

CA 17/12/2020

ALL.5

PAGG. 134 (parte integrante)



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

Nota illustrativa Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio 2021 e Triennale 2021-2023

Area Finanza e Partecipate



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

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

©Copyright 2020

SOMMARIO

1.	SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI	5
1.1	BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021	6
1.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2021	8
2.	PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI	9
3.	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	14
3.1	PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	14
	3.1.1 <i>Articolazione in fasi</i>	15
3.2	CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE.....	15
3.3	OGGETTO DELLE PREVISIONI.....	18
	3.3.1 <i>NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI</i>	18
	3.3.2 <i>RISORSE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2020: ANALISI DI PRECONSUNTIVO 2020</i>	25
	3.3.3 <i>RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE</i>	29
4.	BUDGET PER ATTIVITA'	30
4.1	PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA	30
4.2	BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO	33
5.	SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE	36
5.1	BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023.....	36
	5.1.1 <i>BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023 – Schema MIUR</i>	41
5.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023	43
6.	ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE	44
6.1	- CE.A. PROVENTI OPERATIVI.....	44
6.2	- CE.B. COSTI OPERATIVI.....	54
	6.2.1 <i>- CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE</i>	55
	6.2.2 <i>CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE</i>	58
	6.2.3 <i>- CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	61
	6.2.4 <i>- CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	74
	6.2.5 <i>- CE.B.XI Accantonamenti per rischi ed oneri</i>	74
	6.2.6 <i>- CE.B.XII Oneri diversi di gestione</i>	75
6.3	- CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	75
6.4	- CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.....	76
6.5	- CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	76
6.6	- RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	77
7.	DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	81
8.	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX ART. D.LGS. N.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI	82
9.	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	84
9.1	- SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali.....	84
9.2	- SPA.A.II Immobilizzazioni materiali	85
9.3	- SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie.....	86

9.4 - INTERVENTI EDILIZI.....	86
9.4.1 MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO	93
9.4.2 SICUREZZA.....	94
10. RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO	94
11. CAMPUS DELLA ROMAGNA.....	97
11.1. Quote cedute ai campus dai Dipartimenti.....	98
11.2. Budget di Campus.....	98
11.3. Risorse reperite e gestite autonomamente	99
12. EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI	99
13. ATTIVITA' E SERVIZI	106
13.1 RICERCA	106
13.2 FORMAZIONE.....	108
13.2.1 OFFERTA DIDATTICA	108
13.2.2 INTERNAZIONALIZZAZIONE.....	109
13.2.3 SERVIZI AGLI STUDENTI.....	109
13.3 SERVIZI DI SUPPORTO.....	110
13.3.1 SISTEMI INFORMATIVI	111
13.3.2 SERVIZI BIBLIOTECARI	113
13.3.3 COMUNICAZIONE E CULTURA.....	114
13.3.4 AREA MEDICA	115
14. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI	116
14.1. CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI	116
14.2. DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO	119
15. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	121
16. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE FINANZIARIO	126
17. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	129

1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI

Nel presente capitolo si riportano gli schemi di Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2021 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 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021

BUDGET ECONOMICO 2021		
Schema MIUR		
VOCE		Budget 2021
A)	PROVENTI OPERATIVI	
I	PROVENTI PROPRI	146.613.771
1)	Proventi per la didattica	117.159.306
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.465.611
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	26.988.855
II	CONTRIBUTI	459.227.017
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	452.053.310
2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.282.700
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	117.275
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	49.000
5)	Contributi da Università	85.000
6)	Contributi da altri (pubblici)	2.225.203
7)	Contributi da altri (privati)	1.414.529
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.288.723
	<i>Altri proventi</i>	1.695.125
	<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	11.593.598
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	
VII	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)		619.129.512
B)	COSTI OPERATIVI	
VIII	COSTI DEL PERSONALE	392.926.701
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	279.418.144
a)	Docenti / ricercatori	221.356.298
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	44.343.923
c)	Docenti a contratto	9.583.227
d)	Esperti linguistici	3.044.010
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.090.685
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	113.508.557
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	343.197.664
1)	Costi per sostegno agli studenti	74.124.100
2)	Costi per il diritto allo studio	25.162.688
3)	Costi per l'attività editoriale	540.226
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.477.056
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	9.588.410
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.919.981
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	73.086.557
9)	Acquisto altri materiali	2.693.033
10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	
11)	Costi per godimento beni di terzi	6.262.431
12)	Altri costi	139.343.181
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	17.363.469
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.593.186
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	15.770.284
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	
4)	liquide	
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	700.000
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.690.179
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)		763.878.014
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 144.748.502

BUDGET ECONOMICO 2021	
Schema MIUR	
VOCE	Budget 2021
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 144.748.502
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-828.976
1) Proventi finanziari	14.433
2) Interessi ed altri oneri finanziari	843.409
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-353.700
1) Proventi straordinari	
2) Oneri straordinari	353.700
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.475.473
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-168.406.651
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	168.406.651
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2021

		2021			
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Riclassificato BI	VOCE	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	32.100.272	-	11.144.212	20.956.059
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	36.729	-	-	36.729
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	8.137	-	-	8.137
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	31.971.461	-	11.144.212	20.827.249
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	83.945	-	-	83.945
SPA.A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.617.240	659.500	35.125.000	39.832.739
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati				
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.297.376	15.000	-	5.282.376
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.311.586	-	-	1.311.586
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	-	-	2.000
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.835.725	-	-	1.835.725
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	65.342.246	644.500	35.125.000	29.572.746
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.828.307	-	-	1.828.307
SPA.A.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	Immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE GENERALE	107.717.511	659.500	46.269.212	60.788.799

2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2021, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, 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 2021, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione non autorizzatorio 2021 in contabilità finanziaria con 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 2019, 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 2021 (e triennale 2021- 2023) sono:

- L.77/2020: Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- L.27/2020: Legge di conversione del DL n. 18 del 17 marzo 2020 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19";
- L.13/2020: Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- L.8/2020: Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162, recante disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica;
- L. 160 / 2019: Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022" - Legge di bilancio 2020
- 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 le misure confermate).

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 2021 e triennale 2021-2023” (Consiglio di Amministrazione del 21/07/2020, pratica arag 10/03);
- “Dotazioni 2021 alle strutture di ateneo”(Consiglio di Amministrazione del 29/09/2020, pratica ARAG 10/02”;
- “Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2021/2022” (Consiglio di Amministrazione del 27/10/2020, pratica APOS 06/01);
- “Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2020/2021” – Modifiche e Integrazioni (Consiglio di Amministrazione del 29/10/2019, pratica APOS 06/01);
- “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. 2020/2021” (Consiglio di Amministrazione 17/12/2019, pratica ARAG 10/07);

- “Adozione ai sensi del d.lgs. 50/2016 (codice dei contratti pubblici di lavori, servizi, forniture) del programma triennale lavori 2021 - 2022 - 2023 e relativi aggiornamenti annuali degli interventi edilizi (Consiglio di Amministrazione del 27/10/2020, 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
- “Acquisizione risorse elettroniche disciplinari – trattenuta a bilancio delle quote a carico delle strutture” (consiglio di amministrazione del 01/10/2019, pratica ABIS 10/2)
- “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 responsabilità 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 2021-2022-2023 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 2021-2022-2023 tenendo conto delle sopra citate indicazioni, nello specifico le opere nell'Elenco Annuale 2021 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 2021 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 2021-2022-2023 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016 nella seduta del del 27/10/2020 – 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 2021/2022

Le linee d'indirizzo per la programmazione didattica dell'A.A. 2021/2022, sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/10/2020 (pratica APOS 06/01). Esse modificano e integrano quelle approvate per l'anno accademico precedente ("Linee di indirizzo per la programmazione didattica A.A. 2020/21", Consiglio di amministrazione del 01/10/2019 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 2021, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d'esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L'esercizio 2021 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 2022 e 2023, 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 2021-2023, 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 21 luglio 2020 le "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023".

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 2021 e triennali 2021-2023 da parte dei Centri di responsabilità di Ateneo, che dovranno registrare nell'applicativo informatico dedicato, U-Budget, le previsioni annuali e triennali.

Dal 01 ottobre 2020 al 03 novembre 2020, i Centri di responsabilità di Ateneo hanno registrato a propria cura le previsioni nell'applicativo informatico **U-Budget**.

Entro il 10 novembre 2020, 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 2021 e del Bilancio di previsione triennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio consuntivo dell'esercizio 2019; 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 2021 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	Durata	Percentuale di ammortamento
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5 anni	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5 anni	20%

3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- licenze d'uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 3 anni per le licenze d'uso software e 5 anni per altre licenze d'uso - marchi : 20 anni	- licenze d'uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 33,33% per licenze d'uso software e 20% anni per altre licenze d'uso - marchi: 5%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
5) Altre Immobilizzazioni immateriali (Migliorie su beni di terzi)	33 anni - 3 anni	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 (software)	3 anni	33,33%
7) Altre Immobilizzazioni immateriali (altre)	5 anni	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	Durata	Percentuale di ammortamento
Terreni	==	==
Fabbricati	33 anni	3%
Impianti e attrezzature: impianti generici (comprese le costruzioni leggere)	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti tecnologici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: attrezzature generiche	5 anni	15%
Attrezzature scientifiche	5 anni	20%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	Inferiore ai 5 anni	Dal 21% al 35% a seconda della tipologia di bene acquistato su progetto di ricerca. La percentuale può anche essere superiore se adeguatamente giustificata e motivata.
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 anni	10%
Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
Altre immobilizzazioni materiali: attrezzature informatiche	3 anni	33,33%
Altre immobilizzazioni materiali: automezzi, autovetture ecc..	11 anni - 4 anni	dal 9% al 25%
Altre immobilizzazioni materiali: bovini in allevamento	==	==

3.3 OGGETTO DELLE PREVISIONI

L'oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2021 sia ad attività che sono già state avviate.

