefonia fissa	<i>Area Sistemi e Servizi informatici</i>	110.000,00	100.000,00
Telefonia mobile	<i>Area Sistemi e Servizi informatici</i>	540.000,00	500.000,00
Totale Gas - riscaldamento		650.000,00	600.000,00
Totale complessivo		21.980.000,00	21.734.516,16

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP pari a 196 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2019 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	74.267.416,45	72.488.456,02	- 1.778.960,43
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	539.256,32	310.000,00	(229.256,32)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.936.904,56	1.510.417,35	(426.487,21)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	713.131,35	440.690,35	(272.441,00)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	923.693,72	697.349,32	(226.344,39)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.03	COLLABORAZIONI ESTERNE SOGGETTE A LIMITE	72.098,04	-	(72.098,04)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	334.179,48	268.106,23	(66.073,25)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.359.901,55	3.702.875,40	1.342.973,85
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	138.993,48	136.217,47	(2.776,01)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.07	PUBBLICITÀ - SOGGETTA A LIMITE	30.401,60	30.401,60	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.08	ALTRI SERVIZI	9.462.472,44	10.353.089,13	890.616,69
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	24.904.009,61	23.435.178,31	(1.468.831,30)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	23.373.709,70	22.159.104,16	(1.214.605,54)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	3.451.243,04	4.252.967,17	801.724,13
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	6.027.421,56	5.192.059,53	(835.362,03)

CE.B.IX.9 Acquisto altri materiali

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2.056.773,77	2.262.862,84	206.089,07	849.138,40	31.204,26	415.698,80	966.821,38
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	311.174,69	554.640,96	243.466,27	-	-	-	554.640,96
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.01	MATERIALE DI CONSUMO	1.673.224,83	1.640.721,88	(32.502,95)	789.138,40	31.204,26	408.198,80	412.180,42
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.02	ACQUISTO BENI DUREVOLI < 100 euro	72.374,25	67.500,00	(4.874,25)	60.000,00	-	7.500,00	-

Le previsioni sono principalmente relative all'acquisizione di materiale di consumo (cancelleria ed altro materiale di consumo, fornitura di materiali per squadra manutentori, stampati per servizi generali...).

La previsione 2020 pari a 2,26 mln di euro è in lieve incremento rispetto alle previsioni 2019 ed ha riguardato le Aree dirigenziali e Campus per 880 mila euro e le Strutture per 1,38 mln di euro.

L'incremento delle previsioni ha riguardato principalmente i Dipartimenti e altre strutture per previsioni in ambito progettuale, tra le quali si segnalano l'incremento di 130 mila euro del CIRI – Meccanica Avanzata e Materiali (MAM) per l'assegnazione dei finanziamenti dei progetti PORFESR 2014-2020 avvenuta nel corso del 2019.

CE.B.IX.10 Variazioni delle rimanenze di materiali

Non valorizzata.

CE.B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	7.001.357,89	6.147.152,67	- 854.205,22	5.535.965,04	19.143,45	371.387,07	220.657,11
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	110.652,17	81.630,37	(29.021,80)	-	-	-	81.630,37
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.01	UTILIZZO BENI IMMOBILI DI TERZI	4.333.229,24	3.532.408,58	(800.820,66)	3.475.908,58	-	55.000,00	1.500,00
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.02	UTILIZZO BENI MOBILI DI TERZI	947.564,15	1.026.483,63	78.919,48	740.280,90	13.980,10	222.230,66	49.991,97
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.03	NOLEGGI LICENZE SOFTWARE E ALTRI BENI IMMATERIALI DI TERZI	1.609.912,33	1.506.630,09	(103.282,24)	1.319.775,56	5.163,35	94.156,41	87.534,77

La previsione 2020 pari a 6,15 mln di euro, ha riguardato le Aree dirigenziali per 5,5 mln di euro (6,31 mln di euro nel 2019) e le Strutture per 592 mila euro (689 mila euro nel 2019). Il decremento rispetto all'esercizio 2018 è riconducibile principalmente alla voce *Utilizzo beni immobili di terzi* con una previsione pari a 3,5 mln di euro (4,33 mln di euro nel 2019) e deriva da un lato dal mantenimento e/o rinnovo di contratti di locazione già in essere e dall'altro dal rilascio di altri immobili (come da Delibera CA del 29/10/2019 – pratica APAT 13/01). Le previsioni sono registrate principalmente sul budget dell'Area del Patrimonio, competente in merito alla gestione centralizzata dei contratti di locazione passiva.

La previsione per *Utilizzo beni mobili di terzi* ammonta a 1 mln di euro (947 mila euro nel 2019) di cui 440 mila euro relativi a previsioni dell'Area Edilizia e sostenibilità di cui 250 mila euro per costi per noleggio autovetture elettriche (a valere su previsioni di ASB – Area Servizi Bologna alla voce Altri ricavi e proventi), 150 mila euro per noleggio furgoni e 40 mila euro per noleggio ponteggi. Le ulteriori previsioni attengono al noleggio principalmente di attrezzature e fotocopiatrici registrate da tutte le strutture di Ateneo.

Le previsioni su Noleggi licenze software per un totale di 1,5 mln di euro sono state effettuate principalmente dall'Area Sistemi e Servizi Informatici a carico del bilancio per 1,17 mln di euro per acquisto licenze software.

CE.B.IX.12 Altri costi

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	116.360.792,06	126.024.595,27	9.663.803,21	38.481.649,96	6.076.529,12	8.479.182,76	72.987.233,43
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	42.169.557,93	45.035.872,96	2.866.315,03	-	1.087.461,37	-	43.948.411,59
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	656.300,00	666.520,00	10.220,00	666.520,00	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	930.000,00	930.000,00	-	915.000,00	15.000,00	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.371.263,73	2.463.518,49	92.254,76	1.248.541,20	183.567,23	507.975,00	523.435,06
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	30.385,48	30.385,48	-	30.385,48	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	7.147.621,68	7.934.498,23	786.876,55	677.440,90	244.177,76	885.424,30	6.127.455,27
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	81.666,27	75.204,50	(6.461,77)	50.850,00	1.514,50	16.640,00	6.200,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	998.048,21	1.102.388,07	104.339,86	1.094.600,00	-	-	7.788,07
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	8.555.888,96	11.828.984,89	3.273.095,93	10.180.794,36	1.175.821,15	187.500,00	284.869,38
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	53.420.059,80	55.957.222,65	2.537.162,85	23.617.518,02	3.368.987,11	6.881.643,46	22.089.074,06

La previsione 2020 è pari a 126 mln di euro con incremento di 9,66 mln di euro rispetto al 2019 e comprende:

- previsioni per attività progettuali alla voce di III livello «Altri costi» effettuate dai Dipartimenti e altre strutture per 43,9 mln di euro per le quote non oggetto di definitiva programmazione, e dalle Aree dirigenziali e Campus per 1,1 mln di euro;

- Trasferimenti, accordi e convenzioni per 11,8 mln di euro che comprende principalmente Accordi e convenzioni Master e corsi alta formazione per 5 mln di euro, Trasferimenti a soggetti sovvenzionati da Ateneo per 4,75 mln di euro e Trasferimenti a enti pubblici nazionali per 1,48 mln di euro (per l'analisi di dettaglio si rimanda al capitolo 14);
- Altri costi del personale pari a 1,1 mln di euro che comprende la previsione di 800 mila euro quale compenso aggiuntivo art. 9 L. 240/10;
- Previsioni effettuate alla voce di ultimo livello «Altri costi» per 55,96 mln di euro che comprende una molteplicità di previsioni effettuate da tutte le Strutture dell' Ateneo dei quali si riporta un dettaglio dei principali stanziamenti:
 - 7,3 mln di euro (10,2 mln euro nel 2019) relativi alla programmazione del personale la cui previsione è basata sui costi relativi all'utilizzo dei p.o. già assegnati dal MIUR e di quelli futuri stimati;
 - 5,68 mln di euro previsti da AUTC – Area Edilizia e Sostenibilità dei quali 5 mln di euro per costi legati alla transazione per l'intervento edilizio "Navile" e 598 mila euro per l'avvio di iniziative nell'ambito del progetto multicampus sostenibile, il residuo per altre attività non oggetto di definitiva programmazione;
 - 2,72 mln di euro per Progetto PSSD – Piano di sviluppo strategico dipartimentale;
 - 3,1 mln di euro su ARAG per l'assegnazione 2020 relativa ai Fondi per Corsi internazionali, Erasmus Mundus e interateneo coordinati da unibo il cui riparto del Fondo a favore delle strutture sia per l'esercizio 2020 che per il 2021 sarà oggetto di prossima delibera pertanto le somme saranno oggetto di variazione a favore delle strutture ad inizio dell'esercizio 2020;
 - 1,7 mln di euro su Amministrazione Generale per Assegnazione Dipartimenti Scuole di specializzazione e trasferimento ad Atenei partner di Scuole aggregate;
 - infine 28,9 mln di euro registrati da Strutture a valere su dotazioni annuali e riserve vincolate per le quote non oggetto di definitiva programmazione.

La tabella sotto riportata, dettaglia gli Altri costi, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP pari a 78 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2019 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	116.292.036,53	125.946.288,56	9.654.252,04
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	42.169.557,93	45.035.872,96	2.866.315,03
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	639.170,09	642.895,22	3.725,13
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	923.073,72	922.262,76	(810,96)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.337.959,81	2.429.984,20	92.024,39
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	30.385,48	30.385,48	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	7.136.226,26	7.921.087,83	784.861,58
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	81.666,27	75.204,50	(6.461,77)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	998.048,21	1.102.388,07	104.339,86
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	8.555.888,96	11.828.984,89	3.273.095,93
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	53.420.059,80	55.957.222,65	2.537.162,85

6.2.4 - CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
CE.B.X	CA.EC.03	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.762.276,29	15.116.046,32	2.353.770,03	1.000.000,00	14.116.046,32	-	-
CE.B.X.1	CA.EC.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	494.626,70	964.642,78	470.016,08		964.642,78		
CE.B.X.2	CA.EC.03.02	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.267.649,59	14.151.403,54	1.883.753,95	1.000.000,00	13.151.403,54		

Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2020 dei beni ammortizzabili che costituiscono patrimonio dell'Ateneo alla data di redazione del bilancio, sulla base di una simulazione effettuata dal sistema informativo contabile U_GOV. Il patrimonio dell'ateneo è stato valorizzato per effetto delle operazioni di migrazione dalla contabilità finanziaria dei beni esistenti al 31/12/2015, cui si aggiungono i beni acquisiti nel corso dell'esercizio 2016, 2017, 2018 ed incrementi 2019 alla data di redazione del budget 2020_2022. In corrispondenza di tale voce di provento, sono registrati nella sezione "Costi operativi" i costi per ammortamento di pari importo, cui si aggiungono le quote di ammortamento a carico dell'ateneo stimate pari a 1 mln circa in relazione alla fonte di copertura degli investimenti, in corrispondenza dei quali non sono previste misure di strilizzazione (ad esempio investimenti finanziati da risorse da indebitamento, investimenti realizzati in seguito a destinazione dei risultati di gestione di esercizi precedenti).

Tale operazione risulta coerente con il criterio deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015 (pratica ARAG 10/08).

6.2.5 - CE.B.XI Accantonamenti per rischi ed oneri

Per il triennio 2020-22 non sono state fatte previsioni di spesa inerenti le voci di accantonamento in quanto non si avevano elementi certi ed attendibili per la loro formulazione. La stima degli oneri da accantonare sarà valutata in maniera puntuale in sede di bilancio consuntivo.

6.2.6 - CE.B.XII Oneri diversi di gestione

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.949.687,52	8.628.002,44	- 321.685,08	8.312.323,76	21.259,00	133.993,87	160.425,81
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.480,54	135.523,44	111.042,90	-	-	-	135.523,44
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	3.659.573,20	3.077.451,98	(582.121,22)	3.047.385,14	2,00	27.718,00	2.346,84
CE.B.XII	CA.EC.05.01.05	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.477.898,74	1.625.688,62	147.789,88	1.625.688,62	-	-	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.06	RIMBORSI E RESTITUZIONI	3.620.989,04	3.629.889,62	8.900,58	3.483.000,00	21.257,00	106.275,87	19.356,75
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	166.746,00	159.448,78	(7.297,22)	156.250,00	-	-	3.198,78

La previsione 2020 comprende:

- Imposte e tasse e altri oneri indiretti: 1,5 mln di euro (invariato rispetto al 2019) per tasse di rimozione rifiuti solidi urbani, 760 mila euro (460 mila euro nel 2019) di imposte patrimoniali e di registro, 600 mila euro (1,5 mln di euro nel 2019) per INAIL.

- Versamenti al bilancio dello Stato per vincoli di finanza pubblica per 1,62 mln di euro (prudenzialmente integrato del 10% rispetto al 2019 in attesa della Legge di Bilancio 2020).
- Rimborsi e restituzioni: rimborsi di contribuzioni studentesche per 510 mila euro cui si aggiungono i rimborsi spese per accordi e convenzioni con le aziende ospedaliere per 2,83 mln di euro.
- Altri oneri: oneri da contenzioso e costi per patrocinio legale (UPSL) previsti dalle AREE.

Il decremento delle previsioni è riconducibile principalmente alla voce *Imposte, tasse e altri oneri indiretti* principalmente per effetto dell'allineamento dell'onere dovuto per la gestione INAIL conto Stato che ha comportato nell'esercizio 2019 un maggior carico di spesa per 1 mln di euro non accantonato negli esercizi precedenti parzialmente bilanciato da un maggior carico di spesa per le imposte patrimoniali, in particolare l'IMU causato da una revisione dei criteri di calcolo dell'imposta.

6.3 - CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

CE.C.1 Proventi finanziari

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.FI.01.01	PROVENTI FINANZIARI	14.596,29	14.402,88	- 193,41	14.402,88	-	-	-
CE.C.1	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	195,97	521,00	325,03		521,00		
CE.C.1	CA.FI.01.01.03	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	14.400,32	13.881,88	(518,44)	13.881,88			

La previsione prende in considerazione il rendimento derivante da titoli di Stato acquistati per costituire il fondo di garanzia a copertura del rischio di credito per la concessione dei prestiti fiduciari agli studenti (UniCredit ad Honorem), per 14 mila euro, e gli interessi attivi su depositi cauzionali dei contratti di locazione.

CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	Con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.FI.02.01	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.209.021,00	922.046,00	- 286.975,00	920.646,00	-	-	1.400,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	1.207.621,00	920.646,00	(286.975,00)	920.646,00	-	-	-
CE.C.2	CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.400,00	1.400,00	-	-	-	-	1.400,00

La previsione sulla voce Interessi passivi attiene:

- alle due rate semestrali di interessi del mutuo contratto dall'Ateneo nel novembre 2012 con la "Banca Infrastrutture e Sviluppo Spa" (debito residuo pari a 24,1 mln di euro al 1/01/2020) al fine di cofinanziare le Grandi Opere Edilizie previste nell'accordo di programma con il MIUR per il decongestionamento degli Atenei ed il potenziamento dei Poli Scientifici-Didattici per 632 mila euro (850 mila euro nel 2019);
- agli interessi pari a 252 mila euro per il mutuo attivato con BEI ad ottobre 2018 per 10 mln di euro e per l'accensione di nuovi mutui presso la Banca BEI, così come proposto nelle ipotesi di pareggio per il finanziamento del piano edilizio (si veda anche il capitolo 10 "Ricorso ai mezzi di indebitamento"). Il calcolo degli interessi è stato effettuato applicando il tasso fisso del 1,68% al tiraggio da attivare entro il 2019 di 5 mln di euro e ai mutui che si prevede di attivare nel triennio 2020-2022, con importi annuali rispettivamente pari a 47,1 mln di euro, 34,8 mln di euro e 31 mln di euro.
- all'ammontare stimato di interessi passivi dovuti a fronte dell'accollo di mutui ex Irnerio s.r.l. per 34 mila euro.

Il decremento rispetto alla previsione 2019 dipende dal minor impatto degli interessi passivi sul Mutuo BEL-BIIS del 2012 per effetto della progressiva riduzione del debito residuo e della diversa rimodulazione dei tiraggi previsti nel triennio sulla base del piano edilizio.

6.4 - CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

CE.E.1 Proventi straordinari

Per il triennio 2020-22 sono state fatte previsioni solo sulla voce Donazioni e lasciti c/esercizio per 3 mila euro che è stata riclassificata nella sezione Contributi da altri privati.

CE.E.2 Oneri straordinari

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	a Copertura
	CA.ST.01.01	ONERI STRAORDINARI	176.296,84	353.690,00	177.393,16	353.690,00	-	-	-
CE.E.2	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	176.296,84	353.690,00	177.393,16	353.690,00			

Le previsioni 2020 riguardano imposte relativi ad esercizi precedenti effettuate dall'Area del Patrimonio dei quali 41 mila euro per conguagli sulla tassa sui rifiuti (TARI) e 313 mila euro per conguagli su Imposta municipale sugli immobili (IMU). L'incremento rispetto dello scorso esercizio è relativo principalmente alle previsioni sui conguagli dell'IMU derivanti dalla revisione dei criteri per il calcolo dell'imposta.

6.5 - CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	a Copertura
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	450.000,00	693.000,00	243.000,00	693.000,00	-	-	-
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	450.000,00	693.000,00	243.000,00	693.000,00			

La previsione è relativa all'imposta IRES per l'esercizio 2020 che è stata rivista in base all'effettivo carico fiscale dell'esercizio.

Nel BE- schema MIUR è riportato il dato completo dello scorporo IRAP:

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	21.759.474,99	22.368.801,06	609.326,07
CE.F	CA.IM.01.01.01	IRAP ESERCIZIO CORRENTE	21.309.474,99	21.675.801,06	366.326,07
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	450.000,00	693.000,00	243.000,00

La previsioni delle imposte correnti IRAP e IRES è così dettagliata nelle voci che compongono lo stanziamento 2020:

Descrizione	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
Docenti/ricercatori	13.570.159,84	13.844.665,55	274.505,71
Docenti a contratto	432.780,84	437.749,87	4.969,03
Esperti linguistici	200.806,12	199.752,79	- 1.053,33
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	167.517,14	187.979,56	20.462,42
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	6.169.221,26	6.204.581,50	35.360,24
TOTALE IRAP retributivo su Personale	20.540.485,20	20.874.729,27	334.244,07
Costi per il diritto allo studio	546.627,38	536.559,00	- 10.068,38
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	153.606,88	186.206,09	32.599,21
Altri costi	68.755,53	78.306,71	9.551,17
TOTALE IRAP retributivo su Altre voci	768.989,79	801.071,80	32.082,00
TOTALE IRAP	21.309.474,99	21.675.801,06	366.326,07
Stanziamento IRES Ateneo	450.000,00	693.000,00	243.000,00
TOTALE IRES	450.000,00	693.000,00	243.000,00
TOTALE IMPOSTE	21.759.474,99	22.368.801,06	609.326,07

6.6 - RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il conseguimento del pareggio di bilancio nel triennio di previsione 2020 – 2022 è stato verificato con riferimento alla totalità delle risorse a copertura disponibili a fronte delle complessive previsioni di costo, di natura corrente ed investimento.

Si propone uno schema sintetico che evidenzia la tipologia delle risorse a copertura:

	PREVISIONI	2020	2021	2022
A	TOTALE RISORSE	824.881.697	683.884.441	634.403.537
	<i>di cui</i>			
	RISORSE A FAVORE DEL BILANCIO	502.048.654	504.285.576	511.475.441
	RISORSE FINALIZZATE	322.833.043	179.598.865	122.928.096
	<i>Dettaglio risorse finalizzate</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	53.597.219	58.279.856	54.812.600
	RISERVE VINCOLATE COFI	26.245.631	11.685.868	3.795.112
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su unità analitiche)	149.994.891	74.243.607	33.313.492
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su progetti)	43.138.884	21.193.101	9.324.598
	MUTUI	49.856.419	35.389.534	31.006.892
B	TOTALE RISCONTI	4.469.900	4.537.066	2.297.167
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE		1.564.873	3.744.772
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	4.469.900	6.101.939	6.041.939
C=A-B	TOTALE PROVENTI INCLUSO RISCONTI	820.411.797	679.347.376	632.106.371
D	TOTALE COSTI	820.411.797	679.347.376	643.062.865
	<i>di cui</i>			
	COSTI CORRENTI	732.877.669	588.409.411	577.186.210
	COSTI PLURIENNALI	87.534.128	90.937.965	65.876.655
E=(C-D)	VERIFICA PAREGGIO	0	0	-10.956.494

Si propone un commento dei valori indicati:

- **Risorse a favore del bilancio - 502,48 mln di euro:** risorse che finanziano indistintamente il bilancio. Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

Voci	2020	2021	2022
PROVENTI PER LA DIDATTICA	117.003.038	117.003.038	117.003.038
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	383.658.003	385.858.003	393.048.678
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.373.210	1.410.132	1.409.322
PROVENTI FINANZIARI	14.403	14.403	14.403
Totale	502.048.654	504.285.576	511.475.441

Concorrono le tasse e contribuzioni studentesche, il fondo di finanziamento ordinario, ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi patrimoniali, recuperi stipendiali, proventi da cessione spazi. Si aggiungono gli interessi attivi su titoli.

- **Risorse finalizzate – 322,83 mln di euro:** risorse che finanziano specifici interventi, per le quali è stato confermato un vincolo di destinazione.

Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

PROVENTI D'ESERCIZIO

Voci	2020	2021	2022
PROVENTI PER LA DIDATTICA	1.755.000	1.755.000	1.755.000
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.643.372	71.021	30.000
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	8.209.688	3.839.544	398.058
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	31.529.187	37.553.372	45.070.281
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.521.723	4.149.550	3.991.700
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	40.587	37.140	37.140
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	8.803	57.803	51.021
CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	91.000	85.000	85.000
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	2.092.148	986.275	874.855
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3.251.263	5.660.151	2.449.545
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	454.449	4.085.000	70.000
Totale	53.597.219	58.279.856	54.812.600

In tali voci sono state registrati i proventi di competenza dei rispettivi esercizi per i quali è stata verificata già in sede di previsione la correlazione Proventi – Costi, in coerenza con la finalità delle risorse derivanti da specifici accordi, convenzioni o contratti o da specifiche norme di riferimento.

RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

Voci	2020	2021	2022
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI (Riserve Cofi)	26.245.630,90	11.685.868,41	3.795.112,25
	26.245.630,90	11.685.868,41	3.795.112,25

Le risorse indicate sono relative al patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria, utilizzate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. In occasione del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, il D.M. 19/2014 all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale" ha autorizzato la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria, prevedendo che tali risorse possano essere utilizzate nelle gestioni di competenza future a copertura dei relativi costi. In occasione delle previsioni di budget 2020-2022 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 41.726.612 euro, a fronte di un patrimonio netto vincolato risultate a SP 31/12/2018 "Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali" pari a 86.254.116 euro.

RISORSE DERIVANTI DALLA GESTIONE IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Voci	2020	2021	2022
VOCE DI PAREGGIO - RISORSE COEP DA RISCONTARE	149.994.890,59	53.050.505,44	23.988.893,40
VOCE DI PAREGGIO - RISORSE COEP DA RISCONTARE	43.138.883,53	21.193.101,19	9.324.598,19
Totale	193.133.774,12	74.243.606,63	33.313.491,59

Con riferimento alle risorse da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale portate a pareggio negli esercizi 2020 – 2022, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di preconsuntivo 2019, che precedono le operazioni di programmazione.

Nel corso delle operazioni di preconsuntivo le strutture sono chiamate a verificare le disponibilità risultanti dalla gestione in corso, il cui utilizzo può essere rinviato all'esercizio/esercizi successivi e la cui programmazione viene compresa nella predisposizione del budget triennale. Il requisito affinché le risorse possano essere destinate alla gestione futura è che i correlati proventi siano stati accertati e contabilizzati nel rispetto delle regole previste dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. Si tratta di risorse vincolate a specifici utilizzi e i cui finanziamenti corrispondono principalmente a finanziamenti esterni.

Nello schema di budget economico 2020 tali risorse sono state utilizzate a pareggio:

- per l'ammontare relativo alle gestioni su progetto, per un ammontare pari a 43.138.884 euro per l'esercizio 2020, ad incremento delle voci specifiche di proventi di esercizio. La gestione sulla coordinata contabile progetto consente infatti di individuare la correlazione con il relativo provento;
- per l'ammontare relativo alle gestioni su Unità analitica per un ammontare pari a 149.994.891 euro per l'esercizio 2020, con evidenza nella voce sintetica "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" in quanto le attività di programmazione si sono svolte con tempistiche anticipate rispetto alla chiusura della gestione corrente 2019 ancora corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2019, all'utilizzo di risorse per la gestione futura programmato per l'esercizio 2020, corrisponderanno scritture di sconto passivo sulle voci specifiche di proventi individuate in seguito alle operazioni di correlazione proventi - costi.

MUTUI

Codice Progetto	Descrizione tipo progetto	2020	2021	2022
EDIL_ACPR	Interventi edilizi da accordi	21.600.588,84	0,00	0,00
EDIL_ALTRI	Altri progetti di edilizia	1.340.362,00	5.824.860,00	945.707,54
EDILIZIA_N	Nuove costruzioni	13.733.248,65	14.169.246,74	24.931.504,44
EDILIZIA_R	Ristrutturazioni	3.242.221,78	4.020.948,83	550.000,00
EDILIZIA_S	Manutenzioni straordinarie	9.939.997,63	11.374.478,69	4.579.680,30
Totale		49.856.418,90	35.389.534,26	31.006.892,28

In coerenza con quanto riportato nello schema di Budget degli Investimenti “Fonti da indebitamento”, le previsioni di budget sono state garantite a valere su risorse derivanti dai mutui BEI attivi. Tutte le previsioni sono correlate ad interventi di investimento dell’Area Edilizia e Sostenibilità, come dettagliato nella sezione dedicata della Nota illustrativa. In tale sezione risultano inoltre indicate le quote capitale annualmente restituite a fronte dei debiti sorti per il ricorso a tali modalità di finanziamento.

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 31/12/2018*			Bilancio di previsione 2019**		Bilancio di previsione 2020***		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2018	Approvazione CdA 31/12/2018: destinazione utile/copertura perdita	P.N. 31/12/2018 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. Durante l'esercizio 2019	P.N. 31/12/2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2020 e variazioni relative	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2020 e variazioni relative	VALORE RESIDUO
	1	2	(3)= (1) + (2)	4	(5)= (3) + (4)	6	7	(8)= (5) -((6) + (7))
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	50.243.537,38		50.243.537,38	0,00	50.243.537,38	0,00	0,00	50.243.537,38
II) PATRIMONIO VINCOLATO	228.140.712,18	-	228.140.712,18	-45.888.050,48	182.252.661,70	-	-	182.252.661,70
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	820.812,76			820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	86.254.115,61	0,00	86.254.115,61	-45.888.050,48	40.366.065,13			40.366.065,13
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	141.065.783,81	0,00	141.065.783,81	0,00	141.065.783,81			141.065.783,81
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	26.082.390,71	-	26.082.390,71	- 10.801.470,28	15.280.920,43	10.956.494,42	0,00	4.324.426,01
1) RISULTATO ESERCIZIO	6.063.584,00	0,00	6.063.584,00	0,00	6.063.584,00	1.739.157,99		4.324.426,01
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	20.018.806,71	0,00	20.018.806,71	-10.801.470,28	9.217.336,43	9.217.336,43		0,00
di cui COEP	17.079.109,74		17.079.109,74	-7.861.773,31	9.217.336,43	9.217.336,43		0,00
DI cui COFI	2.939.696,97		2.939.696,97	-2.939.696,97	-	0,00		0,00
3) RISERVE STATUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00		0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	304.466.640,27	0,00	304.466.640,27	-56.689.520,76	247.777.119,51	10.956.494,42	0,00	236.820.625,09

Note

* Valori relativi all'ultimo bilancio di esercizio approvato alla data di compilazione della nota illustrativa budget 2020-2020: Bilancio d'esercizio 2018 (Cda del 30/04/2019) pratica ARAG 10/01

** Valore della previsioni di budget economico e degli investimenti del bilancio di previsione 2019-2021 (Cda del 18/12/2018) pratica ARAG 10/01

*** Valori delle previsioni di budget economico e budegt degli investimenti 2020_2022, oggetto della Nota illustrativa

8. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX ART. D.lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI

Il Dlgs 49/2012 «Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei» ha previsto indicatori di bilancio al fine di garantire la sostenibilità delle attività dell'ateneo nel medio periodo.

A legislazione vigente il turn-over per il sistema universitario è al 100% a partire dal 2019.

Ai fini delle determinazioni dell'assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori definiti dal D.lgs. 49/12: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria", nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "spese di personale" rispetto al target fissato dal MIUR, pari all'80% delle entrate complessive.

In base ai dati utilizzati per il budget sono stati stimati gli indicatori per il 2020 i cui valori sono:

- Spese di personale: 68,93%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,15
- Indebitamento: 5,89%

Ai fini del calcolo degli indicatori, si segnala che sono state seguite le indicazioni ministeriali fornite per tale calcolo, che nell'importo del FFO ricomprendono la parte del finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza relativa alle sole spese di personale (70%). Tali contributi sono pertanto considerati nel FFO per il calcolo degli indicatori, ma non sono stati considerati ai fini delle previsioni di budget, in quanto la modalità di gestione contabile scelta per tali contributi è stata quella di gestirli in corso di esercizio ad avvenuto incasso.

Spese di personale (<80%)

INDICATORE DI PERSONALE	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	356.867.856,27	373.340.979,16	373.430.067,98
FFO (B)	396.429.770,50	398.629.770,50	400.279.770,50
Programmazione Triennale (C)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	118.258.038,01	118.258.038,01	118.258.038,01
TOTALE (E) = (B+C+D)	517.687.808,51	519.887.808,51	521.537.808,51
Rapporto (A/E) < 80%	68,93%	71,81%	71,60%

Sostenibilità economico finanziaria (> 1)

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
FFO (A)	396.429.770,50	398.629.770,50	400.279.770,50
Programmazione Triennale (B)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	118.258.038,01	118.258.038,01	118.258.038,01
Fitti passivi (D)	3.325.309,97	2.836.804,53	2.268.735,55
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	514.362.498,54	517.051.003,98	519.269.072,96
Spese di personale a carico Ateneo (F)	356.867.856,27	373.340.979,16	373.430.067,98
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	9.284.284,17	9.805.962,15	10.568.453,20
TOTALE (H) = (F+G)	366.152.140,44	383.146.941,30	383.998.521,18
Rapporto (82% E/H) >1	1,15	1,11	1,11

Indebitamento (< 15%)

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	9.284.284,17	9.805.962,15	10.568.453,20
TOTALE (A)	9.284.284,17	9.805.962,15	10.568.453,20
FFO (B)	396.429.770,50	398.629.770,50	400.279.770,50
Programmazione Triennale (C)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	118.258.038,01	118.258.038,01	118.258.038,01
Spese di personale a carico Ateneo (E)	356.867.856,27	373.340.979,16	373.430.067,98
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	3.325.309,97	2.836.804,53	2.268.735,55
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	157.494.642,27	143.710.024,83	145.839.004,98
Rapporto (A/G) < 15%	5,89%	6,82%	7,25%

9. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Il budget degli investimenti è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n. 925/ 2015 più volte richiamato, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti per l'Università.

Il budget degli investimenti è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. n. 19/2014, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Per ogni natura di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate alla copertura finanziaria dell'investimento.

Le fonti di finanziamento possono essere costituite da:

- contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti;
- risorse da indebitamento;
- risorse proprie.

Le previsioni di costo contenute nel budget degli investimenti sono comprensive della proposta di programmazione triennale dei lavori edilizi, sottoposta agli Organi nella medesima seduta di approvazione della presente pratica di approvazione del Bilancio unico di ateneo di previsione 2020-2022, ma già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/10/2019 – pratica AUTC 12/02.

9.1 - SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali

Riclassificato BI	VOCE	2019	2020			
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	17.221.682	19.524.652	150.016	6.340.915	13.033.721
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	1.311	-	-	-	-
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20.731	58.985	-	-	58.985
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.000	8.637	-	-	8.637
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	17.145.738	19.398.273	150.016	6.340.915	12.907.343
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	51.902	58.757	-	-	58.757

Gli investimenti su **Immobilizzazioni Immateriali** previsti nell'esercizio 2020 sono principalmente riferiti alla voce **Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti**.

In tale voce confluiscono le previsioni di costi dell'Area Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione di interventi edilizi su immobili di terzi riguardanti manutenzioni straordinarie immobili/impianti, ristrutturazioni. La previsione riflette la presunta esigenza di costi per stati di avanzamento lavori degli interventi edilizi nell'ambito della Programmazione Triennale dei Lavori 2020-2022, degli interventi in corso nell'ambito delle Grandi Opere, e degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e altri progetti edilizi.

La previsione per la voce di immobilizzazioni immateriali in corso e acconti ammonta complessivamente a 19,52 mln di euro.

Le risorse destinate al finanziamento degli interventi sono:

- Contributi da terzi per 150 mila euro (finanziamenti regionale e da soggetti privati)
- Risorse da indebitamento per 6,34 mln di euro: è previsto l'utilizzo delle risorse disponibili derivanti dall'attivazione del mutuo con BEI per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 13,03 mln di euro.

9.2 - SPA.A.II Immobilizzazioni materiali

Riclassificato BI	VOCE	2019	2020			
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63.858.192,56	68.009.476,19	1.765.527,43	43.515.504,18	22.728.444,58
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	6.846.154,80	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.336.931,30	8.253.455,52	971.462,40	632.000,00	6.649.993,12
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	2.242.022,58	1.439.113,95	-	-	1.439.113,95
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	4.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	814.380,83	2.037.198,20	-	285.000,00	1.752.198,20
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	46.840.306,91	55.226.506,72	794.065,03	42.598.504,18	11.833.937,51
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.774.396,14	1.051.201,80	-	-	1.051.201,80

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2020 ammontano a 68 milioni di euro e sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **Impianti e attrezzature** è pari a 8,25 mln di euro e comprende previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali e Campus per 4,19 mln di euro e dai dipartimenti e altre strutture per 4,07 mln di euro.

Le previsioni delle Aree dirigenziali sono relative principalmente all'investimento previsto dall'Amministrazione generale per 2,15 mln di euro per l'acquisto e la rifunionalizzazione di impianti fotovoltaici dalla società FBM in liquidazione (1,8 mln di euro per gli impianti e 350 mila per oneri di riconfigurazione e adattamento all'impianto esistente, intervento descritto nel paragrafo 3.3.1 a pag. 21), agli investimenti del CESIA - per 760 mila euro per servizio gestione sistemi e middleware, progetti sicurezza, telefonia fissa, servizio reti e sicurezza, alle previsioni di AUTC- Area Edilizia e Sostenibilità per 632 mila euro per allestimenti e attrezzature fuori quadro economico dei progetti (finanziate con mutuo).

La voce **Attrezzature scientifiche** è pari a 1,43 mln di euro e comprende previsioni effettuate principalmente dai dipartimenti e altre strutture per 1,21 mln di euro a valere sulle dotazioni assegnate (BDSS, BIR, RFO) tra le quali si segnalano gli investimenti del Dipartimento di scienze Mediche e Veterinarie per 358 mila euro, del Dipartimento di Chimica per 217 mila euro e Dipartimenti di Ingegneria industriale per 144 mila euro. Tra le previsioni delle Aree si segnala la previsione di SSRD - Unità Professionale Ricerca e Finanziamenti Competitivi per 120 mila euro per il cofinanziamento delle attrezzature per il progetto della regione ER denominato "Centro Fraunhofer".

La voce **Mobili e arredi** è pari a 2,03 mln euro e comprende prevalentemente le previsioni dell'Area Edilizia e Sostenibilità per 1,585 mln di euro relativi a Fornitura arredi Navile per 400 mila euro, ad allestimenti di arredi fuori quadro economico dei progetti per 285 mila euro (finanziate con mutuo) e fornitura armadi compattabili per Archivio San Giorgio di Piano per 900 mila euro in accordo con Regione ER. Si segnalano inoltre le previsioni ASB – Area servizi Bologna di 300 mila euro per l'acquisto di mobili e arredi per aule didattiche.

In **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** confluiscono le previsioni di costo dell'Area Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione degli interventi edilizi su immobili di proprietà dell'Ateneo (nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni). La previsione riflette la presunta esigenza di costi per stati di avanzamento lavori degli interventi edilizi nell'ambito della Programmazione Triennale dei lavori 2020-2022, degli interventi in corso nell'ambito delle Grandi Opere, e degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e altri progetti edilizi.

La previsione per la voce di immobilizzazioni materiali in corso e acconti ammonta complessivamente a 55,23 mln di euro.

Le risorse destinate al finanziamento di tutti gli interventi previsti sulla macro voce Immobilizzazioni materiali sono:

- Contributi da terzi per 1,76 mln di euro (finanziamenti regionali, da amministrazioni centrali e da soggetti privati)
- Risorse da indebitamento per 43,5 mln di euro: è previsto l'utilizzo delle risorse disponibili derivanti dall'attivazione del mutuo con BEI per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 22,7 mln di euro.

9.3 - SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono previsioni di sostenimento costi per immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2020.

9.4 - INTERVENTI EDILIZI

L'edilizia universitaria dell'Ateneo di Bologna sarà finalizzata, anche per l'anno 2020, oltre alla realizzazione di interventi ordinari mirati al mantenimento degli immobili e rientranti nelle fattispecie della manutenzione ordinaria e straordinaria, alla attuazione di nuove opere che, sulla base delle concrete esigenze dell'Ateneo, accrescono il patrimonio immobiliare universitario, e di interventi finalizzati a rendere maggiormente agibili e sicuri i luoghi di lavoro e di studio nel rispetto della normativa vigente in materia.

La programmazione degli interventi edilizi, riferiti a manutenzione straordinaria, restauri e risanamenti conservativi nonché l'attuazione di nuove opere, è invece di competenza esclusiva dell'Area Edilizia e Sostenibilità secondo gli aggregati sotto riportati.

Aggregato manutenzione straordinaria e ristrutturazione

La previsione sul budget degli investimenti per interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione viene definita come aggregata in quanto si riferisce a interventi di importo inferiore a 100.000 euro che non è obbligatorio inserire nella programmazione annuale e triennale prevista dal Codice dei Contratti Pubblici. Si tratta, pertanto, di lavori pubblici con voci di programmazione non puntuale e non definibile al momento della predisposizione del budget degli investimenti.

Grandi Opere

Per Grandi Opere si intendono gli interventi edilizi di rilevante interesse per l'Ateneo e rilevante importo a quadro economico che sono stati anche oggetto di finanziamenti in accordo di programma stipulato fra MIUR e Università di Bologna (accordo stipulato il 14 luglio 1999) e che sono tuttora in corso.

Si segnala che nella programmazione del budget degli investimenti per le grandi opere l'entità delle risorse allocate per il triennio 2020-2022 riflette gli stati avanzamento dei lavori che determinano il perfezionamento dell'obbligazione giuridica a pagare l'appaltatore, a fronte di contratti di appalto in corso di esecuzione e coerentemente alla competenza economica dell'immobilizzazione in corso.

Programmazione Triennale

Per programmazione triennale si intende il complesso degli interventi edilizi con quadro economico complessivo superiore a 100 mila euro, distinti per nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni. All'interno della Programmazione Triennale sono ricompresi sia i lavori per cui è già stata avviata la procedura di gara (rientranti in Programmazioni Triennali dei Lavori adottate e approvate esercizi precedenti) sia i lavori che fanno parte della nuova programmazione edilizia ovvero gli interventi per i quali si prevede l'avvio della procedura di gara negli anni 2020-2021-2022, il cui dettaglio è contenuto nella Programmazione Triennale dei Lavori 2020-2022 già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/10/2019 "Adozione Programmazione triennale lavori 2020-2021-2022" – pratica 12/02. – che è sottoposta agli Organi nella medesima seduta di approvazione della presente pratica di approvazione del Bilancio unico di ateneo di previsione 2020-2022.

Per tali opere le previsioni sul budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Esse esprimono quindi l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata

certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, avanzi esercizi precedenti, contributi ministeriali, ...) ovvero che derivano da operazioni di ricorso al credito già autorizzato dal Consiglio di Amministrazione e in coerenza con quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

Nell'anno di programmazione 2020 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2019, per le quali non sia stato possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2019. Anche la programmazione degli interventi edilizi per gli anni 2021 e 2022, è stata in parte rivista rispetto alla programmazione precedente (2019-2021) sulla base delle attuali esigenze strategiche di Ateneo. In particolare, per l'anno 2020, le previsioni di budget sui progetti edilizi sono state formulate in base alla loro compatibilità finanziaria, tecnica e istruttoria tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nell'anno di riferimento.

Analogamente agli interventi inclusi nelle Grandi Opere, tenuto conto che per tali interventi il procedimento amministrativo è ancora in fase di avvio, la programmazione può subire slittamenti nel tempo.

Tutti gli interventi edilizi compresi nella programmazione dell'anno 2020 sono necessari, dal punto di vista logistico, per migliorare il livello e la qualità dei servizi offerti dal nostro Ateneo, sulla base delle attuali esigenze strategiche.

Come precedentemente detto, la Programmazione Triennale dei Lavori 2020-2022 è stata già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/10/2019.

L'approvazione definitiva della programmazione triennale da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà decorsi 60 giorni dalla data di pubblicazione sull'Albo Ufficiale di Ateneo, come previsto dalla normativa vigente, e di norma contestualmente alla delibera del bilancio di previsione dell'Ateneo. E' tuttavia possibile, nell'arco dei 60 giorni di pubblicazione, definire ulteriori livelli di priorità strategica nel rispetto dei finanziamenti e delle logiche di bilancio consolidate.

Altri progetti edilizi

In tale ambito rientrano interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione con quadro economico inferiore a 100.000 euro finanziati da risorse già assegnate all'Area Edilizia e Sostenibilità nell'ambito del budget aggregato degli anni precedenti.

Si richiamano in particolare alcuni criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2020-2022 effettuate per il complessivo Piano Edilizio:

1. Copertura economico-finanziaria. Le previsioni sul budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Esse esprimono quindi l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, avanzi esercizi precedenti, contributi ministeriali, ...) ovvero che derivano da operazioni di ricorso al credito già autorizzato dal Consiglio di Amministrazione e in coerenza con quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.
2. Contributi da soggetti terzi. Nel caso di progetti finanziati anche da contributi da soggetti terzi, le previsioni di budget sono state formulate solamente nella misura in cui per tali interventi si dispone di un atto/documento/convenzione firmata dal quale risulti irrevocabilmente l'impegno dell'ente finanziatore ad erogare il contributo.