In particolare, nel bilancio unico di previsione autorizzatorio 2021 dovranno essere iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2021 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio;
- alla gestione di competenza 2021 delle attività che sono già state avviate nel corso dell'esercizio 2020 (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 – 2021 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2021 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell'esercizio 2020 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2020.

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 2021**
- 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, 2019 e 2020.

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 2020**, 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 21 luglio 2020 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023" (pratica SSRD 10/03) ha deliberato i criteri generali di redazione e il Consiglio di Amministrazione del 29 settembre 2020 "Dotazioni 2021 alle strutture di Ateneo", pratica ARAG - 10/02 ha deliberato i criteri di riparto e di utilizzo dei fondi assegnati alle strutture.

Nello specifico:

DIPARTIMENTI

Le dotazioni 2021 sono riconosciute pari al 100% del 2020 per i seguenti fondi (vedi allegato n.1 "Riepilogo dotazioni 2021 ai Dipartimenti" della delibera CA del 29 settembre 2020, pratica ARAG 10/02):

- Funzionamento Dipartimenti;
- Budget Didattica/servizi agli studenti Dipartimenti e Corsi di Studio;
- Budget Integrato per la Ricerca;
- Budget Internazionalizzazione.

Le previsioni 2022-2023 sono da registrarsi per un ammontare pari al 90% dell'assegnazione 2021 (come da delibera CA del 21 luglio 2020).

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 2021 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione **2021**, 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 **2021-2023** 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 2021-2022**). 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 17/12/2019 "riparto programmazione didattica e tutorato per l'a.a. 2020/2021", pratica ARAG 10/07, con integrazione delle quote di competenza per l'a.a. 2021/2022, 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. 2020/2021, il cui riparto per Dipartimento è stato successivamente deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/11/2020. Lo stanziamento anche per l'a.a. 2021/2022 sottoposto al CA nella seduta del 24/11/2020 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 2021 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 2021
<i>Funzionamento Dipartimenti</i>	3.237.475
<i>Budget Didattica/servizi agli studenti Dip. e Corsi di Studio</i>	5.736.833
<i>Budget Integrato per la Ricerca</i>	10.755.000

<i>Budget Internazionalizzazione</i>	300.000
--------------------------------------	----------------

Dipartimenti – Assegnazioni 2021

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

Per alcuni Dipartimenti il Consiglio di Amministrazione ha confermato nella delibera del 29 settembre 2020 le assegnazioni aggiuntive dovute a particolari esigenze e destinate ad interventi aventi carattere di costanza e stabilità nel tempo. Per queste assegnazioni le strutture sono state autorizzate ad una programmazione pari al 100% rispetto al 2020, mentre per il 2022 e 2023 pari al 90% della previsione 2021:

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 – 150.000 euro;

Dipartimento di Scienze Biomediche e neuromotorie – Dibinem – 70.000 euro (per l'esercizio 2021);

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;

Dipartimento di Scienze Aziendali – DISA – 60.000 euro per il 2021 e 18.000 euro per il 2022 e il 2023 per il Progetto sperimentale di accreditamento corsi internazionali;

Dipartimento di Beni Culturali – DBC – 10.000 per il triennio 2021-2023 per progetto da svolgersi in Iran.

Rispetto alla delibera del CA del 29/09/2020 "Dotazioni 2021 alle strutture", nel corso dell'iter di predisposizione del bilancio sono emerse esigenze aggiuntive di stanziamento a beneficio di interventi contingenti per la programmazione 2021 correlati all'emergenza COVID, come anticipato nella delibera CDA del 21/07/2020 QUADRO DEGLI INTERVENTI PROMOSSI NEL PERIODO FEBBRAIO-LUGLIO 2020 A FRONTE DELL'EMERGENZA COVID-19 E CORRELATE MISURE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2020.

In tale delibera erano state richiamate le attività di monitoraggio promosse relativamente ad ambiti di gestione all'interno del bilancio unico di ateneo che garantiscono servizi resi al territorio (unitamente alle missioni di ateneo didattica/ricerca) e le cui attività sono correlate alla realizzazione di proventi propri. Tali azioni sono state avviate con riferimento all'Ospedale Veterinario e alla Clinica Odontoiatrica. Le analisi effettuate in concomitanza con la redazione del budget hanno consentito di valutare come la fase emergenziale abbia ridotto l'entità dei proventi che garantiscono il funzionamento di tali strutture, e come sia stata confermata l'esigenza e l'opportunità di richiedere all'ateneo una assegnazione una tantum per ripianare i minori proventi realizzati a garanzia della continuità dei servizi per l'esercizio 2021. In considerazione del protrarsi della fase emergenziale, con riferimento agli esercizi successivi le strutture di riferimento hanno adeguato la programmazione di budget al fine di assorbire autonomamente eventuali ulteriori riduzioni che dovessero realizzarsi.

Le assegnazioni necessarie a garantire la conclusione della gestione 2020 e l'avvio della gestione 2021 sono state valutate nei seguenti termini:

- **Ospedale Veterinario – DIMEVET:** è stata valutata una assegnazione pari a 234 mila euro, corrispondente ai minori proventi realizzati nell'esercizio 2020 a seguito delle minori prestazioni veterinarie erogate dall'ospedale (pari al 10%), i cui costi sono rimasti di fatto invariati. E' stata infatti garantita l'applicazione di protocolli di sicurezza, che hanno richiesto investimenti sia nella logistica che nei materiali, per consentire l'accesso all'ospedale del personale e degli studenti, oltre ai richiedenti le prestazioni veterinarie. Considerata la gestione contabile del servizio ospedaliero, sono state confermate le risorse nel corso della gestione 2020;
- **Clinica Odontoiatrica – DIBINEM:** è stata valutata una assegnazione pari a 300 mila euro, corrispondente ai minori proventi derivanti dalle prestazioni della clinica, che per il 2020 si attestano ad una riduzione del 42%, e ad una riduzione stimata per l'esercizio 2021 pari al 32%. La valutazione del fabbisogno è stata effettuata con riferimento principalmente all'entità delle prestazioni che la clinica è stata in grado di erogare e che potrà erogare nell'esercizio 2021: nonostante la richiesta di prestazioni non abbia rilevato un calo (se non nel periodo di lockdown a primavera 2020), non è stato possibile rispondere a tutte le richieste in quanto sono stati necessari interventi di investimento al fine di adeguare le attrezzature e postazioni nel rispetto delle norme di sicurezza per l'emergenza. Considerata la gestione contabile della clinica, è stato previsto uno stanziamento nell'ambito della programmazione di budget 2021.

CAMPUS DELLA ROMAGNA

La quota di budget relativa al Funzionamento dei Campus si compone come segue. Si richiama il capitolo "Campus della Romagna" per una comunicazione e un'analisi più puntuale in merito all'allocazione delle risorse a livello di Campus.

- **Budget di Campus.** Come per le Aree dirigenziali di Bologna, il Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2020 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023" (pratica SSRD 10/03) ha deliberato che la programmazione annuale 2021 e triennale 2021-2023, incluse le risorse per le quali in sede di preconsuntivo 2020 sono state avanzate proposte di scostamento, si attesti complessivamente all'obiettivo di razionalizzazione già definito nella precedente programmazione. L'obiettivo è di garantire la sostenibilità degli interventi prioritari delle Aree Dirigenziali e Campus per il triennio 2021, 2022 e 2023 in continuità così come delineato nella precedente programmazione, introducendo eventuali modifiche legate alla fase emergenziale, ed evidenziare possibili margini di scostamento o miglioramento per la programmazione 2023.

Eventuali esigenze aggiuntive per nuove progettualità e attività con carattere di discontinuità sono 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.

- **Quote di budget cedute ai Campus** di cui all'allegato n. 3 della delibera CA del 29 settembre 2020. Sono oggetto di riparto della delibera CA del 29 settembre 2020 le quote cedute ai campus a valere sul Budget Didattica e servizi agli studenti dipartimenti e Corsi di Studio. Con riguardo all'utilizzo del fondo Funzionamento Corsi di Studio si specifica che tali risorse dovranno essere destinate al sostenimento di costi per funzionamento, in quanto tale fondo concorre alle risorse definite in sede di programmazione delle aree dell'amministrazione generale e di campus nel rispetto della natura originale dedicata alla logistica della filiera didattica. 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 29 settembre 2020.

Quote Dotazioni cedute ai campus	Ammontare 2021
<i>Budget Didattica/servizi agli studenti Dip. e Corsi di Studio</i>	<i>1.050.912</i>
<i>Budget Funzionamento Corsi di Studio</i>	<i>310.503</i>
<i>quota indivisa</i>	<i>54.212</i>

Campus – quote cedute 2021

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 2021.

AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA

Il Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2020 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023" (pratica SSRD 10/03) ha deliberato che la programmazione annuale 2021 e triennale 2021-2023, incluse le risorse per le quali in sede di preconsuntivo 2020 sono state avanzate proposte di scostamento, si attesti complessivamente all'obiettivo di razionalizzazione già definito nella precedente programmazione.

L'obiettivo è di garantire la sostenibilità degli interventi prioritari delle Aree Dirigenziali e Campus per il triennio 2021, 2022 e 2023 in continuità così come delineato nella precedente programmazione, introducendo eventuali modifiche legate alla fase emergenziale, ed evidenziare possibili margini di scostamento o miglioramento per la programmazione 2023.

Eventuali esigenze aggiuntive per nuove progettualità e attività con carattere di discontinuità sono 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.

A conferma della sostenibilità della programmazione 2021_2023, le aree hanno promosso le operazioni di registrazioni di budget 2021_2023 in coerenza con l'obiettivo di razionalizzazione già definito nella precedente programmazione.

Con riferimento all'ambito di programmazione direttamente registrato dalle Aree dirigenziali e Campus, si evidenziano gli importi oggetto della proposta di budget 2021_2023 con riferimento alle risorse di competenza dei rispettivi esercizi:

Area Dirigenziale/Campus	Descrizione	2021	2022	2023
AAGG	Area Affari Generali	6.665.758	6.645.283	6.645.283
ABIS	Area Biblioteche e Servizi allo Studio	10.024.512	11.661.529	11.890.529
AFORM	Area Formazione e Dottorato	7.315.006	7.607.099	7.612.099
AFORM DOTTORATO	Dottorato di ricerca	287.434	1.969.957	3.518.023
APAT	Area del Patrimonio	10.964.777	10.361.502	10.361.502
APOS	Area del Personale	23.520.420	23.350.070	24.038.070
ARAG	Area Finanza e Partecipate	14.360.820	14.183.634	14.183.634
ARAG STIPE	Settore Trattamenti Economici	325.175.920	339.701.491	364.678.475
ARTEC	Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione	1.265.340	1.095.340	1.095.340
ASCB	Area Servizi Bologna	39.144.170	39.144.170	39.144.170
AUTC	Area Edilizia e Sostenibilità	5.803.209	5.121.100	6.121.100
AUTC_PROGETTI EDILIZIA	Progetti Edilizia	15.227.529	20.072.564	26.721.766
DIRI	Area Relazioni Internazionali	2.175.948	2.175.948	2.175.948
SAM	Area Service Area Medica	77.210	77.210	77.210
ARIC	Area Servizi alla Ricerca	5.032.045	2.802.407	3.022.407
CESIA	Area Sistemi e Servizi Informatici	8.443.952	7.563.608	7.563.608
CAMPUS_CE	Campus Cesena	1.550.826	1.517.880	1.546.880
CAMPUS_FO	Campus Forlì	1.677.593	1.633.966	1.639.966
CAMPUS_RN	Campus Rimini	3.095.527	3.113.796	3.113.796
CAMPUS_RA	Campus Ravenna	1.274.398	1.251.561	1.251.561
		483.082.394	501.050.115	536.401.368

Oltre alle previsioni di competenza 2021_2023 effettuate nel rispetto degli ambiti di previsione ammessi in seguito alla razionalizzazione effettuata lo scorso esercizio, le Aree ed i Campus hanno avanzato proposte di incremento del budget loro assegnato per l'esercizio 2021_2023 con riferimento ad "esigenze aggiuntive". Tali esigenze sono state oggetto di valutazione da parte del Direttore Generale al fine di individuare le azioni perseguibili nel quadro complessivo di sostenibilità del bilancio per la programmazione del prossimo triennio. Stante la rilevanza delle esigenze segnalate, sono state riconosciute le esigenze aggiuntive che rispondevano ai criteri di seguenti indicati e al contestuale rispetto dei saldi complessivi della programmazione 2021_2023:

- esigenze correlate ad emergenza COVID;
- esigenze correlate a delibere assunte dal CdA nel corso dell'esercizio 2020;
- esigenze correlate ad azioni espansive, in coerenza con indirizzi del Piano strategico;
- esigenze correlate all'incremento di costi a garanzia degli interventi di continuità, principalmente in ragione di nuovi termini contrattuali e/o incremento dei servizi compresi.

Complessivamente sono state accolte proposte di finanziamento a concorrenza di **13,6 milioni** di euro per l'intero triennio 2021_2023.

Nel dettaglio:

- esigenze correlate all'emergenza COVID per **2,62 mln** di euro per l'esercizio 2021: il protrarsi dell'emergenza ha richiesto interventi al fine di dare continuità ad azioni che erano state promosse nel corso dell'esercizio 2020 e che hanno richiesto stanziamenti aggiuntivi per l'esercizio 2021. In particolare, le esigenze confermate, per le quali sono state assunte precedenti delibere dal CDA, hanno riguardato Interventi emergenza Covid Linea 2 e acquisto di ulteriori mascherine, tutorato per Il semestre 2020/2021, servizi di portierato evoluto per l'emergenza (non compreso nei contratti in vigore), Progetto TOLC@CASA, attrezzature e strutture per l'accesso e la fruizione degli spazi Unibo in sicurezza, completamento dei piani di reclutamento personale TA TD in coerenza con delibera CDA del 21/07/2020. Si aggiunge l'esigenza di stanziamento pari a 500 mila euro al fine di garantire il rimborso delle tasse e contribuzioni studentesche che gli studenti hanno versato all'ateneo ma che, in ragione dei termini di

differimento delle sessioni di laurea, hanno completato il ciclo di studi in tempo utile entro l'a.a. precedente, e che pertanto devono essere restituite;

- esigenze correlate a delibere assunte dal CdA, pari a **3,54 mln** di euro complessivamente per il triennio 2021_2023: adeguamento fondo sussidi, integrazione posizioni dirigenziali a TD, rimborso annuale delle spese connesse ai progetti di telelavoro in essere ed all'attivazione di nuovi progetti, aumento quota associativa annuale UNA Europa e Fondazione Africa, incentivazione studenti meritevoli e/o a favore di studenti in condizioni disagiate, incremento stanziamenti a favore dei bandi promossi da associazioni studentesche, oltre a contributi per affitto delle sedi delle associazioni, accordo con Fondazione G. Marconi;
- esigenze correlate ad azioni espansive strategiche, pari a **2,9 mln** di euro euro complessivamente per il triennio 2021_2023: nuovo progetto strategico comunicazione/campagna internazionale, nuovo progetto "Esviluppo strategia Socialmedia", nuovo progetto strategico "comunicazione della ricerca, valorizzazione/brevetti/imprese", locazione per sede istituzionale in attesa del completamento Santa Lucia, integrazione per attività ricreative e culturali per il personale (CUBO), esigenza correlata agli oneri di gestione connessi alla gestione delle partecipazioni Unibo (oneri notarili, imposte e tributi, certificazioni..), Isa Topic, integrazione progetto PSSD, continuità progetto su rilevazione contabile a SP del Patrimonio Museale, integrazione contributo SAP;
- esigenze correlate all'incremento di costi a garanzia degli interventi di continuità, pari a **4,85 mln** di euro complessivamente per il triennio 2021_2023: aumento spese e rimborsi per contratto con azienda ospedaliera S. Orsola, canone locazione per slittamento acquisto immobile Marsala, nuovo contratto locazione in sostituzione di quello in essere per il magazzino Bargellino, task force del Settore Servizi e Progetti di Area di AFORM per gestione studenti 150 ore, quote associative, aggiornamento architettura DW, accordo quadro di collaborazione con l'Accademia delle Scienze, servizi compresi nel contratto Cineca per Sistema informativo contabile UGOV, esigenze segnalate dai Campus a garanzia dei servizi in continuità principalmente a favore degli studenti.

Altre esigenze segnalate sono state recepite ma non comprese nei quadri di programmazione con riferimento agli specifici interventi proposti.

Sia le esigenze per le quali sono stati rilevati gli stanziamenti già nella programmazione di budget 2021-2023 sia le esigenze rilevate e portate all'attenzione del DG ma non comprese nei quadri di programmazione saranno oggetto di una complessiva rivalutazione con l'avvio della gestione contabile 2021, al fine di coglierne i fattori determinanti (strutturali o contingenti) e la coerenza rispetto ad una complessiva azione dell'amministrazione generale improntata a principi di equità nell'allocazione delle risorse unitamente alla condivisione di standard di servizio cui uniformare la prospettiva di programmazione delle Aree Dirigenziali e dei Campus.

In considerazione della mancata programmazione 2021_2023 in riferimento agli interventi non coerenti rispetto ai criteri di valutazione (e non sostenibili rispetto ai saldi di bilancio), è stata valutata prudenzialmente l'opportunità di individuare un ammontare di risorse stanziato a bilancio la cui finalità sarà di garantire gli interventi che dovessero concretizzarsi in tempi antecedenti alla complessiva rivalutazione, che sarà promossa dalla Direzione Generale. Tale modalità consente di garantire Unibo a fronte di azioni non razionalizzabili, senza però incrementare gli ambiti di budget riconosciuti alle Aree Dirigenziali, con la finalità di non modificare l'attività di razionalizzazione promossa nel corso della precedente programmazione prima della revisione complessiva a livello di bilancio unico. L'ammontare stanziato è stato quantificato nella misura di **2,6 mln** di euro.

ALTRE STRUTTURE

Con riferimento alle assegnazioni di funzionamento 2021-2023 e alle ulteriori assegnazioni, oggetto di rendicontazione annuale, già autorizzate con precedenti delibere, il CA del 21 luglio 2020 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023" (pratica ARAG 10/03) ha riconosciuto per il 2021 il 100% delle assegnazioni 2020.

Per la programmazione 2022 e 2023, le Altre strutture hanno formulato le previsioni a concorrenza del 90% della previsione 2021.

Nella delibera del CA del 29 settembre 2020, si richiama l'allegato n. 8 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) – 466.899,20 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 al "Centro di ateneo per la tutela e la promozione della salute e sicurezza" (SALSIR), in quanto articolazione contabile di aree dirigenziali di Bologna, si precisa che la programmazione di budget 2021-2023 è stata predisposta nell'ambito della programmazione dell'area dirigenziale di riferimento.

3.3.2 RISORSE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2020: ANALISI DI PRECONSUNTIVO 2020

L'analisi di preconsuntivo 2020 – affidata al Delegato al Bilancio – ha costituito un passaggio propedeutico alla definizione delle risorse pregresse sulle quali effettuare una programmazione per il 2021-2023.

Per i Dipartimenti, in particolare, ha consentito la verifica delle disponibilità residue derivanti dalla dotazione di funzionamento precedenti all'assegnazione 2020 e la verifica delle risorse di BDSS non utilizzate entro il biennio 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 2021-2023, garantendo sostenibilità agli interventi programmati in ottica di razionalizzazione già definita nella precedente programmazione 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 2020.

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 2020 con le relative motivazioni,
- riserve vincolate con necessità di utilizzo per il budget 2021-23,
- risorse che verranno utilizzate nel 2020 o a budget 2021-23 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 2020 utilizzate per la predisposizione del budget 2021 – 2023 (Riserve COFI/COEP, Riscotti e Risorse da Mezzi di Indebitamento) per un importo complessivo sul triennio pari a 328 mln di euro ripartito sugli esercizi come segue:

Area Dirigenziale/Campus	Descrizione	2021	2022	2023
AAGG	Area Affari Generali	39	-	-
ABIS	Area Biblioteche e Servizi allo Studio	6.226.648	87.812	-
AFORM	Area Formazione e Dottorato	2.727.802	-	-
AFORM_DOTTORATO	Dottorato di Ricerca	20.686.057	15.043.360	3.730.081
APAT	Area del Patrimonio	-	6.846.155	-
APOS	Area del Personale	1.032.903	356.632	12.200
ARAG	Area Finanza e Partecipate	10.695	-	-
ARAG_STIPE	Settore Trattamenti Economici	26.071.207	31.769.668	16.222.007
ARTEC	Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione	204.000	15.000	-
ASCB	Area Servizi Bologna	1.673.519	520.000	380.000
AUTC	Area Edilizia e Sostenibilità	2.268.286	-	-
AUTC_PROGETI_EDILIZIA	Progetti Edilizia	82.158.340	52.135.092	39.370.425
DIRI	Area Relazioni Internazionali	10.330.182	140.000	140.000
SAM	Area Service Area Medica	683.511	-	-
ARIC	Area Servizi alla Ricerca	2.188.486	-	-
CESIA	Area Sistemi e Servizi Informatici	60.083	-	-
CAMPUS_CE	Campus Cesena	742.677	-	-
CAMPUS_FO	Campus Forlì	1.791.815	-	-
CAMPUS_RN	Campus Rimini	774.144	-	-
CAMPUS_RA	Campus Ravenna	1.107.809	-	-
		160.738.203	106.913.719	59.854.713

Con riferimento alle economie rilevate, si distinguono:

- 3,77 mln di euro sono la stima delle economie attese a favore del bilancio dell'Ateneo e ha riguardato le seguenti Aree e Campus. La conferma delle economie definitive a favore del Bilancio si avrà comunque con le operazioni di chiusura del bilancio 2020, dove verranno precisate le motivazioni degli scostamenti realizzati rispetto alla precedente programmazione.

Codice Unità Analitica	Denominazione Unità Analitica	Ammontare
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	91.056,65
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	42.780,92
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA DELLA DIDATTICA	66.516,60
UA.A.AMM.APAT	APAT - AREA DEL PATRIMONIO	56.500,00
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	300.966,86
UA.A.AMM.APOS.SALSIR	CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E 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	289.672,13
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	239.718,27
UA.A.AMM.ARFIC	UA.A.AMM.ARFIC	372.155,00
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	137.210,46
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	1.505.213,35
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	460.675,35
UA.A.AMM.CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	30.509,15
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	25.907,66
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	69.940,71
UA.A.AMM.SAM	SERVICE AREA MEDICA	20.000,00
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.CE	CAMPUS DI CESENA	768,77
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.FO	CAMPUS DI FORLI'	1.801,09
UA.A.CAMP.CAMPARN.RN	CAMPUS DI RIMINI	60.458,87
TOTALE		3.771.851,84

- 3,92 mln sono le economie a favore del Bilancio già accertate da parte delle Aree/Campus in fase di preconsuntivo:

Codice Unità Analitica	Denominazione Unità Analitica	Ammontare
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	53.611,64
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	601.271,24
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	1.312.582,04
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	173.777,05
UA.A.AMM.SRDG.ARFIC	SSRD - UNITÀ PROFESSIONALE RICERCA E FINANZIAMENTI COMPETITIVI	984.674,47
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	40.767,16
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	324.816,17
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	87.633,55
UA.A.AMM.CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	263.087,88
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	69.049,00
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	7.000,00
UA.A.AMM.SAM	SERVICE AREA MEDICA	2.748,00
UA.A.CAMP.CAMPARN.RA	CAMPUS DI RAVENNA	777,22
TOTALE		3.921.795,42

Con riferimento alle economie già accertate a favore del bilancio sono stati valutati utilizzi sia a beneficio di interventi che hanno richiesto l'utilizzo di risorse nell'esercizio 2020, sia a misure per il pareggio.

Nel dettaglio:

PRECONSUNTIVO AREE	
ECONOMIE CERTE	3.921.795,42
<i>utilizzi oggetto di proposta</i>	
Esigenza 2020 per Ospedale veterinario	234.000,00
Copertura reclutamento ERC luglio	254.250,00
CUSB - completamento intervento emergenza COVID	160.000,00
CEUB - completamento intervento emergenza COVID	25.000,00
Misure a pareggio programmazione 2021_2023	3.107.595,42
Disponibilita' residua	140.950,00

Gli interventi proposti per l'utilizzo delle economie di gestione 2020 accertate dalle aree sono stati i seguenti:

- assegnazione pari a 234 mila euro, corrispondente ai minori proventi realizzati nell'esercizio 2020 a seguito delle minori prestazioni veterinarie erogate dall'ospedale. L'intervento, cui ha corrisposto una assegnazione nell'ambito della gestione contabile 2020, è stato descritto nella sezione relativa alle assegnazioni a Dipartimenti 3.3.1;
- proposta di sostituzione di copertura del reclutamento deliberato dal CdA del 21/07/2020 CHIAMATA DIRETTA VINCITORE ERC – pratica 11/09: a fronte di un utilizzo deliberato a valere su risultati di esercizio precedenti per 254.250 euro, si propone una copertura a valere sulle economie accertate delle Aree Dirigenziali rilevate nel corso delle operazioni di preconsuntivo. In corrispondenza di questa operazione, viene ripristinata la disponibilità del patrimonio non vincolato per il medesimo importo;
- completamento del piano di ristoro una tantum per emergenza COVID_19 a sostegno delle attività CUSB e CEUB. La proposta integra lo stanziamento già deliberato dal CdA del 21/07/2020 QUADRO DEGLI INTERVENTI PROMOSSI NEL PERIODO FEBBRAIO-LUGLIO 2020 A FRONTE DELL'EMERGENZA COVID-19 E CORRELATE MISURE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2020- pratica ARAG 10/04;
- utilizzo a pareggio della programmazione 2021_2023, al fine di garantire la copertura degli interventi oggetto di programmazione da parte delle strutture di ateneo.