In generale, si ricorda inoltre che in merito alle voci di previsione utilizzate per la formulazione del budget, l'utilizzo dei finanziamenti da terzi è inserito a previsione sulle voci "contributi per investimento da soggetti esterni" e "risconti passivi su contributi agli investimenti".

In particolare:

- a valere su “risconti passivi su contributi agli investimenti” sono state imputate le previsioni di costo per l’utilizzo dei contributi già registrati in contabilità come ricavo nel 2019 o negli esercizi precedenti;
 - a valere su “contributi per investimenti da soggetti esterni” sono state imputate le previsioni di costo per utilizzo contributi che si prevede di registrare nel 2020 o negli esercizi successivi, sulla base degli atti che attestano con ragionevole certezza l’erogazione del contributo.
3. Sostituzione fonti con risorse a bilancio. Rispetto a quanto disciplinato nel precedente punto, secondo il quale in relazione a finanziamenti da contributi da soggetti terzi le previsioni di budget possono essere formulate solo nella misura in cui si dispone di un atto/documento/convenzione firmata che accerti il credito da parte dell’ente finanziatore, vi sono alcuni interventi per i quali non vi è al momento di predisposizione del budget il soddisfacimento di tale requisito. In tali casi, pertanto, è stata garantita a bilancio la copertura dei relativi costi per consentire l’avvio degli interventi. Nel momento in cui in corso di gestione si avranno a disposizione gli atti che certifichino il credito, sarà operata una sostituzione delle fonti di nuovo a valere sui contributi finanziati da terzi. A completamento della sezione sarà riportato il dettaglio degli interventi sui quali è stata operata la sostituzione delle fonti a carico del bilancio.
4. Allestimenti spazi. Sono state isolate, nelle previsioni di budget, il dettaglio della previsione per allestimenti spazi rispetto alla complessiva previsione su piano edilizio. In particolare, nelle tabelle di seguito riportate, si ha una parte di allestimenti spazi rientranti nei Quadri Economici dei progetti e quindi previsti nei vari ambiti di “Programmazione triennale”, ecc., mentre una parte di allestimenti spazi non sono rientranti nei QE dei progetti e sono state fatte previsioni in ambito a se stante.

Si riportano di seguito due letture per le previsioni del Piano Edilizio formulate dall’Area Edilizia e Sostenibilità per il triennio 2020-2022. Nella prima tabella per ogni tipologia di fonte di copertura (risorse del bilancio, mutuo attivo, nuovo mutuo BEI, risconti passivi, riserve o contributi da terzi) è riportata la tipologia di intervento finanziata (Aggregato manutenzione straordinaria, Grandi Opere, Programmazione triennale e Altri progetti edilizi). Nella seconda tabella è riportata la vista in cui per ogni tipologia di intervento si ha il dettaglio della fonte a copertura della previsione.

In particolare, si riportano alcune note richiamate in tabella:

- (1) RISERVE COEP = Riserve vincolate derivanti da gestione 2016+2017+2018+2019
- (2) RISERVE COFI = Riserve vincolate derivanti da esercizi precedenti al 2016 + Risultato 2015

PIANO EDILIZIO – previsioni di budget 2020-2022 per fonte di copertura e tipo intervento

FONTI DI COPERTURA	RICLASSIFICAZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	PIANO DI MANDATO 2023-24
Contributi per investimenti da soggetti esterni	GRANDI OPERE	749.565,03	-	-	
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	150.016,00	6.695.364,88	7.024.891,74	1.839.200,00
Contributi per investimenti da soggetti esterni Totale		899.581,03	6.695.364,88	7.024.891,74	1.839.200,00
Risconti passivi su contributi agli investimenti	GRANDI OPERE	1.550.434,97	-	-	-
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	4.989.119,51	19.748.290,16	8.806.869,44	4.021.434,90
Risconti passivi su contributi agli investimenti Totale		6.539.554,48	19.748.290,16	8.806.869,44	4.021.434,90
Proventi da beni patrimoniali	GRANDI OPERE - Arredi e Attrezzature		4.000.000,00		
Proventi da beni patrimoniali Totale			4.000.000,00		
NUOVO MUTUO BEI	Allestimenti spazi fuori QE	917.000,00	3.924.860,00	945.707,54	
	GRANDI OPERE	14.000.588,84	-	-	-
	GRANDI OPERE - Arredi e Attrezzature	7.600.000,00	-	-	-
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	24.595.995,61	30.852.655,48	30.061.184,74	2.100.000,00
NUOVO MUTUO BEI Totale		47.113.584,45	34.777.515,48	31.006.892,28	2.100.000,00
NUOVO MUTUO BEI incassato	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	1.314.834,45	-	-	-
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE - Arredi e Attrezzature	1.428.000,00	612.018,78	-	-
NUOVO MUTUO BEI incassato Totale		2.742.834,45	612.018,78	-	-
Riserve COEP (1)	ALTRI PROGETTI EDILIZI	319.572,88	-	-	-
	GRANDI OPERE	1.958.265,07	898.537,88	-	-
	GRANDI OPERE - Arredi e Attrezzature	400.000,00	-	-	-
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	1.928.225,96	2.537.819,97	1.572.601,41	576.901,93
Riserve COEP Totale		4.606.063,91	3.436.357,85	1.572.601,41	576.901,93
Riserve COFI (2)	AGGREGATO MS 2018	67.000,00	-	-	-
	ALTRI PROGETTI EDILIZI	3.760.204,90	-	-	-
	GRANDI OPERE	-	973.114,98	-	-
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	2.566.224,16	619.585,60	3.428.092,21	93.290,00
Riserve COFI Totale		6.393.429,06	1.592.700,58	3.428.092,21	93.290,00
Risorse a Bilancio	AGGREGATO MS 2020	5.790.000,00	5.790.000,00	5.790.000,00	
	Allestimenti spazi fuori QE			994.292,46	
	GRANDI OPERE		570.000,00		
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	-	1.568.051,98	1.321.200,00	11.967.065,89
	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE - Arredi e Attrezzature	-	-	-	1.843.472,00
Risorse a Bilancio Totale		5.790.000,00	7.928.051,98	8.105.492,46	13.810.537,89
Sostituzione fonti con risorse a bilancio	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	1.819.080,06	2.620.000,00	3.546.872,53	-
Sostituzione fonti con risorse a bilancio Totale		1.819.080,06	2.620.000,00	3.546.872,53	-
Totale complessivo		75.904.127,44	81.410.299,71	63.491.712,07	22.441.364,72

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

PIANO EDILIZIO – previsioni di budget 2020-2022 per tipo intervento e fonte di copertura

RICLASSIFICAZIONE	FONTE DI COPERTURA	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	PIANO DI MANDATO 2023-24
AGGREGATO MS 2018	Riserve COFI	67.000,00	-	-	
AGGREGATO MS 2018 Totale		67.000,00	-	-	
AGGREGATO MS 2020	Risorse a Bilancio	5.790.000,00	5.790.000,00	5.790.000,00	
AGGREGATO MS 2020 Totale		5.790.000,00	5.790.000,00	5.790.000,00	
Allestimenti spazi fuori QE	NUOVO MUTUO BEI	917.000,00	3.924.860,00	945.707,54	
	Risorse a Bilancio			994.292,46	
Allestimenti spazi fuori QE Totale		917.000,00	3.924.860,00	1.940.000,00	
ALTRI PROGETTI EDILIZI	Riserve COEP	319.572,88	-	-	-
	Riserve COFI	3.760.204,90	-	-	-
ALTRI PROGETTI EDILIZI Totale		4.079.777,78	-	-	-
GRANDI OPERE	Contributi per investimenti da soggetti esterni	749.565,03	-	-	
	NUOVO MUTUO BEI	14.000.588,84	-	-	-
	Risconti passivi su contributi agli investimenti	1.550.434,97	-	-	-
	Riserve COEP	1.958.265,07	898.537,88	-	-
	Riserve COFI	-	973.114,98	-	-
	Risorse a Bilancio		570.000,00		
GRANDI OPERE Totale		18.258.853,91	2.441.652,86	-	-
GRANDI OPERE - Arredi e Attrezzature	NUOVO MUTUO BEI	7.600.000,00	-	-	-
	Riserve COEP	400.000,00	-	-	
	Proventi da beni patrimoniali		4.000.000,00		
GRANDI OPERE - Arredi e Attrezzature Totale		8.000.000,00	4.000.000,00	-	-
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	Contributi per investimenti da soggetti esterni	150.016,00	6.695.364,88	7.024.891,74	1.839.200,00
	NUOVO MUTUO BEI	24.595.995,61	30.852.655,48	30.061.184,74	2.100.000,00
	NUOVO MUTUO BEI incassato	1.314.834,45	-	-	-
	Risconti passivi su contributi agli investimenti	4.989.119,51	19.748.290,16	8.806.869,44	4.021.434,90
	Riserve COEP	1.928.225,96	2.537.819,97	1.572.601,41	576.901,93
	Riserve COFI	2.566.224,16	619.585,60	3.428.092,21	93.290,00
	Risorse a Bilancio	-	1.568.051,98	1.321.200,00	11.967.065,89
	Sostituzione fonti con risorse a bilancio	1.819.080,06	2.620.000,00	3.546.872,53	-
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE Totale		37.363.495,75	64.641.768,07	55.761.712,07	20.597.892,72
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE - Arredi e Attrezzature	NUOVO MUTUO BEI incassato	1.428.000,00	612.018,78	-	
	Risorse a Bilancio	-	-	-	1.843.472,00
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE - Arredi e Attrezzature Totale		1.428.000,00	612.018,78	-	1.843.472,00
Totale complessivo		75.904.127,44	81.410.299,71	63.491.712,07	22.441.364,72

FOCUS – MANOVRA DI SOSTITUZIONE DELLE FONTI A CARICO BILANCIO

Si riportano di seguito il dettaglio degli interventi attualmente in programmazione su risorse a carico del bilancio, ma che ritorneranno a valere su contributi da terzi non appena arriveranno gli atti che attestino irrevocabilmente l’impegno dell’ente finanziatore a erogare il finanziamento.

1 Progetti “nuovo Baricentro”, “Osservanza” e “Enav” - Finanziamento L. 338/200 del Miur - A seguito della pubblicazione delle procedure e delle modalità di accesso al cofinanziamento di interventi per la realizzazione di strutture residenziali universitarie, ai sensi dell’art. 1, comma 3, della legge 14 novembre 2000 n. 338 (Decreto del Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca del 29.11.2016 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 09.02.2017), il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/04/2017 ha autorizzato l’avvio della “Procedura per partecipare al bando” per diversi progetti tra i quali Nuovo Baricentro (realizzazione studentato e relativi servizi per gli studenti), Osservanza (ristrutturazione padiglione all’interno del Complesso dell’Osservanza per realizzazione di residenza universitaria, via Venturini, Imola) e Enav (Opere di allestimento nuova sede di Ingegneria meccanica ed Aerospaziale di Forlì, via Montaspro 97 – Forlì).

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (n. 75 del 29/03/2019) del Decreto del Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca relativo al Secondo Piano degli interventi di tipologia A1, B e C per alloggi e residenze universitarie, i progetti in questione risultano ammessi a cofinanziamento.

Tuttavia, in mancanza della stipula della convenzione con il Ministero e conseguentemente in mancanza del Decreto Direttoriale di assegnazione del finanziamento registrato alla Corte dei Conti, mancano i presupposti giuridico/amministrativi necessari per iscrivere la previsione di ricavo per gli anni 2020/2022 e la copertura finanziaria viene garantita temporaneamente da fondi dell’Ateneo in sostituzione del contributo esterno.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE LAVORI (Elenco annuale 2020-2021-2022)	Descrizione progetto	FONTI DI COPERTURA	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	totale nuova previsione 2020-22
EA2020	Progetto Nuovo Baricentro: Realizzazione Studentato e relativi servizi per gli studenti	Contributi ERGO	100.000,00	50.000,00	200.000,00	350.000,00
		Contributi RER	-	800.000,00	565.000,00	1.365.000,00
		Contributi 338 - Sostituzione delle fonti a carico	1.010.000,00	2.000.000,00	1.064.698,53	4.074.698,53
		NUOVO MUTUO BEI	60.716,89			60.716,89
		BARICENTRO totale	1.170.716,89	2.850.000,00	1.829.698,53	5.850.415,42
	Progetto Osservanza: Ristrutturazione padiglione all'interno del Complesso dell'Osservanza per realizzazione di residenza universitaria - via Venturini - Imola	Contributi RER	20.016,00			20.016,00
		Contributi 338 - Sostituzione delle fonti a carico bilancio			2.262.174,00	2.262.174,00
		Contributi Osservanza srl	30.000,00	1.907.682,44		1.937.682,44
		Contributi Fondazione		1.937.682,44		1.937.682,44
	OSSERVANZA totale	50.016,00	3.845.364,88	2.262.174,00	6.157.554,88	
	ENAV: Opere di allestimento nuova sede di Ingegneria meccanica ed Aerospaziale di Forlì, via Montaspro 97 - Forlì	Contributi 338 - Sostituzione delle fonti a carico bilancio	787.594,40			
		ENAV totale	787.594,40	-	-	-
	Totale complessivo progetti			2.008.327,29	6.695.364,88	4.091.872,53	12.007.970,30

2 Progetto “Record_Piscine” - Contributo regionale “Danni da Sisma” - L’ordinanza n. 31 del 22 novembre 2019 del Presidente della Regione Emilia Romagna in qualità di Commissario Delegato per la realizzazione degli interventi per la ricostruzione, l’assistenza alla popolazione e la ripresa economica dei territori colpiti dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 secondo il dispositivo dell’art. 1 del decreto legge 6 giugno 2012 n. 74, convertito con modificazione dalla legge 1 agosto 2012 n. 122, prevede un finanziamento regionale dell’intervento di 861.485,66 euro a fronte di un finanziamento con fondi propri di UNIBO di 338.514,34 euro.

Tuttavia, in mancanza del decreto di assegnazione del contributo mancano i presupposti giuridico/amministrativi necessari per iscrivere la previsione di ricavo per gli anni 2020/2022 e la copertura finanziaria viene garantita temporaneamente da fondi dell’Ateneo in sostituzione del contributo esterno.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE LAVORI (EA 2020-2021-2022)	CODICE PROGETTO PADRE	FONTI DI COPERTURA	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	totale nuova previsione 2020-24
EA2020	Progetto RECORDPISCINE Centro sportivo universitario Record Pad. 2, Piscine - Via del Pilastro 8 Bologna - PT 23 - EA 2020	NUOVO MUTUO BEI	318.514,34	-	-	318.514,34
		Sostituzione delle fonti a carico bilancio	21.485,66	620.000,00	220.000,00	861.485,66
TOTALE			340.000,00	620.000,00	220.000,00	1.180.000,00

9.4.1 MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO

Ogni anno, la programmazione degli interventi edilizi costituisce una grossa parte del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fondi a copertura (ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio, utilizzo di contributi provenienti da terzi). In continuità con il precedente esercizio 2018, anche nel 2019 sarà avviato e mantenuto un monitoraggio sistematico delle attività promosse con riferimento agli interventi edilizi programmati in fase di budget, questo a presidio del rispetto sia delle fonti a copertura che finanziano tali interventi sia delle tempistiche di realizzazione degli interventi. Questo in ottica di verifica anche della sostenibilità finanziaria degli investimenti programmati.

Pertanto l'Area Edilizia e Sostenibilità continuerà a impegnarsi a una collaborazione e condivisione delle prassi affinché sia mantenuto l'allineamento tra la realizzazione tecnica del piano edilizio e le previsioni di budget effettuate.

Saranno prima di tutto predisposte e condivise con l'Area Edilizia e Sostenibilità delle apposite linee guida operative da seguire in corso di esercizio per la tenuta contabile del Piano edilizio e del Budget di funzionamento dell'Area.

Il monitoraggio sarà poi effettuato tramite:

- verifica periodica tra le previsioni di budget effettuate e i costi e ricavi effettivamente registrati per analizzare gli eventuali scostamenti;
- mappatura di tutte le variazioni di budget per processare e tracciare tutte le rimodulazioni di budget che caratterizzano spesso gli interventi edilizi;
- gestione delle procedure per le richieste di tiraggi dei mutui concessi dalla banca BEI, così come deliberato dal CA nella seduta del 24/07/2018 "Contratto con la Banca europea degli investimenti: procedura di richiesta delle singole tranche e di valutazione delle relative offerte. Definizione del primo tiraggio" – pratica ARAG 10/04.

9.4.2 SICUREZZA

In presenza di un patrimonio edilizio particolarmente complesso e diffuso sul territorio, l'Ateneo di Bologna si pone come obiettivo il miglioramento della componente sicurezza all'interno della programmazione per il miglioramento dei propri spazi.

La sicurezza, infatti, è un aspetto delicato in ambito edilizio, proprio perché determina la salvaguardia delle persone e l'agibilità degli edifici stessi.

La programmazione 2020-2022 è stata effettuata anche tenendo in considerazione la necessità di avvio degli interventi che sono più urgenti in ambito di sicurezza, dando quindi priorità agli interventi finalizzati a rendere maggiormente agibili e sicuri i luoghi di lavoro e di studio.

Punto di partenza di questo processo è sicuramente il rispetto della normativa vigente in materia, ma anche la sempre più crescente cultura della sicurezza in ambito universitario che ha coinvolto in maniera trasversale sempre più ambiti che vanno dal coinvolgimento dei lavoratori, alla qualità dell'attività lavorativa, fino al riconoscimento del valore architettonico degli immobili da tutelare.

Nell’ottica di migliorare il processo edilizio, l’indicatore della Sicurezza diventerà un collettore di scelte sulla base di priorità che coordinando sia interventi edilizi che attività di pianificazione in un progetto globale di messa a norma.

In questo modo la programmazione triennale diventa parte di un processo ad ampio raggio dove i singoli interventi potranno essere inquadrati in un ambito maggiore specialmente quando sono localizzati in strutture dove è in corso un progetto di messa a norma totale.

A questo scopo, un corretto e costante monitoraggio degli interventi risulta fondamentale poiché attraverso maggiore consapevolezza e coordinamento, la programmazione potrà essere organizzata in modo più efficace sulla base di priorità di sicurezza.

10. RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO

L’Ateneo nel corso degli anni ha fatto ricorso a diverse linee di indebitamento a copertura di investimenti inerenti il Patrimonio immobiliare (acquisto immobili e interventi edilizi).

In particolare, la programmazione triennale 2020-2022 degli interventi edilizi costituisce una parte rilevante del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fondi a copertura tra cui il ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio e utilizzo di contributi provenienti da terzi.

La composizione dei Mutui in essere e programmati per l’Ateneo può essere sintetizzata come segue:

- Nuovo Mutuo BEI (convenzione quadro sottoscritta nel 2018) che verrà utilizzato per la copertura degli interventi edilizi su Budget dell’Area Edilizia e Sostenibilità per complessivi 127,9 mln di euro nel triennio 2020-2022 dei quali 10 mln di euro contrattualizzati nel 2018 e 5 mln di euro in corso di stipula nel 2019 mentre i restanti sono da formalizzarsi con tiraggi nel triennio 2020-22,
- Mutuo BEI-BIIS sottoscritto nel 2012,
- Mutui da acollo Irnerio S.r.l. avvenuto dal 1/01/2018 a seguito dell’assegnazione del patrimonio immobiliare della società messa in liquidazione su disposizione del CdA di Ateneo.

La tabella sotto esposta riporta la sintesi dell’ammontare dell’indebitamento già in essere (41,2 mln di euro) e quello programmato (112,9 mln di euro) con l’indicazione della Rata complessiva annuale prevista, composta da quota capitale e quota interessi.

La rata annuale è stata calcolata basandosi sui piani di rimborso esistenti per i mutui già attivati mentre per i mutui il cui tiraggio è programmato negli esercizi 2020 – 2022 ci si è basati sulle condizioni e tasso di interesse applicato per il tiraggio effettuato nel 2018 con la Banca Europea degli Investimenti (BEI). La quota interessi del triennio 2020-2022 è stata oggetto di previsione di costo alla voce di Budget economico CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari.

MUTUI UNIBO	Ammontare mutui totale	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	...	2040	2041	2042
	154.057.126	0,7%	0,6%	1,0%	1,2%	1,4%	1,4%	1,4%	1,3%	...	0,1%	0,1%	0,0%
Quota annua interessi passivi	1.059.501	918.645	1.481.140	1.831.365	2.165.159	2.148.372	2.098.658	2.014.271	...	208.248	92.655	26.962	
		5%	5%	5%	6%	1%	2%	3%	4%	...	4%	3%	1%
Quota annua capitale	8.208.509	8.365.639	8.324.822	8.737.088	1.013.931	3.531.378	4.510.460	6.332.928	...	6.042.806	4.490.087	2.133.072	

Di seguito si riportano i dettagli relativi alla composizione, all’ammontare e alla durata del Nuovo Mutuo BEI (convenzione quadro sottoscritta nel 2018) che include il tiraggio effettuato nel corso dell’esercizio 2018 e quello che avverrà entro la fine dell’esercizio 2019 e quelli programmati negli esercizi successivi:

BILANCIO UNICO DI ATENE PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

MUTUI PER INTERVENTI EDILIZI - AUTC	Ammontare mutuo	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	...	2040	2041	2042
AMMONTARE NUOVO MUTUO BEI	127.897.991	0,13%	0,20%	0,82%	1,27%	1,68%	1,67%	1,63%	1,57%	...	0,16%	0,07%	0,02%
Quota annua interessi passivi	168.300	252.450	1.045.372	1.630.677	2.145.836	2.133.450	2.088.226	2.008.419	...	208.248	92.655	26.962	
Quota annua capitale	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%	0,6%	2,6%	3,4%	4,8%	...	4,7%	3,5%	1,7%	
				264.165	800.295	3.313.448	4.288.149	6.106.148	...	6.042.806	4.490.087	2.133.072	
TIRAGGIO 29/10/2018	10.000.000	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,62%	1,53%	1,43%	1,34%	...	0,00%	0,00%	0,00%
Quota annua interessi passivi	168.300	168.300	168.300	168.300	161.612	152.570	143.375	134.025	...	...	...	...
Quota annua capitale	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,6%	5,4%	5,4%	5,6%	...	0,0%	0,0%	0,0%	
					264.165	535.018	544.060	553.255	562.606	...	...	...
TIRAGGIO 2019	5.000.000	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,62%	1,53%	1,43%	...	0,00%	0,00%	0,00%
Quota annua interessi passivi		84.150	84.150	84.150	84.150	80.806	76.285	71.688	...	...	...	...
Quota annua capitale	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5,3%	5,4%	5,5%	5,6%	...	0,0%	0,0%	0,0%	
					265.277	269.760	274.319	278.955	...	...	...	...
TIRAGGIO 2020	47.113.584		1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,62%	1,53%	...	0,09%	0,00%	0,00%
Quota annua interessi passivi		-	792.922	792.922	792.922	792.922	761.414	718.813	...	40.968	...	...
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5,3%	5,4%	5,5%	...	3,5%	0,0%	0,0%	
						2.499.627	2.541.873	2.584.833	...	1.627.344	...	...
TIRAGGIO 2021	34.777.515	0,00%	0,00%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,62%	...	0,20%	0,09%	0,00%
Quota annua interessi passivi				585.306	585.306	585.306	585.306	562.048	...	70.004	30.241	...	
Quota annua capitale	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,6%	5,4%	...	6,8%	6,9%	0,0%	
							918.701	1.860.660	...	2.352.704	2.392.467	...	
TIRAGGIO 2022	31.006.892	0,00%	0,00%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	1,68%	...	0,31%	0,20%	0,09%
Quota annua interessi passivi					521.846	521.846	521.846	521.846	...	97.276	62.414	26.962	
Quota annua capitale	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,6%	...	6,7%	6,8%	6,9%	
								819.094	...	2.062.759	2.097.621	2.133.072	

I dati sopra riportati sono relativi ai tiraggi dei mutui, che saranno effettuati per interventi edilizi previsti dall'Area Edilizia e Sostenibilità. L'ammontare di ogni tiraggio deriva dalle previsioni di copertura su mutuo formulate nel budget degli investimenti triennale e le previsioni su interessi e piano di rimborso si sono basati sul Mutuo acceso in data 29/10/2018 con BEI (primo tiraggio) con prima rata addebitata ad aprile 2019.

Si riportano, infine, i finanziamenti sottoscritti negli esercizi precedenti così suddivisi:

- Mutuo BEI-BIIS con un debito residuo di 24,1 mln di euro con piano di rimborso decennale sottoscritto nel 2012 per la realizzazione di nuovi insediamenti universitari lungo il canale Navile di Bologna (Navile) e al nuovo insediamento della Scuola di Ingegneria e Architettura all'interno dell'area denominata Ex Zuccherificio Maraldi a Cesena (Ex Zuccherificio).

MUTUO BEI - BIIS 2012	Debito residuo al 1/01/2020	2019	2020	2021	2022
	24.105.212	3,52%	2,62%	1,69%	0,73%
Quota annua interessi		849.637	631.755	407.618	177.049
Quota annua capitale		31,5%	32,4%	33,3%	34,3%
		7.590.908	7.808.790	8.032.926	8.263.496

- Mutui ex Irnerio S.r.l. oggetto di accollo a seguito dell'assegnazione dei beni immobili della società (Atto notarile rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017) con un debito residuo al 1/01/2020 di 2,05 mln di euro così rappresentati.

MUTUI DA ACCOLLO IRNERIO s.r.l. in liquidazione	Debito residuo al 1/01/2020	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Banca Popolare Mi 2,80%	1.611.734	2,24%	1,99%	1,73%	1,47%	1,20%	0,93%	0,65%	0,36%	0,07%
Quota annua interessi passivi	36.079		32.014	27.868	23.639	19.323	14.922	10.432	5.852	1.180
Quota annua capitale	197.290		201.255	205.301	209.427	213.637	217.931	222.311	226.779	115.093
Unicredit Barberia 1,05%	183.936	0,21%	0,09%							
Quota annua interessi passivi	3.342		1.452							
Quota annua capitale	178.715		183.936							
Intesa Acri 0,6%	-									
Quota annua interessi passivi	268									
Quota annua capitale	72.763									
Intesa Barberia 1 0,6%	172.778	0,67%	0,38%	0,16%						
Quota annua interessi passivi	1.151		659	282						
Quota annua capitale	85.771		86.183	86.596						
Intesa Barberia 2 0,6%	85.475	0,85%	0,37%							
Quota annua interessi passivi	725		315							
Quota annua capitale	83.062		85.475							

11. CAMPUS DELLA ROMAGNA

L'Università di Bologna ha adottato una struttura Multicampus per permettere la diffusione dell'offerta formativa e l'attivazione di una stabile attività di ricerca sul territorio, nell'intento di migliorare il funzionamento e la qualità della vita della comunità universitaria. A tale scopo sono stati costituiti i Campus di Cesena, Forlì, Ravenna e Rimini. Come previsto anche da Statuto di Ateneo, presso ciascuna delle sedi di Cesena, Forlì, Ravenna, Rimini è costituito un Consiglio di Campus per il coordinamento organizzativo delle attività di supporto alla didattica e alla ricerca svolte dalle strutture in ciascuna delle sedi. Esso è dotato di autonomia gestionale, organizzativa e regolamentare per le materie di propria competenza.

Si riportano di seguito il dettaglio delle previsioni 2020 relative a proventi, costi di esercizio e costi di investimento, specificando la tipologia di risorse a carico/favore del bilancio o con/a copertura.

Riclassificato BE	Descrizione		Budget 2020	
			TOTALE	A Copertura
	A)	PROVENTI OPERATIVI	4.192.815,05	4.192.815,05
CE.A.I.2	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	9.016,39	9.016,39
CE.A.I.3	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	234.535,75	234.535,75
	CA.ER.99.01	UTILIZZO RISERVE E POSTE PATRIMONIALI	305.184,51	305.184,51
CE.A.II.7	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	49.787,00	49.787,00
RISERVE COEP	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	3.187.068,24	3.187.068,24
RISERVE COFI	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	407.223,16	407.223,16

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2020		
		TOTALE	a carico del Bilancio	con Copertura
	B) COSTI OPERATIVI	11.197.024,41	7.232.832,79	3.964.191,62
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01 COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	1.102.677,69	339.097,83	763.579,86
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11 COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	123.297,09	118.465,82	4.831,27
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12 ALTRI COSTI	2.050.816,85	689.123,53	1.361.693,32
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02 COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.278.661,14	504.143,41	774.517,73
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03 COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	13.926,53		13.926,53
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05 ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	100.500,68	63.785,69	36.714,99
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07 ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	611.807,28	592.798,00	19.009,28
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.924.401,44	4.582.781,86	341.619,58
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	210.264,41	204.164,40	6.100,01
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01 DOCENTI / RICERCATORI	31.457,36		31.457,36
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02 COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	288.948,71		288.948,71
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03 DOCENTI A CONTRATTO	441.086,20	132.572,25	308.513,95
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05 ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	12.939,97		12.939,97
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	339,06		339,06
CE.B.XII	CA.EC.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.900,00	5.900,00	

Riclassificato BI	Descrizione	Budget 2020	a carico del Bilancio	con Copertura
	INVESTIMENTO	624.870,98	396.247,55	228.623,43
SPA.A.I.3	CA.EA.01.01.03 CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	636,63	500,00	136,63
SPA.A.I.5	CA.EA.01.01.05 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	21.403,00	21.403,00	
SPA.A.II	CA.EA.01.02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.951,23		25.951,23
SPA.A.II.2	CA.EA.01.02.02 IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	238.496,32	127.500,00	110.996,32
SPA.A.II.3	CA.EA.01.02.03 ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	100.449,71	17.255,00	83.194,71
SPA.A.II.5	CA.EA.01.02.05 MOBILI E ARREDI	8.924,05	5.924,05	3.000,00
SPA.A.II.6	CA.EA.01.02.07 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	125,11		125,11
SPA.A.II.7	CA.EA.01.02.08 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	228.884,93	223.665,50	5.219,43

In particolare, il budget complessivo di Campus si compone da

- risorse a carico bilancio trasferite dalle Scuole e dai Dipartimenti per lo svolgimento delle attività istituzionali di propria competenza. Tali quote sono cedute ai Campus secondo il riparto stabilito e deliberato ogni anno dal Consiglio di Amministrazione.
- risorse a carico bilancio necessarie per il funzionamento del Campus;
- risorse esterne reperite e gestite autonomamente.

11.1. Quote cedute ai campus da Scuole e Dipartimenti

Si riporta il dettaglio di tali quote già fornito nel paragrafo 3.3.1 Nuove risorse di Ateneo: assegnazioni/dotazioni annuali. L'ammontare complessivo delle quote cedute sul 2020 è pari a 1.314.634 euro come previsto da delibera del CA del 01/10/2019 "Dotazioni 2020 alle strutture".

AMBITO DI PREVISIONE	Budget 2020
BDF	310.503,00
BDSS	1.004.131,00
TOTALE QUOTE BUDGET CEDUTE AI CAMPUS	1.314.634,00

11.2. Budget di Campus

L'ammontare complessivo delle risorse previste come budget di funzionamento di campus a carico del bilancio 2020, è pari a 6.314.446,34 euro, suddiviso nei seguenti ambiti di servizio.

AMBITO DI PREVISIONE	Budget 2020
SERVIZI AGLI STUDENTI	772.990,18
SERVIZI AMMINISTRATIVI	332.625,67
SERVIZI BIBLIOTECARI	810.312,00
SERVIZI INFORMATICI	496.088,16
SERVIZI LOGISTICI	2.412.515,17
SERVIZI MANUTENTIVI	1.489.915,16
TOTALE BUDGET DI FUNZIONAMENTO CAMPUS	6.314.446,34

Di seguito un dettaglio della previsione per singolo campus.

Ambito di previsione per l'esercizio 2020	Campus di Cesena	Campus di Forlì	Campus di Ravenna	Campus di Rimini	Budget 2020 complessivo
SERVIZI AGLI STUDENTI	145.761,00	308.925,00	99.250,00	219.054,18	772.990,18
SERVIZI AMMINISTRATIVI	64.110,00	83.210,00	95.518,00	89.787,67	332.625,67
SERVIZI BIBLIOTECARI	100.000,00	306.150,00	170.262,00	233.900,00	810.312,00
SERVIZI INFORMATICI	165.835,00	163.100,00	46.000,00	121.153,16	496.088,16
SERVIZI LOGISTICI	817.656,00	391.937,00	565.000,00	637.922,17	2.412.515,17
SERVIZI MANUTENTIVI				1.489.915,16	1.489.915,16
Totale complessivo	1.293.362,00	1.253.322,00	976.030,00	2.791.732,34	6.314.446,34

Il Campus di Rimini svolge, in Romagna, il ruolo di Servizio Centralizzato di Manutenzioni. Detiene pertanto tutto il budget finalizzato alla realizzazione di interventi di manutenzione ordinaria nei Campus della Romagna.

11.3. Risorse reperite e gestite autonomamente

Rispetto la programmazione 2020 si riporta il dettaglio di previsione relativo a proventi di competenza gestiti autonomamente dai Campus della Romagna.

PROVENTI OPERATIVI DI COMPETENZA	DESCRIZIONE	BUDGET 2020
CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	
	CAST - PROGETTO SPIAGGE NUOVI RICAVI 2020	9.016,39
	CAST - Progetto EXCOVER estensioni 2020 Assegno di ricerca Stacchini	6.841,85
	CAST - Progetto EXCOVER estensioni FLC Boselli	2.671,51
	CAST - Progetto EXCOVER ulteriori costi 2020	45.477,84
	CAST - PROGETTO RECOLOR Estensioni 2020 Assegno di Ricerca	7.992,82
	CAST - PROGETTO RECOLOR Estensioni 2020 FLC	2.671,51
	CAST - PROGETTO RECOLOR prof.ssa Battilani ulteriori costi	76.335,67
	CAST - PROGETTO SLIDES REF. PROF. BAZZANI - Assegno di ricerca Baroncini	11.893,34
	CAST - PROGETTO SLIDES REF. PROF. BAZZANI - FLC	2.401,57
	CAST - PROGETTO SLIDES REF. PROF. BAZZANI - ulteriori costi	78.249,64
CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	
	Compensi a relatori	30.000,00
	finanziamento dottorato	19.787,00
Totale complessivo		293.339,14

12. EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI

Nel Bilancio Unico di Ateneo i lasciti ereditari e le donazioni a favore dell'Università sono stati configurati come unità organizzative, economiche ed analitiche al fine di:

- 1) imputare distintamente i costi e i ricavi del lascito per distinguere e quantificare con esattezza la rendita da erogare al beneficiario, individuato in modo specifico dal testatore o donante o in modo derivato dal Consiglio di Amministrazione;
- 2) quantificare le posizioni creditorie/debitorie dei lasciti sia nei confronti dei soggetti esterni sia nei confronti dell'Ateneo;
- 3) distinguere il regime di tesoreria al quale sono sottoposte le disponibilità di cassa dei lasciti.

Si segnala che l'autonoma configurazione organizzativa e contabile dei lasciti è di norma prevista solo per i lasciti gestiti fuori dalla tesoreria unica di Ateneo in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, sussistendo "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012). Le uniche eccezioni sono rappresentate dalle unità analitiche migrate dal sistema della contabilità finanziaria e dedicate rispettivamente alla contabilizzazione delle risorse provenienti dal DONA ORA e alle risorse provenienti dalla razionalizzazione di lasciti esigui vincolati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo al contributo per la realizzazione dello Studentato Ex Mercato Ortofrutticolo e al pagamento di specifiche borse di studio o premi. Per i lasciti con autonoma configurazione organizzativa e contabile è stata creata anche autonoma serie inventariale dei beni immobili (distinta da quella dell'Ateneo).

Si ricorda che in mancanza di liquidità da gestire sul Conto con Riserva di Vincolo, fruttifero di interessi al tasso lordo previsto dalla convenzione con l'Istituto Cassiere indicizzato sul tasso EURIBOR, i lasciti ereditari accettati dall'Università e che allo stato attuale comportano solo costi a carico del bilancio di Ateneo non assumono una autonoma configurazione organizzativa e contabile e vengono sostenuti sul budget dell'Area Patrimonio, fatto salvo – laddove siano presenti cespiti immobiliari o mobiliari oggetto di futura alienazione – il recupero di tali costi a valere sugli introiti della vendita.

Al momento della predisposizione del budget 2020 i lasciti ereditari e le donazioni a favore dell'Università configurati come unità organizzative sono rappresentati in tabella individuando anche il titolo giuridico di acquisizione del lascito:

Unità Organizzativa	TITOLO GIURIDICO DI ACQUISIZIONE DEL LASCITO	REGIME DI TESORERIA
ESTELLA CANZIANI LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO CARAVITA ZITA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
DONA ORA	DONAZIONE	MISTA
LEGATO FANTI MELLONI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
FIORINI RINO BORSA	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
DONAZIONE PIERA POZZOLI VED. GOIDANICH	DONAZIONE	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MASI CARDUCCI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' PONZI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
RICERCHE SUI TUMORI	RAZIONALIZZAZIONE DI ALTRI LASCITI (INCLUSO IL LEGATO DI FERRI NORMA)	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' GESINA RONCA	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' WANDA VANINI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
VEGGETTI LASCITO	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' LIDIA VERONESI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' ELENA VIOLANI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	RAZIONALIZZAZIONE DI ALTRI LASCITI ESIGUI	DENTRO TESORERIA UNICA

Si segnala che rispetto agli anni precedenti la Donazione Schiassi non compare più nell'elenco dei lasciti gestiti dall'Ateneo in quanto il capitale finalizzato è stato interamente utilizzato per assolvere la finalità della donazione, ossia l'erogazione delle borse di studio.

Le previsioni di budget dei lasciti ereditari, fatte solo per l'anno 2020 senza proiezione pluriennale, riguardano:

- i ricavi e i proventi derivanti dalle locazioni attive, inclusi i trasferimenti da parte dell'Ateneo per l'utilizzo di immobili afferenti al lascito;
- i costi correnti necessari per la gestione del lascito (ad esempio imposte di registro, spese condominiali, pulizia, ecc.);
- i costi correnti inerenti l'assolvimento dello scopo previsto dal testatore o dal donante (ad esempio borse di studio);
- i costi di investimento necessari per eventuali manutenzioni straordinarie sugli immobili di proprietà del lascito (da rilevare e da capitalizzare direttamente sul lascito sul proprio inventario dei beni immobili).

Con riferimento alle previsioni è importante segnalare che:

- tra i ricavi, coerentemente alle disposizioni del Capo II/1 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, non sono state fatte previsioni per interessi attivi bancari e per rendimenti su titoli. Prudenzialmente, per tali tipologie di proventi, si è tenuto conto del elevato grado di aleatorietà dell'ammontare da prevedere pur in presenza di elementi contrattuali certi;
- tra i costi, sempre prudenzialmente e con l'obiettivo di non ingenerare aspettative che potrebbero essere disattese dai dati consuntivi, non sono state quantificate e previste le rendite pecuniarie che i lasciti

potranno e dovranno erogare alle strutture beneficiarie dopo l'approvazione del bilancio di esercizio dell'anno 2019;

- tra le spese manutentive degli immobili afferenti ai lasciti non è inclusa la manutenzione ordinaria di norma a carico degli affittuari (sia degli inquilini terzi sia dell'Ateneo che dispone degli immobili come sede di proprie strutture).

In particolare, i criteri guida delle previsioni sono i seguenti:

- i ricavi di competenza 2020, fino alla loro capienza, danno copertura ai costi di competenza 2020;
- l'eventuale differenza tra previsioni di ricavo e previsione di costo viene allocata/accantonata sulla voce coan utilizzata per l'erogazione delle rendite pecuniarie; tale budget, successivamente integrato con i saldi della gestione 2019, potrà essere utilizzato per l'effettiva erogazione delle rendite anno 2019, calcolate ed approvate con il bilancio;
- in mancanza di ricavi o in caso di insufficienza degli stessi, i costi di competenza 2020 trovano copertura a valere sui fondi vincolati del lascito.