DIPARTIMENTI

In generale, i criteri di consuntivazione a beneficio delle operazioni di chiusura 2020 adottati anche in fase di operazioni di pre-consuntivo 2020 (propedeutiche alle operazioni di budget 2021) sono i seguenti:

- costituiscono riserva vincolata il Budget didattica e servizi agli studenti, assegnato nel 2020, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione;
- costituiscono riserva vincolata il Budget integrato della ricerca, assegnato nel 2019 e 2020, per il quale è ammesso un utilizzo triennale;
- costituiscono riserva vincolata i fondi stanziati sui progetti RFO 2017 e 2018 in base alla delibera del CdA del 17 dicembre 2019 – pratica SSRD 07/04 e successivo Decreto Rettoriale 506 del 24 aprile 2020 la cui scadenza è prevista per il 31 dicembre 2021;
- In merito ai fondi stanziati sui progetti RFO 2016 e precedenti si applicheranno le regole di gestione introdotte dalla delibera del CdA del 31/12/2019 «*le disponibilità RFO non utilizzate al 31 dicembre dell'anno di scadenza del relativo BIR e risultanti dal Bilancio unico di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile successivo, a prescindere dall'importo, confluiranno in un apposito progetto contabile di Dipartimento. Le risorse ivi confluite potranno essere utilizzate dalla Struttura per finanziare attività di ricerca previste dal BIR (assegni di ricerca, Marco Polo, contributi per convegni e pubblicazioni, cofinanziamento di borse di dottorato, Fondo Dipartimentale per ricerca), con esclusione della voce RFO. Le risorse confluite in questo progetto che non risultino utilizzate dalla Struttura entro il*

31 dicembre successivo (2021), saranno oggetto di restituzione all'Amministrazione Generale mediante variazione di budget per storno tra centri»;

- 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;
- costituisce riserva vincolata il BINT - "budget di internazionalizzazione" assegnato nel 2020, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione. Per il budget di internazionalizzazione relativo al 2019 si consente l'utilizzo fino al 2021, poiché l'assegnazione è avvenuta nel 2020. Non costituisce riserva vincolata il BINT - "budget di internazionalizzazione" non utilizzato entro il biennio consentito;
- non costituiscono riserva vincolata il Budget di funzionamento assegnato a Dipartimenti, Campus per le quote dai Dipartimenti e Funzionamento CdS e Altre strutture non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione e le disponibilità residue dei BDSS non utilizzate entro il biennio 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 ordini/contratti già stipulati in esercizi precedenti al 2020, per le quali è data facoltà di utilizzo in sede di budget e autorizzate dal delegato al bilancio nella fase di operazioni di preconsuntivo.

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 2020 autorizzate e di conseguenza previste a budget 2021 -2023 dalle strutture dipartimentali:

Riepilogo deroghe autorizzate DIPARTIMENTI			
	2021	2022	2023
BDSS	224.185,05	-	-
<i>di cui per emergenza covid-19:</i>	<i>184.392,96</i>		
BDF	54.942,94	-	-
<i>di cui per emergenza covid-19:</i>	<i>54.942,94</i>		

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 istituzionali e 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 (CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG). In alcuni casi è previsto un incremento della percentuale di accantonamento:sale al 10% nel caso di crediti aperti relativi ai progetti istituzionali finanziabili, nell'ambito dell'avviso per la presentazione di progetti di RICERCA INDUSTRIALE E SVILUPPO SPERIMENTALE NELLE 12 AREEDI SPECIALIZZAZIONE INDIVIDUATE DAL PNR 2015-2020", indetto dal MIUR con decreto N.1735 DEL 13/07/2017. L'accantonamento deve essere previsto per le quote eccedenti l'importo garantito dall'anticipazione per il quale il fondo viene costituito centralmente all'Amministrazione generale (CdA del 30 ottobre 2018 – pratica 07/08 SSRD – Settore Programmi e Progetti nazionali e di Ateneo).

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.

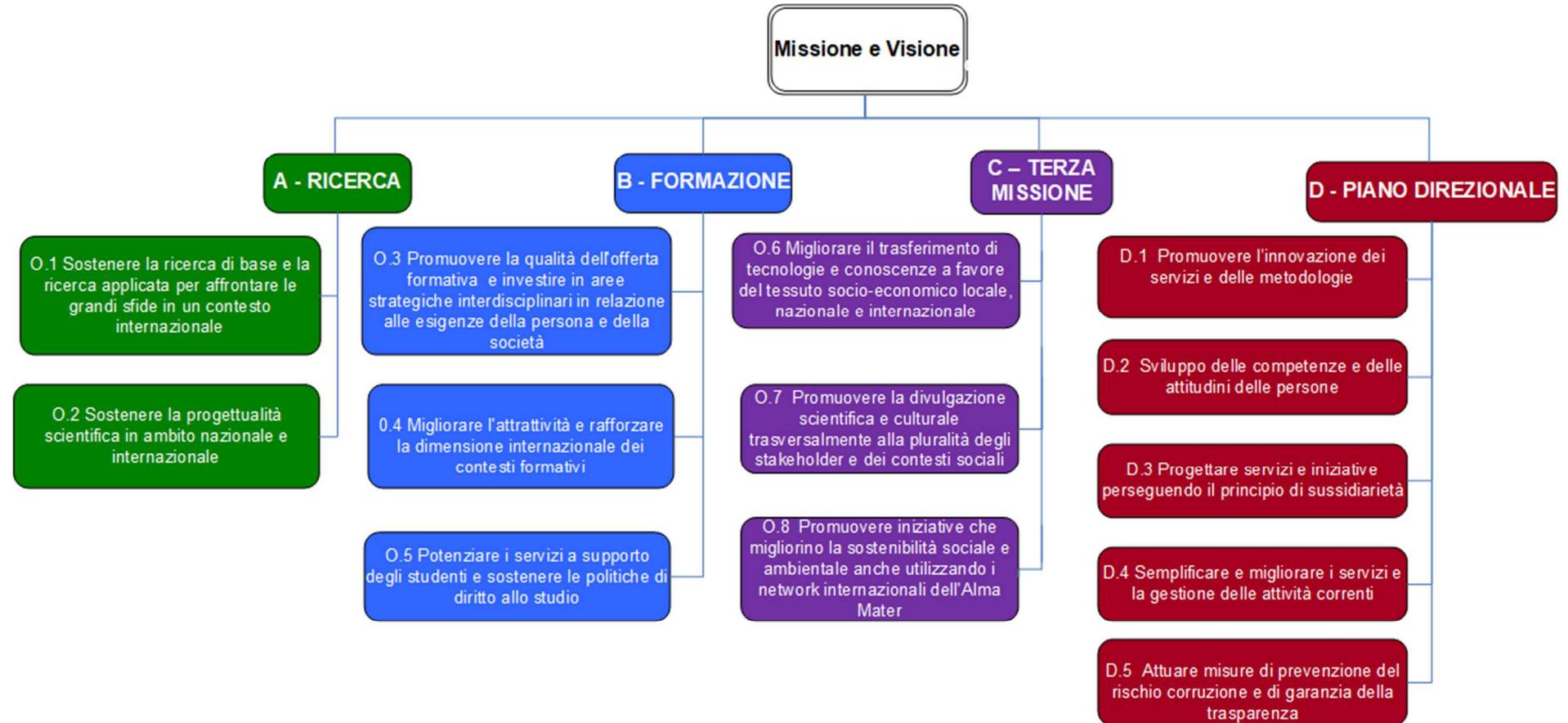
La programmazione strategica 2019-2021 continua il percorso virtuoso intrapreso dalle precedenti pianificazioni, introducendo nuove strategie per cogliere le sfide emergenti che la contemporaneità ci impone.

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) e 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 2020 e dati 2021, a livello di Area strategica e non di singolo obiettivo:

AREE STRATEGICHE	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022	BUDGET COSTI 2023
FORMAZIONE	82.695.312,49	153.572.413,70	102.074.385,20	98.450.398,20
RICERCA	167.516.875,81	174.998.653,06	52.592.606,92	40.765.470,72
TERZA MISSIONE	62.539.134,90	75.106.657,99	59.640.569,54	59.302.410,05
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	507.660.473,94	475.726.913,10	486.099.720,97	487.491.660,48
Totale complessivo	820.411.797,14	879.404.637,85	700.407.282,63	686.009.939,45