Le previsioni complessive di ciascun lascito sono rappresentate nella tabella che segue:

UO/UE/UA UGOV	DESCRIZIONE UO/UE/UA UGOV	PREVISIONI DI RICAVO 2020	PREVISIONI DI COSTO 2020 COPERTE DA RICAVI	PREVISIONI DI COSTO COPERTE CON FONDI VINCOLATI DEL LASCITO	PREVISIONE DI FONDI DA ACCANTONARE PER EROGAZIONE RENDITE	PREVISIONI DI COSTO 2020 TOTALI
UE.A.CANZELSEW	ESTELLA CANZIANI LASCITO	132.082,18	40.000,00	-	92.082,18	132.082,18
UE.A.CARAVITAZ	LEGATO CARAVITA ZITA	-	-	-	-	-
UE.A.CUCCOLI	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	-	-	31.000,00	-	31.000,00
UE.A.DONAORA	DONA ORA	-	-	-	-	-
UE.A.FANTIMELL	LEGATO FANTI MELLONI	-	-	-	-	-
UE.A.FERRELSTI	LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	-	-	-	-	-
UE.A.FIORIBRAK	FIORINI RINO BORSA	-	-	5.000,00	-	5.000,00
UE.A.GAUDELSEX	GAUDENZI RUGGERO LASCITO	51.645,68	-	-	51.645,68	51.645,68
UE.A.GIOVANNIN	LEGATO PAOLA GIOVANNINI	-	-	-	-	-
UE.A.MASICLSAR	EREDITA' MASI CARDUCCI	91.000,00	6.320,00	-	84.680,00	
UE.A.MATTEUZZI	MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	-	-	3.000,00	-	3.000,00
UE.A.MINELLSAN	EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	5.163,60	5.163,60	886,40	-	6.050,00
UE.A.PALLOLSTT	EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	18.088,24	4.913,08	-	13.175,16	18.088,24
UE.A.PALROLSTR	LEGATO PALLOTTI ROBERTO	-	-	-	-	-
UE.A.PONZI	EREDITA' PONZI	-	-	-	-	-
UE.A.RAFFUZZI	EREDITA' LEILA RAFFUZZI	5.725,44	5.725,44	5.039,56	-	10.765,00
UE.A.RICERTUMO	RICERCHE SUI TUMORI	-	-	-	-	-
UE.A.RONCALSGE	EREDITA' GESINA RONCA	1.286,36	-	-	1.286,36	1.286,36
UE.A.SCHIASSI	DONAZIONE SCHIASSI	-	-	-	-	-
UE.A.VANINLSWA	EREDITA' WANDA VANINI	-	-	300,00	-	300,00
UE.A.VEGGELSFA	VEGGETTI LASCITO	-	-	-	-	-
UE.A.VERONESIL	EREDITA' LIDIA VERONESI	816,91	816,91	7.183,09	-	8.000,00
UE.A.VIOLALSEL	EREDITA' ELENA VIOLANI	5.500,00	5.500,00	7.500,00	-	13.000,00
TOTALE		179.226,23	28.439,03	28.909,05	150.787,20	208.135,28

UO/UE/UA UGOV	DESCRIZIONE UO/UE/UA UGOV	PREVISIONI DI RICAVO 2020	PREVISIONI DI COSTO 2020 COPERTE DA RICAVI	PREVISIONI DI COSTO COPERTE CON FONDI VINCOLATI DEL LASCITO	PREVISIONE DI FONDI DA ACCANTONARE PER EROGAZIONE RENDITE	PREVISIONI DI COSTO 2020 TOTALI
UA.A.AS.STUDENTAT	STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	-	-	2.000,00	-	2.000,00

Nel dettaglio, di seguito le previsioni per ciascun lascito:

DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' MASI CARDUCCI	Costi operativi	CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	1.820,00
		CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	84.680,00
	Totale costi operativi (C)			86.500,00
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	4.500,00
	Totale costi di investimento (CP)			4.500,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	91.000,00
	Totale Proventi operativi a copertura (R)			91.000,00
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' MASI CARDUCCI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
ESTELLA CANZIANI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	92.082,18
	Totale costi operativi (C)			92.082,18
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	40.000,00
	Totale costi di investimento (CP)			40.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,18
		Totale Proventi operativi a copertura (R )			132.082,18
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - ESTELLA CANZIANI LASCITO				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	4.200,00
		CA.EC.02.08.10.03	Energia elettrica	100,00
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	115,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	6.000,00
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	350,00
	Totale costi operativi (C)			10.765,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	5.039,56
		CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.725,44
	Totale Proventi operativi a copertura (R)			10.765,00
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' LEILA RAFFUZZI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	2.764,97
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	235,03
	Totale costi operativi (C)			3.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	3.000,00
	Totale Proventi operativi a copertura (R)			3.000,00
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - MATTEUZZI GIORDANA LASCITO				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	6.000,00
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	50,00
	Totale costi operativi (C)			6.050,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	886,40
	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.163,60	
	Totale Proventi operativi a copertura (R)			6.050,00
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
FIORINI RINO BORSA	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	4.608,29
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	391,71
	Totale costi operativi (C)			5.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	5.000,00
	Totale Proventi operativi a copertura (R)			5.000,00
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - FIORINI RINO BORSA				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	51.645,68
	Totale costi operativi (C)			51.645,68
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	51.645,68
		Totale Proventi operativi a copertura (R )			51.645,68
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - GAUDENZI RUGGERO LASCITO				0,00

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	27.649,77
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	2.350,23
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000,00
	Totale costi operativi (C)			31.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	31.000,00
Totale Proventi operativi a copertura (R)			31.000,00	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' GESINA RONCA	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	1.286,36
	Totale costi operativi (C)			1.286,36
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.286,36
	Totale Proventi operativi a copertura			1.286,36
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' GESINA RONCA				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	1.843,32
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	156,68
	Totale costi operativi (C)			2.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	2.000,00
Totale Proventi operativi a copertura (R)			2.000,00	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - STUDENTATO EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' ELENA VIOLANI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	11.059,91
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	940,09
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	1.000,00
	Totale costi operativi (C)			13.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	7.500,00
		CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.500,00
Totale Proventi operativi a copertura (R)			13.000,00	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' ELENA VIOLANI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' LIDIA VERONESI	Proventi operativi a copertura	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	8.000,00
	Totale costi operativi (C)			8.000,00
		Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	7.183,09
	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	816,91	
Totale Proventi operativi a copertura (R)			8.000,00	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' LIDIA VERONESI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' WANDA VANINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	300,00
	Totale costi operativi (C)			300,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	300,00
	Totale Proventi operativi a copertura (R)			300,00
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' WANDA VANINI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	Tipologia costo/ricavo	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2020
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	2.434,75
		CA.EC.02.08.09.05	Pulizia	183,33
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	295,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	2.000,00
		CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	13.175,16
	Totale costi operativi (C)			18.088,24
Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	18.088,24	
Totale Proventi operativi a copertura (R)			18.088,24	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' CORNELIA PALLOTTI				0,00

13. ATTIVITA' E SERVIZI

La sezione è dedicata alla presentazione delle attività e dei servizi di Ateneo: ricerca, didattica e attività a supporto delle attività istituzionali.

13.1 RICERCA

Di seguito si espongono le previsioni formulate con riferimento ai seguenti ambiti di attività:

- Sostegno alla ricerca scientifica: Budget Integrato della Ricerca di dipartimento
- Formazione scientifica: dottorato di ricerca
- Servizi di supporto alla ricerca

Come anticipato nel paragrafo 1.2.2 relativo alla Riorganizzazione dell'Amministrazione Generale in relazione alle competenze nell'ambito della Ricerca, si ricorda che le previsioni formulate nell'ambito dei Servizi di supporto alla ricerca sono riconducibili alle due aree competenti dell'Amministrazione Generale, Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione – ARTEC e Ambito Ricerca e finanziamenti competitivi in capo allo Staff del Direttore Generale – SSRD_ARFIC.

Sostegno alla ricerca scientifica: Budget Integrato della Ricerca di dipartimento

L'assegnazione complessiva per il Budget Integrato della Ricerca di dipartimento ammonta per il 2020 a 10.755.000 euro.

Attualmente comprende le seguenti voci:

- assegni di ricerca
- ricerca fondamentale orientata
- programma Marco Polo
- pubblicazioni e convegni
- fondo dipartimentale per la ricerca

Con riferimento a tale assegnazione, per il 2020 le strutture di ricerca hanno provveduto direttamente alla registrazione delle previsioni di spesa, tenendo in considerazione il dettato del Consiglio di Amministrazione del 01/10/2019 (pratica ARAG 10/03) sui criteri di riparto e di utilizzo delle dotazioni che, relativamente al budget integrato della ricerca, ha disposto che *“per le risorse assegnate sarà consentito un utilizzo pluriennale nell'ambito della programmazione 2020-2022, con riferimento a costi di esercizio o di investimento previsti secondo il criterio della competenza economica”*.

Formazione scientifica: Dottorato di Ricerca

Con riferimento alle borse di studio relative ai cicli attivi fino al 36° compreso, la stima dei costi per il triennio 2020-2022 è stata effettuata considerando, in relazione al numero di borse attive nonché stimate (260), il prodotto tra il numero delle rate da liquidare ed il costo mensile della borsa calcolato sulla base dell'importo stabilito dal ministero mantenendo costante l'aliquota previdenziale per gli anni 2020-2022 in assenza di disposizioni normative.

Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 37° in poi, la stima dei costi per il triennio 2020-2022 è stata effettuata considerando l'attivazione di una media di 260 borse Unibo-MIUR per ciascun ciclo.

Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2020-2022, si precisa che:

- la quota a carico del bilancio di Ateneo è stata calcolata come differenza tra i costi stimati e i ricavi stimati derivanti da FFO nonché ulteriori fondi a carico del bilancio;
- i ricavi derivanti da convenzioni già perfezionate con enti esterni (pubblici e privati) sono stati determinati in base al piano di finanziamento previsto in convenzione.

Servizi di supporto alla ricerca

I principali interventi, azioni e servizi hanno ad oggetto:

- Tutela e valorizzazione di titoli di proprietà industriale, brevetti e marchi. Sono stati previsti i costi per la gestione del portafoglio brevetti, il cui trend è in crescita di circa il 100% negli ultimi 3 anni, e per l'attivazione di contratti per attività di tutela e valorizzazione del marchio di Ateneo a fronte di strategie di promozione proattiva e di difesa dello stesso.
- Costi per eventi legati alle attività di terza missione (imprese e imprenditorialità) volte alla promozione e mantenimento di iniziative che rispondano agli obiettivi del piano strategico ed esigenze dei nostri stakeholders nonché studenti (Almalabor, azioni formative mirate Academy)
- costi di partecipazione e organizzazione di eventi sui temi e iniziative legate alla terza missione (Placement, imprenditorialità – i.e iniziative mirate con lo Start up Day - , rapporti con le imprese) e la ricerca (partnership strategiche, promozione dell'accesso ai finanziamenti competitivi, disseminazione, dottorato), produzione di materiale illustrativo, costi per relatori e spese per relatori, ospitalità di delegazioni straniere.
- Orientamento, placement (career e recruiting day nonché giornate dedicate). Costi di organizzazione di eventi legati all'orientamento e placement: giornate in cui le aziende partecipanti hanno la possibilità di incontrare i laureandi e laureati dell'Ateneo di Bologna, visionare i loro CV, effettuare brevi colloqui presso gli stand, individuare i profili più interessanti e illustrare i propri percorsi di inserimento.
- POC di Ateneo (Bando "Proof of Concept"). Fondo destinato al finanziamento di attività di sviluppo tecnico delle innovazioni brevettate dall'Università, con l'obiettivo di consentire un maggiore livello di sviluppo, test, validazione e orientamento applicativo delle stesse e definire maggiori prospettive di sviluppo e commercializzazione.

13.2 FORMAZIONE

13.2.1 OFFERTA DIDATTICA

L'offerta formativa per l'anno accademico 2019/20 si caratterizza per la presenza di 221 corsi di studio attivati, di cui 152 corsi nella sede di Bologna (63 lauree, 80 lauree magistrali, 9 lauree magistrali a ciclo unico) e 69 corsi nei Campus della Romagna (28 lauree, 37 lauree magistrali e 4 lauree magistrali a ciclo unico).

Una particolare attenzione viene posta allo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'offerta formativa (78 corsi internazionali attivati, tra cui alcuni per cui è tuttora in corso di definizione la convenzione per il rilascio di titolo multiplo), all'incentivazione dei programmi di internazionalizzazione per gli studenti e al potenziamento di programmi a livello internazionale nell'ambito della cooperazione allo sviluppo..

Formazione Post Lauream - Master e corsi di alta formazione

Le previsioni di ricavo sono state elaborate in un'ottica di competenza economica, tenendo dunque in considerazione sia la quota parte di incassi dell'A.A. 2019/20 di competenza dell'esercizio 2020 che la parte

di incassi che si verificherà nel 2020 ma di competenza dell'esercizio 2019, così come per l'A.A. 2020/21 la parte di incassi che si verificherà nel 2020 ma di competenza dell'esercizio 2021 e la parte di incassi che si verificherà nel 2021 ma di competenza dell'esercizio 2020.

Nello specifico la previsione complessiva di ricavo per l'esercizio 2020 sulla gestione corsi professionalizzanti, pari a 6,765 milioni di euro, è stata elaborata in base al bilancio di verifica a settembre 2019 al netto delle estensioni 2020 e integrato con lo storico delle registrazioni ottobre-dicembre 2018. Tale dato è stato poi confrontato con le registrazioni di contabilità analitica e con il dato degli incassi a settembre 2019 integrato con lo storico degli incassi ottobre-dicembre 2018. Il tutto al netto dei prelievi e corretto in base all'offerta formativa dell'A.A. 2019/20 (è sommato il gettito dei corsi di nuova attivazione e detratto il gettito dei corsi che non saranno più attivati).

In relazione alla natura o al soggetto che gestirà le attività, le previsioni di costo riferite all'intero esercizio 2020, complessivamente pari a 6,415 milioni di euro, sono così dettagliate:

- quota Dipartimenti e Strutture autonome 0,100 milioni di euro;
- quota Fondazione Alma Mater 3,960 milioni di euro;
- quota Bologna Business School (per la sola quota dei compensi a personale strutturato UNIBO) 0,375 milioni di euro;
- quota altri soggetti (ASMEPA, ASNU, Fondazione Flaminia, Ser.In.Ar. Forlì-Cesena) 1,055 milioni di euro;
- rimborsi 0,125 milioni di euro;
- fondo incentivazione personale 0,800 milioni di euro.

La quota a bilancio è quantificata in 0,350 milioni di euro.

Nello specifico il contributo totale pagato dallo studente si compone delle seguenti voci: bollo, assicurazione, tassa regionale (solo per i master), pergamena (voce eventuale solo per i master) quota Ateneo e quota ente gestore.

La quota Ateneo è composta da:

- contributo in misura fissa (180 euro per i master e 45 euro per CAF, CFP, Summer e Winter School)
- contributo in misura percentuale (10% per i master e CAF - 5% per CFP, Summer e Winter School) calcolato sul totale della contribuzione; tale contributo viene applicato anche ad eventuali contributi di terzi al master secondo regole fissate nel Regolamento dei Corsi professionalizzanti e criteri d'attuazione deliberati annualmente dal Consiglio di Amministrazione tramite Linee di indirizzo per l'attivazione di Corsi professionalizzanti.

La quota ente gestore è pari alla differenza tra l'importo totale pagato dallo studente e tutte le voci precedenti.

13.2.2 INTERNAZIONALIZZAZIONE

L'internazionalizzazione rappresenta una delle priorità strategiche dell'Ateneo e si sostanzia in attività legate alla mobilità studentesca (in entrata e in uscita), alla mobilità del personale docente e tecnico-amministrativo, al supporto alla progettazione e alla gestione di progetti nell'ambito dei programmi europei di istruzione e formazione, e a tutte le azioni che favoriscono l'internazionalizzazione sia dei percorsi formativi dal I al III ciclo sia delle attività di Ateneo.

Le attività correnti riguardano principalmente:

- la mobilità di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo:

- contributi per la mobilità degli studenti per studio e per tirocinio, per teaching staff mobility dei docenti e per staff training mobility per il personale tecnico amministrativo nell'ambito dei Programmi Erasmus+ e Overseas, finanziate da fondi comunitari o nazionali;
- attività di supporto alla mobilità (servizio di supporto alla ricerca di alloggio per gli studenti internazionali, corsi di lingua italiana L2, ecc.);
- l'internazionalizzazione della didattica:
 - stanziamenti da ripartire tra i dipartimenti per supportare le azioni rientranti nelle politiche di internazionalizzazione delle singole strutture;
 - stanziamenti da ripartire tra i dipartimenti per attività di sviluppo delle relazioni con atenei partner;
 - attività di promozione a livello internazionale dell'Ateneo e della sua offerta formativa;
- le convenzioni e altri rapporti internazionali:
 - finanziamento della mobilità di docenti e ricercatori nell'ambito delle convenzioni;
 - quote di adesione ai network internazionali;
 - missioni del personale dell'area finalizzate al consolidamento e all'istituzione di rapporti internazionali (progetti europei, partecipazione alle attività dei network);
 - servizio di traduzione dall'italiano all'inglese svolto a favore di tutta l'amministrazione generale dell'ateneo;
- le altre attività di internazionalizzazione:
 - dotazione della sede di Buenos Aires;
 - stanziamenti relativi ai progetti europei finanziati dall'Unione europea, la cui gestione finanziaria ricade sull'Area Relazioni Internazionali;
 - progetto AlmaEngage sulle attività di cooperazione allo sviluppo dell'ateneo;
 - partecipazione all'Alleanza Europea UNA EUROPA.

13.2.3 SERVIZI AGLI STUDENTI

Il budget richiesto è prevalentemente destinato a finanziare interventi a favore degli studenti che comprendono una molteplicità di iniziative finalizzate all'erogazione di benefici economici/servizi alla popolazione studentesca.

La principale categoria di interventi consiste nei **benefici economici**, erogati agli studenti per reddito e merito o per solo merito, in conformità con la normativa vigente in materia di diritto allo studio.

Il budget richiesto consentirà di bandire 1.880 borse di studio da 1.125,00 € per le collaborazioni a tempo parziale e bandire 300 borse di studio per solo merito e 3 borse di studio per meriti sportivi e accademici da 1.500,00 €, 100 borse di studio per studenti in condizioni di particolare disagio da 2.000,00 €, 150 prestiti fiduciari, i contributi per l'incentivazione delle immatricolazioni ai corsi di laurea di interesse nazionale (DM 198/2003), gli assegni di tutorato per l'accoglienza degli studenti nella fase di avvio delle iscrizioni.

I benefici economici a favore degli studenti comprendono anche gli esoneri totali e parziali, la cui previsione in termini di mancati ricavi è effettuata nell'ambito del Budget Bilancio Unico.

I servizi per la generalità degli studenti

Anche per i costi relativi ai servizi a disposizione degli studenti con riferimento alla sede di Bologna, la previsione di budget triennale è stata formulata allo scopo di mantenere l'assetto attuale che comprende gli spazi a disposizione degli studenti, le pergamene di laurea, le iniziative culturali e ricreative realizzate sia dalle associazioni studentesche che da cinema e teatri in regime convenzionale, il Servizio di Aiuto Psicologico ai giovani adulti (SAP).

I servizi per gli studenti con disabilità e con DSA

A valere sul finanziamento ministeriale ad hoc sono organizzati diversi servizi a supporto degli studenti con disabilità e con DSA per facilitare il più possibile la piena fruizione delle opportunità formative in un'ottica di inclusione.

I servizi che vengono offerti agli studenti sono:

- Accoglienza orientamento e analisi dei bisogni;
- Tutorato alla pari, ovvero realizzato da studenti mediante assegni di tutorato ad hoc, per le esigenze connesse agli spostamenti nell'ambito delle strutture universitarie e all'aiuto nello studio individuale;
- Facilitazioni per l'alloggio negli studentati, grazie alla collaborazione con ER-GO;
- Contributi per le spese di mobilità nel tragitto casa-università;
- Mediazione e confronto con i docenti per facilitare la frequenza alle lezioni e il superamento delle prove di esame;
- Interpretariato LIS e stenotipia a distanza per gli studenti con disabilità uditiva;
- Fornitura di testi in Braille, cartaceo ingrandito, digitale testo e digitale audio;
- Formazione e consulenza specifica sugli strumenti compensativi per lo studio per gli studenti con DSA, anche attraverso appositi Laboratori sulle strategie di studio.

Le attività strumentali per la realizzazione degli interventi

Il budget dell'Area Biblioteche e Servizi allo Studio – per la parte relativa al Diritto allo Studio e alle Segreterie Studenti - è in parte finalizzato alla copertura di costi relativi a servizi/attività necessari per assicurare l'efficacia e l'efficienza delle attività "core".

La previsione triennale per queste attività non si discosta dai volumi di risorse utilizzate negli anni scorsi e comprende i costi relativi al timbro digitale e alla fornitura dei badge e dei porta badge agli studenti.

13.3 SERVIZI DI SUPPORTO

L'analisi di questa sezione considera i costi dei principali servizi di carattere trasversale che svolgono funzioni di supporto alla didattica e alla ricerca: sistemi informativi, servizi bibliotecari e attività di promozione nel campo della comunicazione e della cultura.

13.3.1 SISTEMI INFORMATIVI

Le previsioni 2020 per lo sviluppo e la gestione dei servizi informatici e telematici sono riferite alle previsioni effettuate dall'Area Sistemi Informativi e Applicazioni (CESIA) che progetta, sviluppa e cura l'infrastruttura ICT dell'Ateneo e molti dei servizi informatici rivolti a studenti, docenti, personale tecnico-amministrativo, dottorandi, assegnisti di ricerca, collaboratori e ospiti dell'Ateneo.

Con riferimento alle attività gestite dal CeSIA, si evidenziano quelle che saranno presidiate nel corso dell'esercizio 2020.

Reti e Sicurezza

Gestione e sviluppo della rete dell'Ateneo: gestione dei contratti con i fornitori di servizi di connettività, acquisto e gestione degli apparati necessari al funzionamento della rete stessa. Gestione della sicurezza e di tutti gli apparati necessari a garantirla. Gestione della rete wireless AlmaWiFi. Progetto di grandi impianti di rete locale per nuovi insediamenti o grandi ristrutturazioni.

Sistemi e middleware

Presidio e gestione dell'evoluzione della Server Farm e sviluppo dei servizi relativi (backup, monitoraggio, antivirus, politiche di continuità operativa). Gestione e sviluppo dei software di base e dei servizi distribuiti: sistema di directory (DSA) e di identità digitale, servizi di firma digitale, sistema di posta elettronica, sistema di controllo degli accessi. Sviluppo e gestione della piattaforma centralizzata per la virtualizzazione delle aule didattiche (VDI).

Applicazioni e DBA

Gestione della manutenzione e dell'evoluzione delle applicazioni informatiche di Ateneo (didattica e formazione, internazionalizzazione, ricerca, gestione risorse umane, biblioteche digitali, centro linguistico, applicazioni di area gestionale e di supporto ai sistemi contabili e privacy). Acquisto e gestione delle licenze di pacchetti software utilizzati nell'ambito del Sistema Informativo di Ateneo (contabilità, stipendi, gestione del patrimonio immobiliare, sistema di gestione delle biblioteche, protocollo informatico). Acquisto delle licenze e dei relativi contratti di manutenzione relativi al software di gestione delle basi dati (DWH).

Tecnologie Web

Sviluppo della piattaforma portale e dei relativi servizi, sviluppo della piattaforma e dei servizi intranet, integrazione con i sistemi informativi e le applicazioni di Ateneo.