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

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

AREA STRATEGICA	DESCRIZIONE VOCE DI III LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI	BUDGET COSTI 2020	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022	BUDGET COSTI 2023
FORMAZIONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	130.141,10	187.228,46	152.047,82	152.047,82
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.320.566,17	1.358.586,59	1.182.758,58	1.197.874,98
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.354.137,21	5.193.209,67	4.321.270,16	4.134.138,51
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	704.646,77	619.598,41	494.554,87	491.554,87
	ALTRI COSTI	10.399.794,53	12.141.148,77	3.220.296,96	3.232.199,31
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	15.037.252,04	14.492.772,45	9.800.388,70	9.795.388,70
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	-	2.255,00	-	-
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	106.304,72	135.598,63	65.113,36	65.113,36
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	17.338.147,75	22.767.348,50	5.308.178,54	5.289.337,17
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	38.000,00	2.485,00	-	-
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	4.707.440,93	4.548.992,06	2.704.992,32	2.653.901,95
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	26.512,23	29.352.179,68	25.457.836,54	20.242.683,46
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	28.031.727,04	62.270.008,48	48.865.947,35	50.695.158,07
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	500.642,00	501.002,00	501.000,00	501.000,00
FORMAZIONE Totale		82.695.312,49	153.572.413,70	102.074.385,20	98.450.398,20
RICERCA	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	627.412,62	675.330,49	41.550,00	40.550,00
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	6.929.002,70	7.102.316,99	5.602.970,64	5.599.343,26
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	3.487.122,30	3.244.319,69	1.950.033,25	1.909.768,49
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	9.965.720,71	6.392.323,78	869.752,85	501.975,80
	ALTRI COSTI	70.300.432,05	70.553.525,95	10.910.443,57	10.033.934,66
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	40.819.328,06	43.387.518,36	6.137.189,50	4.648.528,95
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	455.755,71	420.000,00	378.500,00	378.500,00
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	274.339,15	237.734,84	92.528,81	89.040,42
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.278.036,73	1.656.085,90	249.376,10	249.376,10
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	455.532,62	488.847,52	86.852,86	63.818,10
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	25.222.549,69	24.368.192,51	22.719.493,53	16.365.640,24
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	82.014,72	2.713.347,87	230.000,00	-
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.782.399,05	9.467.989,05	2.569.115,81	130.194,70
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	252.356,81	114.064,34	54.800,00	54.800,00	
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	584.872,89	3.477.055,77	-	-	
RICERCA Totale		167.516.875,81	174.998.653,06	52.592.606,92	40.765.470,72
TERZA MISSIONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	270.791,01	625.599,69	413.477,40	413.424,40
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	90.081,31	103.069,98	92.762,98	92.762,98
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2.713.163,66	4.112.555,04	3.384.264,31	3.374.264,31
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3.373.094,93	2.406.714,57	43.474,62	34.190,00
	ALTRI COSTI	18.631.686,75	18.093.497,21	9.995.194,47	9.660.201,78
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	2.791.151,27	3.119.859,33	432.500,12	440.000,00
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	11.750,91	-	-	-
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	406.967,99	409.127,21	406.031,70	405.702,64
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	582.649,10	78.831,76	4.530,60	4.530,60
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	338.798,53	513.893,97	323.950,00	323.950,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	32.582.721,66	44.236.915,68	44.114.333,34	44.114.333,34
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	566.905,91	1.202.085,65	231.600,00	240.600,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	179.371,87	204.507,90	198.450,00	198.450,00
	TERZA MISSIONE Totale		62.539.134,90	75.106.657,99	59.640.569,54	59.302.410,05
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.234.518,11	1.204.874,36	756.752,56	728.252,56
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	466.804,15	356.007,54	326.285,65	323.535,65
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	64.839.758,94	63.246.304,32	59.424.342,03	59.346.836,61
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	141.125,56	169.773,17	85.939,89	85.939,89
	ALTRI COSTI	26.692.681,94	38.614.010,52	56.588.534,03	68.588.233,61
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	228.909.932,39	233.335.575,31	232.784.802,00	234.330.008,00
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	115.714.365,00	116.268.911,60	111.119.332,68	106.802.108,50
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	5.359.540,81	5.479.970,30	4.311.086,51	3.826.932,24
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	157.810,00	1.093.871,60	402.650,00	77.650,00
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	17.000,00	15.000,00	9.000,00	9.000,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	418.000,00	970.000,00	468.000,00	410.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	19.416.125,09	34.744,00	17.944,00	17.944,00
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.628.444,19	2.677.156,48	8.383.845,29	1.538.574,09
	IMPOSTE CORRENTI	693.000,00	693.000,00	693.000,00	693.000,00
	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	922.046,00	843.409,00	764.992,00	750.431,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.695.631,76	8.870.604,90	8.109.524,33	8.109.524,33
ONERI STRAORDINARI	353.690,00	353.700,00	353.690,00	353.690,00	
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI Totale		507.660.473,94	475.726.913,10	486.099.720,97	487.491.660,48
Totale complessivo		820.411.797,14	879.404.637,85	700.407.282,63	686.009.939,45

Infine, si riporta un dettaglio dei costi di esercizio e di investimento del bilancio di previsione triennale 2021-2023 per singolo obiettivo strategico.

AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2023
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	3.219.789,24	906.311,60	867.809,70
	O.3.2	Consolidare la regolarità degli studi nel rispetto di una rigorosa valutazione	5.119.744,39	2.772.320,58	2.772.320,58
	O.3.3	Migliorare la qualità della didattica anche attraverso metodologie innovative e la formazione dei docenti	12.239.503,64	6.971.687,45	6.950.777,20
	O.3.4	Favorire la sinergia fra i percorsi formativi e le aree strategiche interdisciplinari della ricerca anche in relazione alle esigenze della società	1.150.515,56	463.364,57	458.364,57
	O.4.1	Attrarre gli studenti meritevoli anche attraverso specifiche attività di orientamento	2.225.033,19	1.121.362,80	1.105.798,14
	O.4.2	Aumentare il numero di studenti internazionali meritevoli e diversificare la provenienza geografica	12.134.266,68	1.742.623,10	1.742.623,10
	O.4.3	Rafforzare la dimensione internazionale dei contesti formativi, delle politiche di multilinguismo e interculturalità	6.071.032,13	1.894.433,96	1.934.666,76
	O.4.4	Promuovere accordi e partenariati strategici internazionali in ambito didattico	365.164,74	96.860,60	81.744,20
	O.5.1	Potenziare i servizi finalizzati a garantire le migliori condizioni di studio e di vita degli studenti.	103.149.239,36	80.981.627,23	77.500.463,47
	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	7.220.185,28	4.686.933,31	4.598.970,48
	O.5.3	Migliorare le attività di orientamento in entrata, in itinere e in uscita, in considerazione delle esigenze specifiche degli studenti	138.826,50	18.500,00	18.500,00
	O.5.4	Incentivare il coinvolgimento della popolazione studentesca alla vita accademica	539.112,99	418.360,00	418.360,00
	Totale budget area strategica Formazione			153.572.413,70	102.074.385,20	98.450.398,20
AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2023
RICERCA	O.1.1	Qualificare e valorizzare il dottorato di ricerca in una prospettiva internazionale	26.549.271,18	22.965.341,54	16.602.573,26
	O.1.2	Consolidare la valorizzazione del merito scientifico nel reclutamento e progressione di carriera	3.261.386,21	750.862,53	656.340,50
	O.1.3	Migliorare la qualità e la produttività della ricerca	96.660.004,04	19.102.085,32	17.621.173,18
	O.1.4	Potenziare le infrastrutture a supporto della ricerca	8.632.668,49	1.617.454,05	1.587.770,55
	O.2.1	Migliorare la capacità di collaborazione e di attrazione dei fondi di ricerca sul piano nazionale ed internazionale	26.640.269,07	4.377.602,72	3.435.916,33
	O.2.2	Sviluppare nuova progettualità strategica dei dipartimenti su cui attrarre competenze internazionali, valorizzando il patrimonio multidisciplinare dell'Alma Mater	12.683.117,27	3.544.117,66	634.505,90
	O.2.3	Favorire lo sviluppo dell'open-science	571.936,80	235.143,10	227.191,00
	Totale budget area strategica Ricerca			174.998.653,06	52.592.606,92	40.765.470,72
AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2023
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	12.662.267,87	1.032.849,49	752.690,00
	O.6.2	Qualificare e potenziare i percorsi di formazione professionalizzante e permanente	51.267.500,09	50.192.483,34	50.134.483,34
	O.6.3	Potenziare le attività di cooperazione allo sviluppo economico, sociale e culturale	1.383.523,12	219.928,40	219.928,40
	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.)	2.202.959,56	1.273.193,18	1.273.193,18
	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 dell'obbligo	738.170,97	282.555,60	282.555,60
	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	82.966,85	80.440,00	80.440,00
	O.8.1	Qualificare la sostenibilità ambientale degli insediamenti universitari	1.680.500,00	1.460.500,00	1.460.500,00
	O.8.2	Promuovere la sostenibilità sociale nei confronti della comunità universitaria e di tutta la collettività	4.947.913,15	4.957.763,15	4.957.763,15
	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			75.106.657,99	59.640.569,54	59.302.410,05
AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2023
ORGANIZZAZIONI E e SERVIZI	D.1	Promuovere l'innovazione dei servizi e delle metodologie	5.616.017,71	5.429.506,16	5.416.556,16
	D.2	Sviluppo delle competenze e delle attitudini delle persone	352.304.030,20	372.751.602,15	382.610.509,01
	D.3	Progettare servizi e iniziative perseguendo il principio di sussidiarietà	3.811.465,62	2.043.327,82	2.043.327,82
	D.4	Semplificare e migliorare i servizi e la gestione delle attività correnti	111.923.329,11	104.046.339,38	95.773.686,03
	D.5	Attuare misure di prevenzione del rischio corruzione e di garanzia della trasparenza	2.072.070,46	1.828.945,46	1.647.581,46
Totale budget area strategica Organizzazione e Servizi			475.726.913,10	486.099.720,97	487.491.660,48

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 2021-2023, e al budget degli investimenti e di rinnovo delle immobilizzazioni previste sempre per il triennio 2021-2023.