Servizi multimediali

Gestione e sviluppo dei sistemi di videoconferenza e webconferenze, erogazione di servizi di riprese video e di postproduzione.

E-learning

Gestione e sviluppo della piattaforma di e-learning dell'Ateneo, sia per le esigenze della didattica che per quelle legate alla formazione del personale. Consulenza e formazione sull'utilizzo della piattaforma.

Attrezzature informatiche e assistenza

Fornitura delle attrezzature informatiche e software di Office Automation per le postazioni di lavoro dell'Amministrazione Generale, fornitura di assistenza tecnica e di formazione di base per tutte le postazioni dell'Amministrazione Generale, gestione delle aule informatiche d'Ateneo e degli spazi delle ex scuole. Gestione degli apparati marcatempo per la rilevazione presenze.

Servizi alle strutture

Attuazione del programma di progressiva inclusione delle Strutture non di Amministrazione Generale nel piano di Sicurezza di Ateneo (Progetti Sicurezza). Erogazione di servizi informatici per le strutture che aderiscono alla task-force. Presidio dei servizi erogati dall'Azienda Ospedaliera alle postazioni di lavoro del personale in convenzione.

Telefonia mobile

Gestione degli ordini in convenzione, consegna dei dispositivi e supporto alla loro configurazione, interfaccia verso il fornitore, gestione della rendicontazione e recupero dalle strutture.

Telefonia fissa

Gestione degli ordini in convenzione, installazione e configurazione dei telefoni fissi, interfaccia verso il fornitore, gestione degli interventi sulle centraline, gestione della rendicontazione e recupero dalle strutture.

Progettazione e progressiva realizzazione del nuovo sistema di telefonia fissa di Ateneo basato su tecnologia VOIP.

Dematerializzazione e privacy

Supporto e consulenza in materia di dematerializzazione e semplificazione dei processi nell'ambito di quanto previsto dal Codice dell'Amministrazione Digitale e delle normative ad esso collegate. Consulenza e formazione sulle problematiche legate alla protezione dei dati personali e più in generale alle tematiche della privacy alla luce del nuovo regolamento europeo.

Protocollo Informatico

Gestione del protocollo informatico di Ateneo e supporto agli interventi di dematerializzazione previsti dal Codice dell'Amministrazione Digitale. Analisi dei flussi documentali e loro implementazione nel sistema di protocollo, consulenza e formazione alle strutture e alle aree che intendono dematerializzare i propri documenti.

Prove di ammissione e di orientamento

Gestione, coordinamento e supporto tecnico per le prove di ammissione e di orientamento svolte al calcolatore sia in ambito locale (TOLC) che in ambito nazionale (es. prove di specializzazione medica). Gestione delle prove di ammissione cartacee basate su moduli a lettura ottica: predisposizione delle prove, supporto alle commissioni, lettura ottica dei risultati e delle schede anagrafiche, produzione delle graduatorie.

Servizi di help desk

Servizi di help desk sui servizi informatici offerti dal CeSIA (Assistenza CeSIA). Servizi di assistenza sulle applicazioni della didattica (Assistenza Didattica), rivolti sia al personale interno (docente e TA) che agli studenti.

Gestione impianti Cesia

Gestione di impianti di climatizzazione della server farm del Cesia, del gruppo elettrogeno. Gestione non centralizzata per la peculiarità e criticità degli impianti stessi.

Gestione licenze accordi quadro di Ateneo

Gestione delle Convenzioni Crui per licenze Microsoft Campus Agreement e Assurance Microsoft Server o Premier Service Support; gestione licenze antiplagio tesi di laurea; gestione licenze per analisi dati su data base.

13.3.2 SERVIZI BIBLIOTECARI

L'Area Biblioteche e Servizi allo Studio (ABIS) presidia la gestione documentale e bibliotecaria dell'Ateneo, portando avanti, d'intesa con la Direzione Generale, un processo di riorganizzazione dei servizi bibliotecari nell'ottica di una crescente razionalizzazione e di una semplificazione, supportate dall'impiego di modalità cooperative di gestione delle risorse.

L'attuale modello, dal punto di vista finanziario-contabile, è così delineato:

- Area Biblioteche e Servizi allo Studio (Area dell'Amministrazione Generale): si configura come struttura centrale di coordinamento; accoglie nella sua articolazione contabile 8 Biblioteche Centrali (come da

delibera del CDA del 30/04/2019 anche la Biblioteca del Dipartimento delle Arti è stata centralizzata), la Biblioteca di Discipline Umanistiche e la Biblioteca di Discipline Economiche “Walter Bigiavi”;

- Biblioteche Dipartimentali: biblioteche di Dipartimento non aderenti alla federazione, con gestione esterna ad ABIS (fanno capo ai Dipartimenti che le ricomprendono);
- Biblioteche Centrali dei CAMPUS: gestite come articolazioni contabili dei relativi Campus;
- Biblioteca Universitaria di Bologna (BUB): qualificata come Biblioteca Centrale della sede di Bologna e disciplinata secondo il modello gestionale “Dipartimenti e Strutture assimilate”.

Nell’ambito dei servizi bibliotecari, l’attività corrente per cui si avanza proposta di stanziamento di budget, afferisce principalmente alle acquisizioni di materiale bibliografico, sia cartaceo sia, soprattutto, in formato elettronico (abbonamenti a riviste o a banche dati online), per un ammontare complessivo pari a 5,9 milioni di euro.

L’Area sostiene i costi relativi ai contratti pluriennali ed annuali per l’acquisizione della maggior parte delle risorse bibliografiche elettroniche di Ateneo, garantendo la copertura del fabbisogno legato alle risorse di materiale bibliografico elettronico, in parte partecipando alle negoziazioni curate da CRUI e per altra parte rapportandosi direttamente con gli editori e stipulando con loro gli appositi contratti. ABIS acquisisce inoltre materiale bibliografico cartaceo, sempre destinato a coprire il fabbisogno bibliotecario.

Dopo il consolidamento, avvenuto nel 2018, del modello di partecipazione alla spesa per le Risorse elettroniche interdisciplinari (REI), a partire dall’anno 2019 è stata richiesta alle strutture partecipanti la destinazione sul Budget di ABIS di una quota complessiva pari a 910.776 euro, a seguito del nuovo modello di centralizzazione della spesa delle Risorse elettroniche disciplinari (RED), deliberato dal Comitato di Indirizzo dello SBA in data 11/07/2018 e dal Consiglio di Amministrazione di Ateneo in data 01/10/2019.

Tra i servizi di cui è prevista l’acquisizione nel 2020, rilevano gli stanziamenti di mandato che, da alcuni anni a questa parte, come da indicazione del Magnifico Rettore, d’intesa con la Presidenza del Sistema Bibliotecario di Ateneo, vanno prioritariamente verso due grandi linee di intervento: i progetti di centralizzazione e integrazione di biblioteche, per una migliore offerta e articolazione dei servizi, e l’estensione oraria delle aperture delle biblioteche e dei loro servizi, con particolare riguardo al progetto relativo alle aperture serali e nel fine settimana.

All’Area fanno capo inoltre la gestione del Catalogo Nazionale dei Periodici – ACNP e quella del Polo UBO SBN. Essenziale strumento gratuito di ricerca, il servizio ACNP permette di individuare via web le pubblicazioni possedute dalle biblioteche italiane, localizzandone la disponibilità sul territorio nazionale e consentendone l’accesso e, laddove ammissibile, l’estrazione di copia dei relativi documenti, sia su supporto cartaceo che digitale. Il Polo UBO SBN, costituito nel 1995 dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, dall’Istituto per i Beni Artistici Culturali e Naturali della nostra Regione, da Unibo, dalla Provincia di Bologna e dai Comuni di Bologna, San Giovanni in Persiceto e Imola, ha lo scopo di sviluppare e gestire un sistema informativo bibliografico e documentale territoriale, anche tramite un Catalogo di Polo.

Nella disamina delle principali attività presiedute, l’Area sostiene infine i costi relativi alla gestione di AlmaDL, la biblioteca digitale di Ateneo, nella quale confluiscono i contenuti elaborati nell’ambito delle attività di ricerca e il cui sviluppo discende sia dagli impegni sull’Open Access sottoscritti da Unibo, sia dalla necessità di uniformare le procedure di gestione delle collezioni agli standard internazionali e di erogare i relativi servizi di supporto agli utenti istituzionali (docenti, studenti, aree e strutture dell’Ateneo).

Per quanto concerne il budget ABIS – Biblioteche - le principali previsioni di costo sono relative all’acquisto di materiale bibliografico non inventariabile (la spesa quantifica la somma necessaria all’acquisto delle numerose risorse elettroniche generali impiegate in Ateneo) e inventariabile a supporto della ricerca e della didattica di Ateneo; a specifici servizi, tra cui la spesa per la Convenzione di Polo SBN UBO, cioè il contratto

relativo ai servizi connessi alla gestione di SEBINA OPEN LIBRARY (applicativo che consente le attività correnti delle biblioteche di Ateneio); alla previsione di spesa relativa all'accordo CRUI e SIAE per la salvaguardia dei diritti delle opere dell'ingegno; all'acquisizione di servizi tecnici-informativi e alle spese per attività istituzionali (in particolare la spesa per servizi acquisiti dal Consorzio CINECA per lo sviluppo informatico e la gestione degli applicativi in uso per i depositi istituzionali e il controllo bibliografico delle risorse digitali di ALMADL); alla manutenzione del Settore ACNP, di quello delle RISORSE ELETTRONICHE e della biblioteca Digitale di Ateneio ALMADL (quest'ultima interessata dalla revisione grafica degli archivi di Eprints).

A partire dal 2016, inoltre, l'Area Sistemi Dipartimentali e Documentali sostiene il costo per l'adesione di tutte le biblioteche UNIBO all'Associazione Italiana delle Biblioteche (associazione professionale dei bibliotecari italiani) che ha come scopo la promozione dei servizi bibliotecari del Paese e il riconoscimento della professione.

13.3.3 COMUNICAZIONE E CULTURA

All'attività di comunicazione, considerata in un contesto che va oltre la singola manifestazione/convegno e che abbraccia tanto la comunicazione on-line quanto quella off-line, sono preposte:

- **l'Unità professionale Coordinamento informazione di Ateneio - Ufficio Stampa** in capo allo Staff del Direttore Generale.

La *mission* consiste nel coordinare e gestire le attività di informazione rivolte agli organi di stampa relative all'Ateneio sulla base delle linee impartite dal Rettore e dagli Organi assicurando il massimo grado di trasparenza, chiarezza e tempestività e garantire la gestione della testata giornalistica online UniboMagazine curandone il posizionamento nel panorama editoriale e le relazioni con le diverse fonti di informazione interne ed esterne

- **il Settore Comunicazione di ARTEC** - Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione.

La *mission* del settore è presidiare l'identità istituzionale, coordinare le azioni di comunicazione in armonia con le linee di indirizzo definite dagli Organi Accademici, gestire gli eventi istituzionali e sostegno delle iniziative di fundraising. Inoltre il settore detiene il presidio strategico delle attività di comunicazione per il raggiungimento degli obiettivi di Ateneio, in particolare per diffondere un'adeguata conoscenza sul ruolo dell'istituzione, creare condivisione su valori, politiche, risultati raggiunti e supportare l'innovazione organizzativa.

- **il Settore Portale di Ateneio di ARTEC** - Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione.

La *mission* del settore è la gestione e sviluppo del Sistema Portale e dei processi di comunicazione, informazione e conoscenza in un'ottica multicanale a supporto delle finalità istituzionali d'Ateneio.

Le attività previste per il 2020 legate alla comunicazione istituzionale dell'Ateneio, sono correlate alla definizione e realizzazione di piani di comunicazione a sostegno di specifici progetti di innovazione, attività correlate alla valorizzazione della *mission* dell'Ateneio, a supporto di didattica, ricerca, nonché di attività sviluppate in collaborazione con il territorio.

Si richiamano, inoltre, le Altre Strutture di Ateneio indirizzate alla diffusione della cultura (esulando da quelle più specificatamente improntate alla didattica): il Sistema Museale di Ateneio² con i Musei di Palazzo Poggi,

² Secondo l'art. 29 dello Statuto di Ateneio il Sistema Museale è l'insieme coordinato delle strutture destinate a provvedere alla classificazione, tutela e valorizzazione del patrimonio di beni di interesse storico, artistico e scientifico dell'Ateneio e, articolandosi nelle diverse strutture che ospitano tali beni, si avvale di una gestione unitaria che ne agevola e promuove la valenza didattica e scientifica nonché la diffusione a vantaggio della società. È opportuno ricordare infatti che, a seguito del passaggio in Bilancio unico introdotto dalla Legge 240/2010, l'unità organizzativa relativa ai Musei di

l'Archivio Storico, il Centro di Promozione e Produzione delle Arti performative La Soffitta e i Laboratori delle Arti per le cui esigenze l'Ateneo ha riconosciuto anche per il 2019 specifiche assegnazioni (vedi dettaglio al capitolo 6 "Dotazioni alle strutture").

14. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI

Si riporta il dettaglio dei contributi a favore di enti esterni previsti nel 2020 da parte delle Aree dell'Amministrazione Generale e rispetto ai quali sarà necessario valutare in corso di esercizio gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

14.1. CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI

Le Aree Dirigenziali dell'Ateneo hanno previsto di erogare per il 2020 contributi a favore di enti pubblici e privati, persone fisiche e giuridiche, classificabili come sovvenzioni, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici soggetti a pubblicazione. Le Aree, in corso di gestione, valuteranno gli adempimenti necessari rispetto all'articolo 26 del D.Lgs 33/2013.

L'Area Affari Generali, Appalti e Sanità ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 96.000,00 euro a favore del Collegium Musicum Almae Matris – Coro e Orchestra dell'Università di Bologna, in coerenza con quanto erogato nell'esercizio 2019, a sostegno della diffusione della pratica corale e strumentale nell'ambito dell'Università di Bologna.
Il contributo viene erogato sulla base del programma delle attività 2020 presentato dall'Associazione. L'Associazione ha l'obbligo di produrre la rendicontazione delle spese sostenute, comprensiva di relazione conclusiva e prospetto riepilogativo e, nel caso in cui le spese rendicontate risultassero inferiori al contributo erogato, è tenuta alla restituzione della somma eccedente.
Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli OO.AA.
- per un importo pari a 5.000,00 euro a favore dell'Associazione Centro di Poesia Contemporanea dell'Università di Bologna, allo scopo di favorire lo scambio culturale tra studenti, studiosi e docenti degli Atenei italiani ed esteri relativamente alle esperienze più rilevanti della poesia contemporanea. Il contributo viene erogato sulla base del programma delle attività 2020 presentato dall'Associazione. L'Associazione ha l'obbligo di produrre la rendicontazione delle spese sostenute, comprensiva di relazione conclusiva e prospetto riepilogativo e delle attività svolte nell'anno. Nel caso in cui le spese rendicontate risultassero inferiori al contributo erogato, è tenuta alla restituzione della somma eccedente.
Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli OO.AA.

Palazzo Poggi è confluita contabilmente in quella relativa al Sistema Museale di Ateneo, andando a costituire un unico centro di responsabilità dotato di autonomia gestionale assimilata a quella dei Dipartimenti.

- per un importo pari a 13.500,00 euro a favore della Fondazione Cineteca di Bologna, che, in collaborazione con l'Associazione Human Rights Nights, assicura gli ingressi gratuiti agli studenti universitari a tutti gli eventi compresi nel programma del festival organizzato nel territorio di Bologna, a sostegno della sensibilizzazione sul tema dei diritti umani, con particolare attenzione a migrazione, diversità culturale, ambiente e cittadinanza attiva.

Il contributo viene erogato sulla base del piano economico del festival associato al programma 2020, con indicazione delle voci di spesa analitiche, presentato dalla Fondazione.

La Fondazione ha l'obbligo di produrre la rendicontazione delle spese sostenute, comprensiva di relazione conclusiva e prospetto riepilogativo e delle attività svolte nell'anno.

Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli OO.AA.

L'Area Biblioteche e Diritto allo Studio ha effettuato previsioni:

- per un importo di 10.000,00 euro a favore del Centro Studi D'arte Estremo-Orientale (CSAEO), come da accordo deliberato dal CdA il 29/10/2013, per la valorizzazione e lo sviluppo del patrimonio, documentale ed artistico messo a disposizione dell'Ateneo da CSAEO e Fondazione Del Monte (accordo del 29/05/2014).

L'Area del Patrimonio ha effettuato previsioni:

- per un importo di euro 25.000,00 a favore dell'Accademia delle Scienze, quale contributo annuo in riconoscimento dell'ospitalità concessa dall'Accademia e per la collaborazione rivolta al raggiungimento dei rispettivi obiettivi istituzionali verso la ricerca e la formazione.

Secondo la convenzione in essere, l'Accademia, che ha lo scopo di coltivare e promuovere le scienze fisiche, matematiche, naturali, mediche e quelle morali e svolge attività scientifica e di divulgazione della cultura attraverso l'organizzazione di manifestazioni scientifiche internazionali, seminari di aggiornamento per dottorandi e docenti ed altri eventi culturali, si impegna anche a mettere a disposizione per la consultazione il suo prezioso fondo archivistico e librario;

- per un importo pari a 246.821,15 euro, corrispondente al finanziamento del MIUR, in virtù della convenzione CUSI/CUSB a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) e del Centro Universitario Sportivo Italiano (C.U.S.I.);
- per un importo pari a 2.000.000 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), quale contributo annuo in relazione alla convenzione per la promozione sportiva e per la gestione e manutenzione degli impianti sportivi. Questo contributo annuo previsto dalla nuova convenzione è in incremento rispetto al 2019 di 1,3 mln di euro. Tale incremento è da correlare a:
 - circa 700.000 euro di costi relativi ad attività precedentemente in capo all'amministrazione unibo e dal 2020 di competenza CUSB. Tali minori costi sono già in evidenza nelle proposte di budget delle aree: 500 mila euro di minori costi per manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti sportivi su **budget AUTC**, minori costi per pulizia su **budget ASB** per un importo pari a 56,5 euro nel 2020 e per 113 mila euro nel 2021 e 2022, minori costi per manutenzione ordinaria su **budget ASB** per un importo pari a 36,5 mila euro nel 2020 e 73 mila nel 2021 e 2022;
 - 500 mila euro di costi relativi alla quota annuale di un piano di interventi di efficientamento degli impianti necessari per assicurare la funzionalità degli stessi e delle attrezzature e il rispetto degli standard di sicurezza. Si tratta di interventi ulteriori rispetto a quelli inseriti nella programmazione di Ateneo, individuati da AUTC ed APAT nell'ambito di una ricognizione condotta sotto il Presidio Politico del delegato allo Sport;

- 100 mila euro per l'ampliamento dei servizi nei Campus (in particolare apertura delle palestre a Forlì e Cesena) e per l'organizzazione di una serie di eventi e attività promozionali, in raccordo con l'Ateneo, alcune rivolte specificamente agli studenti (accoglienza matricole), altre all'intera comunità universitaria, nell'ambito della strategia sulla sostenibilità, con particolare riferimento alla promozione dei corretti stili di vita.

L'Area del Personale ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 68.500,00 euro a favore del Circolo dipendenti universitari (CUBO) per attività culturali, attività ricreative, viaggi e visite;

L'Amministrazione Generale ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 100.000,00 euro a favore della Fondazione Bologna Business School, quale contributo annuo finalizzato alle spese di conduzione della Villa Cassoli Guastavillani, che hanno un ammontare di oneri particolarmente incidenti, connessi alle dimensioni e al carattere storico-monumentale della Villa e del suo parco e giardino. Il contributo verrà erogato a fronte della presentazione al Consiglio di Amministrazione della documentazione relativa al bilancio di BBS dell'esercizio di riferimento, comprensiva della rendicontazione dei costi di conduzione sostenuti da BBS per la Villa e il parco e giardino monumentali, comprovata dai Revisori di BBS e preventivamente sottoposta all'Area Edilizia e Sostenibilità.

L'Area Finanza e Partecipate ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 3.000,00 quale contributo a favore del Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina - C.U.I.A. che promuove e sostiene progetti di cooperazione interuniversitaria tra le università italiane e argentine e di mobilità tra gli studenti italiani e argentini e tra il personale tecnico amministrativo italiano e argentino;
- per un importo pari a 2.500,00 euro a favore della Fondazione Roberto Ruffilli, quale contributo annuo a sostegno dell'insediamento universitario di Forlì;

L'Area Relazioni Internazionali ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 209.000,00 euro a favore della Johns Hopkins University, quale contributo annuo, in continuità con l'anno precedente, subordinato al ricevimento della relazione annuale sulle attività svolte da parte dello Steering Committee e di apposita relazione da parte del Rettore alle Relazioni Internazionali.
Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli OO.AA.

Il Campus di Rimini ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 5.750,00 euro a favore del collegio di cina e associazione arcobaleno;
- per un importo pari a 5.000,00 euro a favore di ER.GO per utilizzo punto ristoro e sala studio c/o Palace Hotel;
- per un importo pari a 8.000,00 euro a favore della Biblioteca Gambalunga per acquisti libri di testo.

Il Campus di Cesena ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 4.000,00 euro a favore della Istituzione Biblioteca Malatestiana di Cesena quale contributo per l'acquisizione di copie dei testi d'esame ed eventualmente per l'attuazione di progetti congiunti.