5.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023

BUDGET ECONOMICO 2021 - 2023				
Schema UNIBO				
	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI				
I PROVENTI PROPRI	166.210.427	172.829.846	119.941.895	118.429.074
1) Proventi per la didattica	118.758.038	117.159.306	116.959.306	116.959.306
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.643.372	2.465.611	68.356	20.000
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	44.809.017	53.204.930	2.914.233	1.449.768
di cui				
<i>Ricavi d'esercizio</i>	8.209.688	5.258.086	757.356	851.976
<i>Risconti passivi</i>	36.599.329	47.946.844	2.156.876	597.791
II CONTRIBUTI	444.848.314	500.408.429	496.063.073	501.663.294
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	415.187.190	452.873.686	464.196.890	477.767.656
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.521.723	3.282.700	3.355.550	3.914.700
3) Contributi altre Amministrazioni locali	40.587	117.275	8.000	8.000
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.803	49.000	49.000	-
5) Contributi da Università	91.000	85.000	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.092.148	2.225.203	2.638.913	2.951.253
7) Contributi da altri (privati)	3.251.263	1.414.529	1.925.139	1.179.080
Risconto per beni da ammortizzare	14.116.046	15.863.469	13.375.614	12.281.077
Risconti passivi edilizia	6.539.554	24.497.567	10.428.967	3.476.527
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE				
IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.073.290	17.738.501	12.480.415	6.413.723
di cui				
<i>Altri proventi</i>	1.827.658	1.744.625	1.385.422	1.385.309
<i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	26.245.631	15.993.877	11.094.993	4.628.414
<i>Risultati di gestione esercizi precedenti</i>				400.000
VI VARIAZIONE RIMANENZE				
VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI (A)	639.132.031	690.976.777	628.485.383	626.506.090
A.bis TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI	634.662.131	684.519.416	626.015.190	624.724.014
B) COSTI OPERATIVI				
VIII COSTI DEL PERSONALE	406.769.055	414.056.412	363.679.333	359.421.154
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	287.557.664	294.335.725	249.154.880	249.213.926
a) Docenti / ricercatori	231.103.223	235.546.825	231.445.875	232.983.403
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	42.326.465	44.343.923	6.080.823	4.663.995
c) Docenti a contratto	10.274.803	10.021.786	8.245.365	8.240.365
d) Esperti linguistici	3.249.014	3.239.852	3.148.018	3.091.363
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	604.159	1.183.339	234.800	234.800
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	119.211.392	119.720.687	114.524.453	110.207.229
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	314.511.875	343.850.426	238.096.204	240.862.736
1) Costi per sostegno agli studenti	62.930.712	74.124.100	70.006.819	63.543.876
2) Costi per il diritto allo studio	20.356.644	25.596.138	5.964.735	5.620.894
3) Costi per l'attività editoriale	539.331	540.226	109.803	86.768
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	584.873	3.477.056	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	14.184.588	9.588.410	1.493.722	1.113.661
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.806.454	8.919.981	7.204.778	7.213.517
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	72.674.662	73.246.869	66.363.290	66.048.388
9) Acquisto altri materiali	2.262.863	2.693.033	1.363.828	1.334.275
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.147.153	6.262.431	4.874.760	4.386.789
12) Altri costi	126.024.595	139.402.182	80.714.469	91.514.569
di cui				
<i>programmazione del personale</i>	7.315.953	21.617.732	45.444.976	57.531.857
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.116.046	17.363.469	14.875.614	13.781.077
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	964.643	1.593.186	1.474.120	1.357.540
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	14.151.404	15.770.284	13.401.494	12.423.538
3) Svalutazioni immobilizzazioni				
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		700.000	700.000	700.000
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		700.000	700.000	700.000
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.628.002	9.690.179,14	8.863.774	8.863.774
TOTALE COSTI (B)	745.024.979	785.660.487	626.214.925	623.628.741
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)	- 110.362.848	- 101.141.071	- 199.736	1.095.273

BUDGET ECONOMICO 2021 - 2023				
Schema UNIBO				
	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)	- 110.362.848	- 101.141.071	- 199.736	1.095.273
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 907.643	- 828.976	- 759.058	- 744.759
1) Proventi finanziari	14.403	14.433	5.934	5.672
2) Interessi ed altri oneri finanziari	922.046	843.409	764.992	750.431
3) Utili e Perdite su cambi				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 353.690	- 353.700	- 353.690	- 353.690
1) Proventi	-	-		
2) Oneri	353.690	353.700	353.690	353.690
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	693.000	693.000	693.000	693.000
RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	- 112.317.181	- 103.016.747	- 2.005.484	- 696.176
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	149.994.891	164.465.046	52.253.430	33.315.917
UTILIZZO RISULTATO DI GESTIONE 2016-2017-2018-2019				20.991.605
RISULTATO A PAREGGIO	37.677.709	61.448.299	50.247.946	53.611.346
Copertura richiesta da Budget degli investimenti	37.677.709	61.448.299	50.247.946	53.611.346
RISULTATO	-	-	-	-

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 2021. 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 2021-2023. A garanzia della copertura del budget 2021-2023, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l'utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2020;
- è stato considerato al fine del pareggio 2022:
 - il risultato di gestione cofi non vincolato, la cui entità risulta pari a 400.000 euro;
 - il risultato di gestione coep non vincolato, la cui entità risulta pari a 20.991.605 euro.

Risulta inoltre valorizzata la voce "Risconto per beni da ammortizzare", per complessivi 15.863.469,31 euro con riferimento all'esercizio 2021. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2021 (indicate 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 degli esercizi 2016-2019 ed incrementi 2020 alla data di redazione del budget 2021_2023. 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 specifica 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 2021-2023;
- 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 2021, le strutture di ateneo hanno effettuato previsioni a valere su risorse 2020 non già utilizzate nel corso dell'esercizio e per le quali non sono previsti utilizzi nella residua gestione contabile 2020, se correlate a proventi certi. In base alle operazioni di pre-consuntivo 2020 che hanno preceduto le operazioni di budget, ogni struttura ha identificato le risorse vincolate destinate ad interventi che saranno attuati nell'esercizio 2021. A garanzia della copertura del budget 2021 con riferimento a dette risorse, sono state promosse scritture di variazione/vincolo nell'ambito della gestione contabile 2020, al fine di garantirne l'effettiva consistenza. Ai fini del pareggio del budget 2021 non è stata promossa alcuna registrazione con l'utilizzo di risultato di gestione "presunto". Le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale riguardano 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 2021-2022-2023, da cui si evince lo squilibrio previsionale di competenza, per il quale si espone la proposta per il pareggio.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

	SALDI	2021	2022	2023
Costi di esercizio (C) + Costi Pluriennali (CP)		879.404.638	700.407.283	686.009.939
Ricavi (R)		885.861.999	702.877.476	666.400.411
R - (C + CP)		6.457.361	2.470.193	-19.609.529
Risconti		6.457.361	2.470.193	1.782.076
VERIFICA SALDO		0	0	-21.391.605
Interventi a pareggio				
Risultato di gestione cofi		0	0	400.000
Risultato di gestione coep		0	0	20.991.605
VERIFICA PAREGGIO		0	0	0

Le proposte di pareggio sono le seguenti:

Esercizi 2021 e 2022: le previsioni di budget 2021 e 2022 non richiedono interventi per il pareggio ulteriori rispetto alle valutazioni effettuate in sede di programmazione.

Esercizio 2023: a fronte di uno spareggio complessivo di 21.391.605 euro, per il raggiungimento dell'equilibrio è proposto l'utilizzo di risultati di gestione degli esercizi precedenti cofi per 400.000 euro e risultati di gestione degli esercizi precedenti coep per 20.991.605 euro.

Successivamente a tale intervento i risultati di gestione degli esercizi precedenti cofi risultano totalmente utilizzati, mentre i risultati di gestione degli esercizi precedenti coep evidenziano una disponibilità residua pari a 1.604.305 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 31/12/2019 (CdA 30/04/2019). Nella tabella sono evidenziati gli utilizzi deliberati nel corso del 2020 e confermati alla data di redazione del budget 2021_2023:

Descrizione	Ammontare disponibile al 31/12/2019	Utilizzi CdA maggio 2020 per Bando Edilizia MIUR	Utilizzi deliberati in maggio-giugno 2020	Utilizzi effettivi da delibera assestamento 2020	Utilizzo per bando MIUR edilizia CDA luglio - Torre Biomedica	Risultati esercizi precedenti disponibili a NOVEMBRE 2020 (post assegnazione Bando MUR edilizia)	Utilizzi per il pareggio 2021_2023	Quote residue non utilizzate
	a	b	c	d	e	f= a-(b..e)	g	h=f-g
Risultato d'esercizio cofi	2.939.697	2.939.697	-	-	-	400.000	400.000	-
Risultati di esercizio coep 2016-2019	30.090.152	1.983.760	1.159.666	2.350.816	2.000.000	22.595.910	20.991.605	1.604.305
Patrimonio non vincolato al 31/12/2019	33.029.849	4.923.457	1.159.666	2.350.816	2.000.000	22.995.910	21.391.605	1.604.305

Rispetto alle delibere assunte nel corso dell'esercizio 2020, le coperture da garantire a novembre 2020 a valere sul risultato di esercizi precedenti risultano modificate per effetto delle seguenti operazioni:

- Assegnazioni ministeriali per emergenza COVID: con il Decreto Ministeriale n. 294 del 14 luglio 2020 "Criteri di riparto del Fondo per le esigenze emergenziali delle Università, delle istituzioni AFAM e degli Enti di ricerca", sono state definite le assegnazioni alle università dei fondi stanziati per l'emergenza COVID_19 (art. 100 del decreto - legge del 17 marzo 2020 n. 18, convertito con modificazioni, dalla Legge 24 aprile 2020 n. 27; art. 236 del decreto – legge del 19 maggio 2020 n. 34, convertito con modificazioni dalla Legge 17 luglio 2020 n. 77). L'ateneo di Bologna è

risultato assegnatario di risorse destinate a finanziare gli interventi per emergenza Covid-19, per un ammontare pari a **3.593.881 euro**. L'assegnazione ministeriale, successiva alla delibera CDA del 21/07/2020 QUADRO DEGLI INTERVENTI PROMOSSI NEL PERIODO FEBBRAIO-LUGLIO 2020 A FRONTE DELL'EMERGENZA COVID-19 E CORRELATE MISURE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2020, ha consentito di ripristinare la disponibilità del patrimonio non vincolato in corrispondenza di alcuni interventi che avevano trovato copertura sui risultati di gestione di esercizi precedenti per un ammontare pari a **2.296.179 euro**;