14.2. DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO

Le Aree Dirigenziali dell'Ateneo hanno previsto di erogare per il 2020, tra i dati previsti dall'art. 22 del D.lgs 33/2013, contributi a favore degli enti pubblici vigilati, degli enti di diritto privato di controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in società di diritto privato soggetti a pubblicazione. Le Aree, in corso di gestione, valuteranno gli adempimenti necessari rispetto a tale normativa.

L'Area del **Patrimonio** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 25.000,00 euro a favore del Centro Residenziale Universitario di Bertinoro - CE.U.B. SOC. CONS. A.R.L. quale contributo annuo alla società al fine di promuovere, organizzare, gestire, anche in collaborazione con Enti, Istituzioni, Organismi pubblici e privati, iniziative di formazione e di ricerca che contribuiscano a qualificare e potenziare il Centro Universitario e le attività scientifiche e didattiche dell'Alma Mater, gestire le iniziative di carattere formativo e culturale, promosse dall'Alma Mater o da altri soggetti, presso il Centro Universitario.

L'Area **Finanza e Partecipate** ha effettuato previsioni:

- per un importo di 5.164,57 a favore del Centro Residenziale Universitario di Bertinoro - CE.U.B. SOC. CONS. A.R.L. quale contributo annuo alla società al fine di promuovere, organizzare, gestire, anche in collaborazione con Enti, Istituzioni, Organismi pubblici e privati, iniziative di formazione e di ricerca che contribuiscano a qualificare e potenziare il Centro Universitario e le attività scientifiche e didattiche dell'Alma Mater, gestire le iniziative di carattere formativo e culturale, promosse dall'Alma Mater o da altri soggetti, presso il Centro Universitario.

L'**Amministrazione Generale** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 211.073,95 euro a favore della Fondazione Federico Zeri quale contributo annuo, in continuità con quanto disposto per l'esercizio precedente. Il contributo è destinato alla Fondazione che tutela, divulga, promuove e valorizza l'opera e la figura del professore Zeri in Italia e nel mondo, e garantisce la catalogazione, digitalizzazione e messa on line della fototeca di Federico Zeri, nonché l'inventariazione, la catalogazione e l'aggiornamento della biblioteca, che da ottobre 2008 è accessibile agli studiosi nella sede di Santa Cristina. L'erogazione del contributo è subordinata alla presentazione della documentazione da parte della Fondazione (Preconsuntivo finanziario 2018, Report Attività svolte nel corso del 2018, Relazione allegata al bilancio di previsione 2019, Report programmazione attività 2019 e Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di previsione 2019);
 - per un importo stimato pari a 990.000,00 euro a favore della Fondazione Alma Mater, a titolo di contributo ordinario, a sostegno delle attività progettuali, gestionali e di supporto all'attuazione delle finalità universitarie, in particolare per quanto attiene la formazione post-laurea, nonché per il supporto in attività dell'Università legate ai temi dell'internazionalizzazione, del fundraising e della ricerca competitiva e collaborazione nelle attività di Terza Missione, volte a gestire relazioni con imprese nazionali e internazionali per lo sviluppo di linee di collaborazione su più ambiti, quali ricerca, formazione, tirocini, placement, trasferimento tecnologico, social innovation e public engagement.
- Inoltre, la Fondazione garantisce la valorizzazione del marchio universitario attraverso il merchandising, l'organizzazione di eventi collegati a iniziative didattiche, scientifiche e di internazionalizzazione, la gestione amministrativo-contabile di centri studio, cattedre internazionali, enti partecipati o controllati dell'Università di Bologna;

- per un importo pari a 170.000 euro a favore della Fondazione Alma Mater come stanziamento stimato per nuove iniziative ad oggi in corso di definizione e di istruttoria, per le quali sarà dato un quadro più dettagliato sia delle attività sia dei costi in apposita delibera 2020 del Consiglio di Amministrazione relativa all'approvazione del Bilancio di previsione 2020 della Fondazione.

L'Area Relazioni Internazionali ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 563.160,00 euro a favore della Fondazione Alma Mater di cui 145.000,00 euro per la promozione corsi internazionali e 418.160,00 euro per spese di funzionamento della sede di Buenos Aires subordinato all'esito dell'istruttoria in corso in base alle nuove indicazioni comunicate dal Governo Argentino sull'assetto giuridico e amministrativo della sede di Buenos Aires.

L'Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 80.000,00 euro a favore della Fondazione Alma Mater, per campagna 5 X 1000.

15. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il quadro legislativo vigente prevede una serie di disposizioni normative che comportano riduzioni percentuali di determinate voci di spesa - rispetto al dato storico registrato in un determinato anno di riferimento - e, in alcuni casi, il trasferimento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguenti. Le disposizioni relative ai vincoli di spesa e i connessi trasferimenti al bilancio dello Stato hanno carattere permanente. L'Amministrazione Generale ha provveduto anche al versamento delle quote relative ai Dipartimenti (per i Centri e le Strutture in essi confluiti), ai Campus, a Strutture assimilate ai Dipartimenti e ad altre Strutture, qualora soggette a misure di limite.

I criteri generali sui quali si basa la proposta di gestione dei vincoli di finanza pubblica disposti dal DL 78/ 2010 sono i seguenti:

- spese di pubblicità soggette a limite: 30.401,60 euro (la previsione è stata effettuata per il medesimo importo del limite: scheda U_Budget n.20132 registrata dalla Unità analitica UA.A.AMM.AAGG – Area Affari Generali);
- spese di rappresentanza: 30.385,48 euro (la previsione è stata effettuata per il medesimo importo del limite: scheda U_Budget n.20135 registrata dalla Unità analitica UA.A.AMM.AAGG – Area Affari Generali);
- spesa per autovetture: il D.L. 66/2014 ha ridotto ulteriormente il limite di spesa, prevedendo che a decorrere dal 1° maggio 2014 le Amministrazioni pubbliche, tra cui l'Università, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Si è quindi provveduto al ricalcolo del limite: spesa 2011 (da consuntivo) euro 126.121, limite di spesa DL 66/2014 pari a 37.836 euro. Per questa tipologia di spesa, le previsioni registrate dalle Aree competenti non superano l'importo del limite fissato. Le previsioni registrate ammontano complessivamente a 28.980 euro:

- Manutenzione ordinaria e gestione mezzi di trasporto - soggetti a limite - UA.A.AMM.AUTC: previsioni 2020 pari a 8.700 euro, scheda U_Budget n. 20287;
- Manutenzione ordinaria e gestione mezzi di trasporto - soggetti a limite - UA.A.AMM.AAGG: previsioni 2020 pari a 7.280 euro, scheda U_Budget n. 20132;
- Assicurazioni - soggette a limite - UA.A.AMM.APAT: previsioni 2020 pari a 3.000 euro, scheda U_Budget n. 79292;

- Noleggi e locazioni mezzi di trasporto - soggetti a limite UA.A.AMM.AAGG: previsioni 2020 pari a 10.000 euro, scheda U_Budget n. 20134.

Per quanto riguarda ulteriori gli ulteriori vincoli di finanza pubblica come disposto dal D.L. 78/2010 si precisa quanto segue:

- spese manutenzioni immobili: considerando il valore del patrimonio immobiliare detenuto a qualunque titolo dall'Ateneo di Bologna [calcolato prendendo a base il valore medio di mercato delle quotazioni immobiliari OMI (Osservatorio Valori Immobiliari) dell'Agenzia del Territorio Rif. 1° semestre 2010 per zone territoriali omogenee e moltiplicando tale valore per la superficie lorda dell'immobile], i limiti di spesa sulle manutenzioni degli immobili risultano ampiamente rispettati e quindi nessuna economia di spesa deve essere restituita al bilancio dello Stato.
- contrattazione integrativa (art. 1 comma 189 L. 23.12.2005 n. 266 come modificato dall'art. 67 commi 5 e 6 della L. 6.08.2008 n. 133): il fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa sarà costituito e impegnato nel limite previsto dall'art. 67, comma 5, della legge n.133 del 2008. La somma da versare allo Stato ai sensi del comma 6 è stata accantonata sull'apposito capitolo del bilancio, ed ammonta a circa 1 milione di euro.

Con riferimento alle Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, già dall'esercizio 2018 non è stato prorogato il vincolo previsto dall'articolo 6, comma 3 del DL 78/2010. Tale articolo stabiliva che "Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010".

Pertanto le previsioni di indennità indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate (...), sono state assunte ai sensi della delibera del CdA del 24/07/2018 "Rivisitazione delle indennità di carica e dei gettoni per la partecipazione agli organi" - pratica SSRD, 14/08 - che prevede a decorrere dal mese di novembre 2018 la rimodulazione degli importi delle indennità di carica e dei gettoni di presenza relativi a Magnifico Rettore, Prorettore Vicario, Prorettori, Delegato del Rettore per l'Edilizia e la Sostenibilità Ambientale, Direttori di dipartimento, Presidenti di Campus, componenti del Consiglio di Amministrazione e del Senato Accademico.

Gli uffici procederanno alla rideterminazione dell'importo specifico corrispondente alle singole quote in relazione a eventuali indicazioni successive che pervenissero da norme successive o chiarimenti da parte della Ragioneria Generale dello Stato.

Versamenti allo Stato

Sono state registrate le previsioni 2020 - 2022 al fine di adempiere al versamento allo Stato con riferimento ai risparmi di spesa delle voci soggette a limite.

La previsione complessiva ammonta a **1,63 milioni di euro**, incrementata in via prudenziale rispetto all'esercizio precedente di una quota pari al 10%, recependo il dettato normativo delle misure contenute nella bozza della "Legge di bilancio 2020".

16. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE FINANZIARIO

Il D.l. 14 gennaio 2014 n. 19 è stato modificato dal D.l. 8 giugno 2017 n.394 che aggiorna i criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria di cassa.

Il MIUR, con nota prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, ha fornito indicazioni applicative in merito alla revisione e aggiornamento del D.l. n. 19, in coerenza con il decreto MEF del 5 settembre 2017 che ha aggiornato le codifiche SIOPE che sono state applicate a decorrere dal 1 gennaio 2018.

Per l'esercizio 2020 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 394 ed in particolare delle voci di entrata e spesa che confluiscono al III e IV livello.

Con riferimento al bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020, sono state trasposte le voci di budget (economico e degli investimenti) in termini finanziari, non tenendo conto solo delle previsioni effettuate in corrispondenza dei singoli esercizi secondo il criterio della competenza economica, ma assumendo la previsione complessiva riconducibile agli "accertamenti" e agli "impegni".

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

ENTRATE		Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2020	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	118.758.038,01
E	II	Tributi	118.758.038,01
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	118.758.038,01
E	I	Trasferimenti correnti	549.490.198,64
E	II	Trasferimenti correnti	549.490.198,64
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	490.900.093,59
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	483.329.588,85
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.570.504,74
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	3.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	3.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.254.159,22
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.254.159,22
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.377.506,51
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.377.506,51
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	49.955.439,32
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	46.610.716,45
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	3.344.722,87
E	I	Entrate extratributarie	179.077.695,01
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.465.900,91
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.704.475,35
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	761.425,56
E	II	Interessi attivi	14.402,88
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	14.402,88
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	157.597.391,22
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	503.604,50
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	157.093.786,72
E	I	Entrate in conto capitale	58.277.689,12
E	II	Contributi agli investimenti	58.277.689,12
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	58.277.689,12
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da imprese	-
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubb	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	I	Accensione Prestiti	52.368.437,68
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	52.368.437,68
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	52.368.437,68
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	II	Entrate per conto terzi	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/preso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
TOTALE ENTRATE			957.972.058,46

BILANCIO UNICO DI ATENE PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022

USCITE		Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2020	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	825.866.605,15
U	II	Redditi da lavoro dipendente	424.154.281,67
U	III	Retribuzioni lorde	331.590.761,16
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	92.563.520,51
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.819.432,98
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	25.819.432,98
U	II	Acquisto di beni e servizi	188.924.530,16
U	III	Acquisto di beni	19.315.808,38
U	III	Acquisto di servizi	169.608.721,78
U	II	Trasferimenti correnti	133.106.107,95
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.061.798,08
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.625.688,62
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.436.109,46
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	119.269.430,93
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	119.269.430,93
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	204.914,57
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	204.914,57
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	9.985.091,48
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	9.985.091,48
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	584.872,89
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	584.872,89
U	II	Interessi passivi	922.046,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	920.646,00
U	III	Altri interessi passivi	1.400,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.797.238,18
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	3.797.238,18
U	II	Altre spese correnti	49.142.968,21
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	1.355.297,57
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	47.787.670,64
U	I	Spese in conto capitale	132.060.721,31
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	132.060.721,31
U	III	Beni materiali	104.256.504,09
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	27.804.217,22
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	44.732,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	44.732,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	44.732,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	I	Rimborso Prestiti	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-
U	II	Uscite per partite di giro	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-
U	II	Uscite per conto terzi	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	Depositi di/preso terzi	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-
TOTALE USCITE			957.972.058,46

17. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In attuazione della L.240/2010 e del D.Lgs 18/2012 il MIUR, di concerto con il MEF, ha emanato il D.M. 21 del 16 gennaio 2014 “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”.

Tale decreto individua le missioni e i programmi di specifico interesse per l’ambito universitario.

Le spese delle università sono classificate sulla base di missioni e programmi secondo lo schema seguente e per le quali è individuata la corrispondenza con la classificazione COFOG di II livello:

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologia 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

Tabella 1– Schema ministeriale classificazione COFOG II livello

In base ai principi di classificazione, a ciascun programma vanno imputate le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali dettati dal Decreto, risultano direttamente riconducibili allo stesso (v. criteri di imputazione diretta).

Invece, le spese destinate congiuntamente a diversi programmi vanno imputate a ciascuno di essi attraverso sistemi e procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione (v. criteri di contabilità analitica).

La classificazione per missioni e programmi della spesa prevista per il 2020 dall’Ateneo di Bologna ha tenuto conto, per quanto applicabili, dei criteri diffusi dal CODAU (Convegno dei Direttori generali delle Amministrazioni Universitarie) e delle istruzioni dettate dal manuale tecnico-operativo che il MIUR ha reso disponibile a maggio 2015, quale supporto alle attività gestionali derivanti dall’introduzione obbligatoria della contabilità economico-patrimoniale nelle Università.

Il manuale chiarisce che, al di là dell’utilizzo del termine “spesa”, la classificazione dei dati da ricondurre al prospetto deve risultare omogenea rispetto alla base dati di riferimento derivante dalla contabilità economico-patrimoniale.

Il prospetto deve quindi contenere informazioni coerenti a quanto riportato in tali documenti e deve, necessariamente, rappresentare tutti i fattori produttivi di competenza dell’esercizio, sia in riferimento a quelli che hanno carattere di “costo monetario” sia in riferimento agli altri.

Nel dettaglio, la classificazione della spesa per missioni e programmi per l'Ateneo di Bologna si è basata sulla classificazione "tipologia di progetto".

È stato applicato questo criterio in quanto il piano dei conti in uso non consente una puntuale classificazione per destinazione di spesa. A ciascuna tipologia di progetto sono stati associati uno o più codici COFOG valutando l'associazione sulla base della tipologia della struttura e di eventuali peculiarità relative alla voce di costo movimentata.

CRITERI DI IMPUTAZIONE DIRETTA

L'art. 4 del Decreto introduce i seguenti criteri generali di classificazione per programmi:

- **"Ricerca scientifica e tecnologica di base"**: il programma accoglie le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.

- **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"**: il programma accoglie le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R & S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R & S per gli affari economici".

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- **"Sistema universitario e formazione post-universitaria"**: a tale programma sono imputate le spese relative a incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, compensi (previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240) ai ricercatori a tempo indeterminato, agli assistenti del ruolo ad esaurimento e ai tecnici laureati, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Al programma Sistema universitario e formazione post-universitaria vanno classificate anche le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Include inoltre le borse di studio di qualsiasi tipologia, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi. Non sono incluse le borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo, classificate in altro programma.

Sono inoltre classificati in questo programma gli altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

- **"Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"**: il programma accoglie le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

- **"Indirizzo politico"**: al programma sono imputate le spese relative a indennità di carica, gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- **"Servizi e affari generali per le amministrazioni"**: il programma accoglie le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.
- **"Fondi da assegnare"**: al programma sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

Per l'Ateneo di Bologna, sono state attribuite alla missione "Ricerca e innovazione" tutte le spese previste direttamente dalle strutture per attività di ricerca finanziate dall'Ateneo (es. Budget integrato per la ricerca incluso RFO), da enti pubblici e privati (es. PRIN, progetti nazionali, progetti finanziati da fondazioni) e autofinanziate dalle stesse strutture. Le spese per lo svolgimento di queste attività sono state attribuite al programma "Ricerca scientifica e tecnologia di base" (COFOG 01.4), mentre in tutti i casi in cui l'Ateneo prevede di svolgere attività di ricerca non operando nella sfera del proprio potere autoritativo come ente pubblico, ma agendo come "impresa" e quindi nell'ambito commerciale, la spesa è stata attribuita al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" (COFOG 04.8 o 07.5).

Rientrano quindi in tale classificazione le spese previste nell'ambito di progetti che prevedono l'erogazione di servizi per prestazioni effettuate a pagamento nell'interesse di terzi, in forza di contratti o convenzioni stipulati con enti pubblici e privati, svolte ai sensi dell'art. 49 del R.D.1592/33 (SPP), nonché le spese da sostenere nell'ambito dei progetti di cui all'art. 66. del DPR 382/80 relativi all'attività commerciale su commissione per consulenze a favore di enti pubblici e privati.

L'attribuzione della spesa al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" ha tenuto conto della tipologia di struttura da cui la stessa è stata prevista, evidenziando quindi le spese dei dipartimenti di area medica (DIMES, DIMEC, DIBINEM e DIMEVET) per i quali è stata eseguita una associazione ad hoc alla "Ricerca scientifica e tecnologica applicata per la sanità" (COFOG 07.5).

Alla missione "Istruzione universitaria" e nello specifico al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" (COFOG 09.4) sono state attribuite tutte le spese a valere sul Budget Didattica e Servizi agli Studenti (BDSS), le spese relative a progetti di formazione post-laurea, alle scuole di specializzazione medica e non medica, ad altri progetti di didattica. Sono stati imputati al programma anche i costi relativi a borse di studio, borse perfezionamento all'estero e borse per collaborazione part-time previsti a livello di unità analitica.

Alla missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" (COFOG 09.8) sono state imputate, in prevalenza, le spese previste dalle Aree dirigenziali (incluse le Aree di Campus) per lo svolgimento delle attività volte a garantire il funzionamento generale dell'Ateneo nonché altre spese non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Rientrano inoltre in tale missione, e nello specifico al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" le spese per il funzionamento delle biblioteche (sia direttamente da ABIS sia da altre strutture di Ateneo) e del Sistema Museale di Ateneo.

Nel suddetto programma, rientrano le spese per il funzionamento previste da tutte le strutture di Ateneo (Aree dirigenziali, Dipartimenti e strutture assimilate, Campus, altre strutture e Scuole) sia a valere sul budget per il funzionamento sia su altre risorse nelle disponibilità delle strutture.

Alla missione "Tutela della salute" sono state attribuite le spese per servizi assistenziali (sanitari e veterinari) previsti dalle Strutture di Ateneo competenti; tra questi, i servizi previsti dal Centro di Ateneo per la Tutela e

la Promozione della Salute e Sicurezza: a) servizio per la salute e la sicurezza delle persone nei luoghi di lavoro
b) servizio per il benessere animale nelle strutture didattiche e scientifiche dell'Ateneo.

CRITERI DI CONTABILITÀ ANALITICA

Spese per il personale

Sulla base delle istruzioni ministeriali, i costi del personale sono stati ripartiti secondo i seguenti codici COFOG:

- Docenti: 09.4 (50%) – 01.4 (50%);
- Ricercatori: 01.4 (75%) – 09.4 (25%);
- Lettori di scambio ed esperti linguistici: 09.4 (100%);
- Direttore generale e Dirigenti: 09.8 (100%).

Per quanto concerne il personale tecnico amministrativo le previsioni di costo sono state ripartite nella misura di un terzo per i programmi COFOG 01.4, 09.4, 09.8.

Investimenti

Sono stati considerati gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni. In coerenza con quanto indicato nel sopra richiamato Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di evitare duplicazioni di valori, gli importi relativi ad acquisti di immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti sono stati esposti al netto della quota di ammortamento imputata nell'anno nel conto economico.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG	DEFINIZIONE COFOG	AMMONTARE	% PREVISIONE COFOG SU TOTALE
		(II livello)	(II livello)		
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	275.532.408,24	33,63%
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	40.179.610,03	4,90%
		07.5	R&S per la sanità	9.069.937,05	1,11%
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	228.570.471,62	27,89%
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	3.188.285,46	0,39%
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	2.911.733,98	0,36%
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	65.000,00	0,01%
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	666.520,00	0,08%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	259.227.830,77	31,64%
Fondi da ripartire	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato		

Tabella 2 - Riclassificato di Ateneo per Missioni e Programmi



Collegio dei Revisori dei conti

Relazione e Parere del Collegio dei Revisori in merito all'approvazione dei Documenti di previsione per gli anni 2020 – 2022 dell'Ateneo di Bologna

L'esame riguarda il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2020 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti), il Bilancio unico di previsione triennale 2020 – 2022 (non autorizzatorio), il Bilancio preventivo unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (non autorizzatorio) ed il Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi, redatti in applicazione dell'art. 5 della L. n. 240/2010, del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, del D.M. n. 19/2014 e s mo e i. *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*, delle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, del D.M. n. 21/2014 *“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*.

Premessa

Il bilancio è stato predisposto tenendo conto dei documenti di programmazione dell'Ateneo e delle precedenti deliberazioni assunte dal Consiglio di Amministrazione, fra cui: Piano strategico 2019 – 2021, Programma triennale dei lavori 2020, 2021 e 2022 e relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016, Linee di indirizzo per la programmazione didattica 2020 – 2021, Programmazione del personale, Dotazioni 2020 per le strutture di Ateneo, Linee guida operative per la formulazione del budget 2020-2022 e aggiornamento sulle condizioni di equilibrio nel triennio.

Per quanto concerne la procedura seguita per il consolidamento dei dati di bilancio, ogni centro di Ateneo con autonomia gestionale e amministrativa ha provveduto ad effettuare le previsioni annuali e triennali, predisponendo il budget economico e il budget degli investimenti, relativi a ricavi, costi ed investimenti annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e proponendo ai propri Organi deliberanti i documenti redatti ai fini dell'approvazione. Il budget complessivo è nato dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale. Quindi, anche in considerazione del processo di predisposizione, il budget tiene conto degli



Collegio dei Revisori dei conti

obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i Centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio.

Il bilancio tiene conto dei vincoli di razionalizzazione e risparmio (limiti di spesa per alcune tipologie di costi) contenuti nelle seguenti norme:

- D.L. 78/2010 “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica” convertito in Legge 30 luglio 2010 n. 122/2010;
- D.Lgs. 49/2012 “Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei;
- D.L. 95/2012 “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini” convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135/2012;
- D.L. 69/2013 “Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia” convertito con modificazioni dalla L. 9 agosto 2013, n. 98 c.d. “Decreto del fare”;
- D.L. 66/2014 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89 (in G.U. 23/06/2014, n. 143);
- Leggi di bilancio per gli esercizi dal 2016 al 2019.

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo altresì conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 31 prot. 249382 del 29 novembre 2018 e con la Crc. MEF – RGS n. 14 prot. 84960 del 29 aprile 2019 (ulteriori aggiornamenti) aventi per oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019”.

Secondo i principi di “attendibilità” e “prudenza”, sono state iscritte nel bilancio di previsione annuale (e triennale):

- le componenti positive relative a “ricavi d'esercizio” o “ricavi pluriennali” che, sulla base di fondate aspettative, saranno ragionevolmente disponibili. La previsione, relativamente ai “ricavi d'esercizio”, è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i “ricavi pluriennali” è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica;
- le componenti negative relative a “costi d'esercizio” e “costi pluriennali”, sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente



Collegio dei Revisori dei conti

collegate alle risorse previste. La previsione, relativamente ai “costi d’esercizio”, è stata iscritta interamente nell’esercizio di riferimento. Per i “costi” per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l’esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati.

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del bilancio di previsione 2020 e del bilancio pluriennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio dell’esercizio 2018. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza, e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.

Budget economico 2020 e triennale 2020 - 2022

Le voci relative ai Proventi sono quantificate con riferimento alla previsione di ricavi d’esercizio e a risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti, al netto dei ricavi da riscontare agli esercizi successivi.

Per quanto concerne il Budget economico 2020, i Proventi operativi (tenendo conto delle operazioni di risconto tra gli anni) sono rappresentati da:

- Proventi propri - € 166.210.427 (tale voce era pari ad € 145.072.904 nel budget dell’esercizio 2019 riclassificato, segnando un incremento dello 14,5%);
- Contributi - € 444.848.314 (tale voce era pari a € 447.896.283 nel budget dell’esercizio 2019 riclassificato, segnando un decremento dello 0,68%);
- Proventi e ricavi diversi - € 28.073.290 (voce determinata soprattutto dall’utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, nel 2019 era pari ad € 50.904.414),

per un totale di € 639.132.031 (contro il totale del 2019 riclassificato di € 643.873.601, con una riduzione dello 0,73%); esclusi i proventi riscontati agli esercizi successivi il totale è pari ad € 634.662.131.



Collegio dei Revisori dei conti

I Costi operativi sono pari ad € 745.024.979 (tale voce era pari ad € 736.927.257 nel budget dell'esercizio 2019, segnando un incremento del 1,09%).

Vi è, quindi, una differenza negativa nel budget economico 2020 pari ad € -110.362.848 (nel 2019 vi era una differenza negativa pari ad € -96.939.585). Sottratti gli altri costi, si determina un Risultato economico presunto negativo pari ad € -112.317.181 che viene interamente coperto attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. L'utilizzo delle riserve di patrimonio netto porta, comunque, al pareggio e consente anche di sostenere il budget degli investimenti per € 37.677.709 (somma proveniente da risorse proprie e da risorse provenienti da terzi).

L'Amministrazione conferma al Collegio che tale previsione deriva dall'operazione di preconsuntivo che ha permesso di determinare le risorse di budget 2019 che non saranno utilizzate entro il 31 dicembre.

Si riassumono i principali dati del Budget economico 2020 - 2022 dell'Ateneo di Bologna (dati stimati in €):

	2020	2021	2022
Proventi operativi	634.662.131	604.223.110	588.848.186
Costi operativi	745.024.979	599.209.756	586.058.159
<u>Differenza</u>	<u>-110.362.848</u>	<u>5.013.354</u>	<u>2.790.027</u>
Altri costi e oneri	-1.954.333	-2.515.428	-2.865.652
<u>Risultato econ. presunto</u>	<u>-112.317.181</u>	<u>2.497.926</u>	<u>-75.625</u>
Utilizzo riserve Patr. Netto	149.994.891	53.050.505	23.988.893
Utilizzo risultato gest. 2017-2018			10.956.494
<u>Risultato a pareggio</u>	<u>37.677.709</u>	<u>55.548.431</u>	<u>34.869.762</u>
Copertura budget investim.	37.677.709	55.548.431	34.869.762

Come accennato, sono evidenziate alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" le previsioni riguardanti "l'utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità



Collegio dei Revisori dei conti

finanziaria”, che concorrono alla quantificazione complessiva delle risorse disponibili per il sostenimento di costi negli esercizi di riferimento.

Le risorse relative al patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria, sono utilizzate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. In occasione del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, il D.M. 19/2014 all’art. 5 “Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale” ha autorizzato la costituzione di poste del patrimonio al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell’avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria, prevedendo che tali risorse possano essere utilizzate nelle gestioni di competenza future a copertura dei relativi costi. In occasione delle previsioni di budget 2020-2022 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 41.726.612 euro, a fronte di un patrimonio netto vincolato risultante a SP 31/12/2018 “Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali” pari a 86.254.116 euro.

Le riserve di patrimonio netto determinate dalla gestione contabile 2019, relative a risorse autorizzate o contabilizzate negli esercizi precedenti ma non utilizzate, sono evidenziate alla sezione “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale” e sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2020-2022.

La tabella di seguito riportata evidenzia l’entità complessiva delle risorse e dei costi registrati per il triennio 2020-2022.



Collegio dei Revisori dei conti

	PREVISIONI	2020	2021	2022
A	TOTALE RISORSE	824.881.697	683.884.441	634.403.537
	<i>di cui</i>			
	RISORSE A FAVORE DEL BILANCIO	502.048.654	504.285.576	511.475.441
	RISORSE FINALIZZATE	322.833.043	179.598.865	122.928.096
	<i>Dettaglio risorse finalizzate</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	53.597.219	58.279.856	54.812.600
	RISERVE VINCOLATE COFI	26.245.631	11.685.868	3.795.112
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su unità analitiche)	149.994.891	74.243.607	33.313.492
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su progetti)	43.138.884	21.193.101	9.324.598
	MUTUI	49.856.419	35.389.534	31.006.892
B	TOTALE RISCONTI	4.469.900	4.537.066	2.297.167
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE		1.564.873	3.744.772
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	4.469.900	6.101.939	6.041.939
C= A-B	TOTALE PROVENTI INCLUSO RISCONTI	820.411.797	679.347.376	632.106.371
D	TOTALE COSTI	820.411.797	679.347.376	643.062.865
	<i>di cui</i>			
	COSTI CORRENTI	732.877.669	588.409.411	577.186.210
	COSTI PLURIENNALI	87.534.128	90.937.965	65.876.655
E= (C-D)	VERIFICA PAREGGIO	0	0	-10.956.494

Con riferimento alle risorse utili ai fini del pareggio, si fornisce il dettaglio distinguendo tra:

- Proventi di esercizio: proventi di competenza dei rispettivi esercizi registrati nel caso in cui - in sede di predisposizione del budget - siano presenti i requisiti per la registrazione di un provento cui corrisponderà un relativo credito;
- Riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria: si tratta di riserve risultanti a SP 31/12/2018 di cui le strutture di ateneo hanno programmato l'utilizzo a concorrenza di correlati costi;
- Riserve vincolate derivanti dalla gestione in contabilità economico patrimoniale: si tratta di risorse derivanti dalla gestione 2016 ed esercizi successivi risultanti dalla gestione 2019, il cui utilizzo è stato programmato sul triennio 2020-2022;
- Risorse da indebitamento: si tratta di risorse derivanti da finanziamenti esterni con ricorso a mutui, limitatamente alle risorse già oggetto di tiraggio ed incassate.



Collegio dei Revisori dei conti

Le procedure applicate a garanzia della copertura della programmazione triennale sono le seguenti:

- con riferimento all'esercizio 2020, bilancio autorizzatorio, sono state operate delle variazioni di budget al fine di garantire la consistenza delle risorse 2019 destinate alla copertura del budget 2020;
- la copertura programmata a valere sugli esercizi 2021 e 2022, sarà oggetto di specifiche scritture di risconto all'atto della redazione del bilancio di esercizio 2019.

L'andamento complessivo dei proventi e dei costi sul triennio denota un andamento decrescente, determinato dai criteri di registrazione delle previsioni che richiedono requisiti specifici soprattutto con riferimento all'attività progettuale finanziata da terzi.

Ciò non impatta, ai fini della verifica del pareggio, in quanto ad ogni successivo evento corrisponderà una registrazione in pareggio, ad invarianza dei saldi.

Le risorse da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale portate a pareggio negli esercizi 2020 – 2022, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di preconsuntivo 2019, che precedono le operazioni di programmazione. Il requisito affinché le risorse possano essere destinate alla gestione futura è che i correlati proventi siano stati accertati e contabilizzati nel rispetto delle regole previste dal R.A.F.C. Si tratta di risorse (soprattutto finanziamenti esterni) vincolate a specifici utilizzi.

Nello schema di budget economico 2020 tali risorse sono state utilizzate a pareggio:

- per le gestioni su progetto, per un ammontare pari a 43.138.884 euro, ad incremento delle voci specifiche di proventi di esercizio,
- per un ammontare pari a 149.994.891 euro in quanto le attività di programmazione si sono svolte con tempistiche anticipate rispetto alla chiusura della gestione corrente 2019 ancora corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2019, all'utilizzo di risorse per la gestione futura programmato per l'esercizio 2020 corrisponderanno scritture di risconto passivo sulle voci specifiche di proventi individuate in seguito alle operazioni di correlazione proventi - costi.



Collegio dei Revisori dei conti

Si precisa che è stato considerato al fine del pareggio 2022:

- il risultato di gestione 2017 non vincolato, la cui entità è stata quantificata con le operazioni di chiusura 2017, per un ammontare pari a 9.217.336,43 euro;
- il risultato di gestione 2018 non vincolato, la cui entità è stata quantificata con le operazioni di chiusura 2018, per un ammontare pari a 1.739.157,99 euro.

Risulta inoltre valorizzata la voce “Risconto per beni da ammortizzare”, per complessivi 14.116.046 euro con riferimento all’esercizio 2020. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2020 (indicata anche per gli esercizi successivi) dei beni ammortizzabili che costituiscono patrimonio dell’Ateneo alla data di redazione del bilancio, sulla base di una simulazione effettuata dal sistema informativo contabile U_GOV. Il patrimonio dell’ateneo è stato valorizzato per effetto delle operazioni di migrazione dalla contabilità finanziaria dei beni esistenti al 31/12/2015, cui si aggiungono i beni acquisiti nel corso dell’esercizio 2016, 2017, 2018 ed incrementi 2019 alla data di redazione del budget 2020_2022. In corrispondenza di tale voce di provento, sono registrati nella sezione “Costi operativi” i costi per ammortamento di pari importo, cui si aggiungono le quote di ammortamento a carico dell’ateneo stimate per i beni correlati a fonti di copertura in corrispondenza delle quali non sono previste misure di sterilizzazione (ad esempio investimenti finanziati da risorse da indebitamento, investimenti realizzati in seguito a destinazione dei risultati di gestione di esercizi precedenti). Tale operazione risulta coerente con il criterio deliberato dal Consiglio di Amministrazione.

La stima dell’assegnazione FFO 2020 (principale fonte di finanziamento) a favore del bilancio dell’Ateneo ammonta a 347,23 milioni di euro, al netto dei versamenti dovuti allo Stato per spese di missione e formazione direttamente detratte da FFO (a fronte di spese non più assoggettate a misure di contenimento, come disposto da legge di stabilità 2017 per 581.318 euro), inclusa l’assegnazione annuale prevista per la BUB (420.186 euro). La stima comprende:

- la previsione per le assegnazioni da “Programmazione triennale” in continuità con le previsioni assunte negli esercizi precedenti in merito a tale linea di finanziamento, per un ammontare pari a 3 mln di euro;



Collegio dei Revisori dei conti

- la previsione delle quote relative ai piani straordinari Associati, PO e RTD di tipo a) e b), per complessivi 24,73 mln di euro;
- l'assegnazione da "no tax area", per lo stesso importo assegnato con riferimento all'esercizio 2019, pari a 4,29 mln di euro.

Con riferimento agli esercizi 2021 e 2022 le quote a favore del bilancio sono state registrate in continuità, assumendo il valore di previsione 2020 quale valore di riferimento a regime rispetto al modello di riparto adottato dal Ministero.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano il Progetto politiche Linguistiche (500 mila euro), interventi a sostegno di studenti disabili (234.098 euro), e le quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (509.212 euro).

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, scorporando dal numeratore i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, risulta rispettato il vincolo del tetto massimo tra contribuzione e FFO (comprensivo di quota BUR e programmazione). Tale rapporto risulta pari in sede di previsione al 19,89% (a fronte del tetto massimo del 20%).

Per quanto concerne le spese di personale (principale fonte di costo), la percentuale di turnover consentito per l'intero sistema universitario è pari al 100% per il 2018 e seguenti.

Ai fini della determinazione dell'assegnazione di punti organico restano confermati gli indicatori definiti dal D.lgs. n. 49/12: "*spese di personale*", "*indebitamento*", "*sostenibilità economico finanziaria*", nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. n. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "*spese di personale*" rispetto al target fissato dal MIUR, pari all'80% delle entrate complessive.

Il Ministero ha reso disponibili i dati degli indicatori 2018 che sono:

- • Spese di personale: 63,55% (dato 2017=64,16%)
- • Indebitamento: 5,06% (dato 2017=4,91%)
- • Sostenibilità economico finanziaria: 1,24 (dato 2017=1,22)



Collegio dei Revisori dei conti

Per le previsioni 2020 sono stati prudenzialmente stimati gli indicatori per il 2019 (aggiornati con i dati di preconsuntivo 2019) che sono:

- • Spese di personale: 66,19%
- • Indebitamento: 5,68%
- • Sostenibilità economico finanziaria: 1,19

Tali stime consentono di programmare una politica di reclutamento del personale compatibile con i saldi di bilancio. Le risorse allocate sul budget triennale pari a 58,73 mln di euro consentono un reclutamento di personale nella misura di 294 p.o. sul triennio.

Budget degli investimenti

Il totale complessivo del Budget degli investimenti è pari ad:

- € 87.534.128 per il 2020
- € 90.937.965 per il 2021
- € 65.876.655 per il 2022

Il budget degli investimenti del 2020 è coperto per € 1.915.543 da risorse provenienti da terzi, per € 49.856.419 da indebitamento e per € 35.762.166 da risorse proprie dell'Ateneo.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita dal ricorso a mutui: 49,86 milioni di euro per l'esercizio 2020 (di cui 2,7 milioni di euro derivanti dall'utilizzo del mutuo già attivo); 35,39 milioni di euro per l'esercizio 2021 e 31,01 milioni di euro per l'esercizio 2022. La copertura finanziaria del piano degli investimenti dell'Ateneo (immobilizzazioni in corso) mediante il ricorso a mutui è prevista in aumento. L'Ateneo prevede comunque di rispettare nel tempo l'indicatore sull'indebitamento: 5,89% nel 2020; 6,82% nel 2021; 7,25% nel 2022.

Bilancio unico di ateneo di previsione finanziario esercizio 2020

Per quanto riguarda il bilancio unico di ateneo di previsione finanziario (non autorizzatorio), lo stesso evidenzia una situazione di equilibrio finanziario dell'ateneo con un totale di entrate e di uscite pari a 957.972.058,46 euro.



Collegio dei Revisori dei conti

Vi sono state trasposte le voci di budget (economico e degli investimenti) in termini finanziari, tenendo conto non solo delle previsioni effettuate in corrispondenza dei singoli esercizi secondo il criterio della competenza economica, ma assumendo la previsione complessiva riconducibile agli “accertamenti” e agli “impegni” (manifestazione finanziaria).

Vincoli di finanza pubblica

La normativa vigente prevede una serie di disposizioni che comportano riduzioni percentuali di determinate voci di spesa, rispetto al dato storico registrato in un determinato anno di riferimento, e, in alcuni casi, il trasferimento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguenti, con versamenti centralizzati effettuati dall'Amministrazione generale.

Il Budget prevede la seguente gestione dei limiti di spesa previsti dal D.L. 78/2010:

- spese di pubblicità soggette a limite: 30.401,60 euro (la previsione è stata effettuata per il medesimo importo del limite)
- spese di rappresentanza: 30.385,48 euro (la previsione è stata effettuata per il medesimo importo del limite)
- spesa per autovetture: il D.L. 66/2014 ha ridotto ulteriormente il limite di spesa, prevedendo che le Amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Il nuovo limite di 37.836 euro viene rispettato in quanto le previsioni di spesa registrate ammontano complessivamente a 28.980 euro
- spese manutenzioni immobili: considerando il valore del patrimonio immobiliare detenuto a qualunque titolo dall'Ateneo di Bologna i limiti di spesa sulle manutenzioni degli immobili risultano ampiamente rispettati e quindi non deve essere fatto alcun versamento al bilancio dello Stato.
- contrattazione integrativa (art. 1 comma 189 L. 23.12.2005 n. 266 come modificato dall'art. 67 commi 5 e 6 della L. 6.08.2008 n. 133): la costituzione del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa certificato dal Collegio dei Revisori nei limiti di legge determina un versamento, già accantonato in bilancio, di circa 1 milione di euro.

Con riferimento alle Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, già dall'esercizio 2018



Collegio dei Revisori dei conti

non è stato prorogato il vincolo previsto dall'articolo 6, comma 3 del DL 78/2010, per cui detti emolumenti sono stati oggetto di una rimodulazione.

Sono state registrate le previsioni 2020 - 2022 al fine di adempiere al versamento allo Stato dei risparmi di spesa delle voci soggette a limite. La previsione complessiva ammonta a 1,63 milioni di euro, incrementata in via prudenziale rispetto all'esercizio precedente di una quota pari al 10%, recependo il dettato normativo delle misure contenute nella bozza della "Legge di bilancio 2020".

Conclusioni

Considerato che gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti:

- in conformità alla normativa vigente;
- valutando prudenzialmente le risorse che dovrebbero rendersi disponibili nel corso dell'esercizio a legislazione vigente ed alla luce dell'andamento delle risorse finanziarie reperite in precedenza;
- coinvolgendo nella procedura i Centri di responsabilità;
- distribuendo le risorse disponibili in modo da garantire l'erogazione della didattica e dell'attività di ricerca;
- salvaguardando l'equilibrio di bilancio;
- rispettando gli obiettivi di finanza pubblica ed i relativi vincoli di bilancio stabiliti per il contenimento della spesa pubblica (il raggiungimento effettivo di tali obiettivi sarà evidentemente verificato in sede di bilancio d'esercizio);
 - bilanciando nel triennio i minori proventi con la previsione di una diminuzione dei costi, soprattutto per quanto riguarda i "costi del personale" ed i "costi della gestione corrente", previsioni che richiedono un costante monitoraggio.

Il Collegio dei Revisori dei conti esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione dei Documenti previsionali per l'esercizio 2020 dell'Ateneo di Bologna e della loro proiezione per gli anni 2021-2022, evidenziando che:



Collegio dei Revisori dei conti

- Il pareggio di bilancio 2020 viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto vincolato risultante dalla gestione 2019 per euro 149.994.891, così come il pareggio di bilancio 2021 per euro 53.050.505.
- L'equilibrio di bilancio nel medio periodo (2022) è raggiunto mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolato della gestione 2019 (per euro 23.988.893), nonché dall'utilizzo dell'utile dell'esercizio 2017 per 9,2 milioni di euro e dell'esercizio 2018 per 1,7 milioni di euro, e mediante il ricorso a mutui.

Bologna, 17 dicembre 2019.

Avv. Paolo Grasso 

Dott. Marco Eleuteri 

Dott. Carlo Messina 