- sostituzione copertura del reclutamento deliberato dal CdA del 21/07/2020 CHIAMATA DIRETTA VINCITORE ERC – pratica 11/09: a fronte di un utilizzo deliberato a valere su risultati di esercizio precedenti per **254.250 euro**, si è provveduto ad una copertura a valere sulle economie accertate delle Aree Dirigenziali rilevate nel corso delle operazioni di preconsuntivo. In corrispondenza di questa operazione, è stata ripristinata la disponibilità del patrimonio non vincolato per il medesimo importo;
- assegnazione dei fondi Bando MUR Edilizia: il MUR ha confermato l'assegnazione dei finanziamenti a concorrenza del 100% dei progetti rientranti nella Linea A. Di tale assegnazione è data completa esposizione nella sezione dedicata ai progetti di investimento edilizio. In questa sezione si evidenzia che a fronte del riconoscimento dei finanziamenti, è stata ripristinata la disponibilità del patrimonio non vincolato a concorrenza di complessivi **5.830.000 euro**. Nel dettaglio: 5.430.000 euro relativi alla copertura assegnata nel 2020 (CdA del 26/05/2020 AUTORIZZAZIONE ALLA PARTECIPAZIONE AL BANDO MIUR DI EDILIZIA UNIVERSITARIA DI CUI AL D.M.N.1121 DEL 05.12.2019 E APPROVAZIONE DI DUE PROGRAMMI UNITARI DI INTERVENTI) per il progetto Torre Biomedica, cui si aggiungono i 400.000 euro relativi a coperture garantite in esercizi di gestione precedenti a valere su risultati di gestione cofi per i progetti "Condizionamento Palazzo Poggi" e "Opere prevenzione incendi - Azzo Gardino", entrambi per una quota pari a 200 mila euro. Con riferimento a questi ultimi, saranno promosse registrazioni di riduzione del "patrimonio netto vincolato" e corrispondente incremento del "patrimonio netto non vincolato".

In sintesi, la situazione aggiornata a novembre 2020, evidenzia una disponibilità complessiva per misure di pareggio pari a 22.995.910 euro.

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 2021-2023 – Schema MIUR

BUDGET ECONOMICO 2021-2023			
Schema MIUR			
VOCE	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I PROVENTI PROPRI	146.613.771	119.941.895	118.429.074
1) Proventi per la didattica	117.159.306	116.959.306	116.959.306
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.465.611	68.356	20.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	26.988.855	2.914.233	1.449.768
II CONTRIBUTI	459.227.017	443.145.278	450.653.883
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	452.053.310	435.821.370	443.147.850
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.282.700	3.355.550	3.282.700
3) Contributi altre Amministrazioni locali	117.275	8.000	8.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	49.000	49.000	0
5) Contributi da Università	85.000	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.225.203	2.638.913	2.951.253
7) Contributi da altri (privati)	1.414.529	1.187.445	1.179.080
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			
IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.288.723	2.045.918	2.053.690
<i>Altri proventi</i>	1.695.125	1.385.422	1.785.309
<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	11.593.598	660.496	268.381
VI VARIAZIONE RIMANENZE			
VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	619.129.512	565.133.091	571.136.647
B) COSTI OPERATIVI			
VIII COSTI DEL PERSONALE	392.926.701	342.549.622	338.291.443
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	279.418.144	234.237.298	234.296.344
a) Docenti / ricercatori	221.356.298	217.255.348	218.792.876
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	44.343.923	6.080.823	4.663.995
c) Docenti a contratto	9.583.227	7.806.806	7.801.806
d) Esperti linguistici	3.044.010	2.952.176	2.895.521
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.090.685	142.146	142.146
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	113.508.557	108.312.324	103.995.099
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	343.197.664	237.443.442	240.209.974
1) Costi per sostegno agli studenti	74.124.100	70.006.819	63.543.876
2) Costi per il diritto allo studio	25.162.688	5.531.286	5.187.445
3) Costi per l'attività editoriale	540.226	109.803	86.768
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.477.056		0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.588.410	1.493.722	1.113.661
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.919.981	7.204.778	7.213.517
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	73.086.557	66.202.978	65.888.077
9) Acquisto altri materiali	2.693.033	1.363.828	1.334.275
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali			-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.262.431	4.874.760	4.386.789
12) Altri costi	139.343.181	80.655.468	91.455.568
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	17.363.469	14.875.614	13.781.077
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.593.186	1.474.120	1.357.540
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	15.770.284	13.401.494	12.423.538
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) liquide			
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	700.000	700.000	700.000
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.690.179	8.863.774	8.863.774
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	763.878.014	604.432.452	601.846.268
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 144.748.502	- 39.299.361	- 30.709.621

BUDGET ECONOMICO 2021-2023			
Schema MIUR			
VOCE	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 144.748.502	- 39.299.361	- 30.709.621
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-828.976	-759.058	-744.759
1) Proventi finanziari	14.433	5.934	5.672
2) Interessi ed altri oneri finanziari	843.409	764.992	750.431
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-353.700	-353.690	-353.690
1) Proventi straordinari			
2) Oneri straordinari	353.700	353.690	353.690
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.475.473	22.475.473	22.475.473
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-168.406.651	-62.887.582	- 54.283.543
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	168.406.651	62.887.582	54.283.543
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 2020 sono state destinate al finanziamento di attività negli esercizi 2021-2023 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 2020 ancora in corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2020, all’utilizzo di risorse per la gestione futura programmato per l’esercizio 2021, 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 scorporando 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 2020 nelle singole voci.

5.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023

Riclassificato BI	VOCE	2020	2021			2022			2023					
		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	19.524.652	32.100.272	-	11.144.212	20.956.059	25.705.781	737.694	6.906.778	18.061.309	20.260.627	250.000	2.924.310	17.086.317
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	36.729	-	-	36.729	-	-	-	-	-	-	-	0
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	8.637	8.137	-	-	8.137	7.200	-	-	7.200	7.200	-	-	7.200
SPA.A.I.4	Immobilitazioni immateriali in corso e acconti	19.398.273	31.971.461	-	11.144.212	20.827.249	25.651.704	737.694	6.906.778	18.007.232	20.206.551	250.000	2.924.310	17.032.240
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	58.757	83.945	-	-	83.945	46.877	-	-	46.877	46.877	-	-	46.877
SPA.A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.009.476	75.617.240	659.500	35.125.000	39.832.739	60.050.508	3.800.000	28.601.565	27.648.944	52.604.527	4.439.200	16.329.498	31.835.829
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	6.846.155	-	-	6.846.155	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	8.253.456	5.297.376	15.000	-	5.282.376	1.330.780	-	-	1.330.780	1.351.496	-	-	1.351.496
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.439.114	1.311.586	-	-	1.311.586	222.678	-	-	222.678	120.056	-	-	120.056
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	2.000	-	-	2.000	1.800	-	-	1.800	1.800	-	-	1.800
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	2.037.198	1.835.725	-	-	1.835.725	910.990	-	-	910.990	910.990	-	-	910.990
SPA.A.II.6	Immobilitazioni materiali in corso e acconti	55.226.507	65.342.246	644.500	35.125.000	29.572.746	49.995.645	3.800.000	28.601.565	17.594.080	49.476.840	4.439.200	16.329.498	28.708.142
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.051.202	1.828.307	-	-	1.828.307	742.461	-	-	742.461	743.344	-	-	743.344
SPA.A.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE													
	Immobilitazioni finanziarie													
	TOTALE GENERALE	87.534.128	107.717.511	659.500	46.269.212	60.788.799	85.756.289	4.537.694	35.508.343	45.710.252	72.865.154	4.689.200	19.253.809	48.922.146

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".

6.1 - CE.A. PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
				a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
A) PROVENTI OPERATIVI	639.132.030,94	690.976.776,74	51.844.745,80	528.864.120,14	95.401.104,99	-	66.711.551,61
I. PROVENTI PROPRI	166.210.427,11	172.829.846,03	6.619.418,92	115.659.306,00	2.054.206,96	-	55.116.333,07
II. CONTRIBUTI	444.848.314,04	500.408.429,27	55.560.115,23	411.885.951,00	88.075.691,27	-	446.787,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	0,00	-	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA	-	-	0,00	-	-	-	-
IV. INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	0,00	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.073.289,79	17.738.501,44	-10.334.788,35	1.318.863,14	5.271.206,76	-	11.148.431,54
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	0,00	-	-	-	-
VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	0,00	-	-	-	-

La previsione 2021 dei proventi operativi ammonta complessivamente a 690,97 mln di euro e comprende 172,82 mln di euro di proventi propri, 500,40 mln di euro di contributi e 17,73 mln di euro di proventi e ricavi diversi.

CE.A.I. PROVENTI PROPRI

Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
				a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
I. PROVENTI PROPRI	166.210.427,11	172.829.846,03	6.619.418,92	115.659.306,00	2.054.206,96	-	55.116.333,07
1) Proventi per la didattica	118.758.038,01	117.159.306,00	-1.598.732,01	115.659.306,00	1.500.000,00	-	-
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.643.371,95	2.465.610,52	-177.761,43	-	22.699,45	-	2.442.911,07
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	44.809.017,15	53.204.929,51	8.395.912,36	-	531.507,51	-	52.673.422,00

La previsione 2021 per i proventi propri ammonta a 172,82 mln di euro, rispetto ai 166,21 mln di euro del 2020, e comprendono proventi per la didattica per 117,16 mln di euro, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per 2,46 mln di euro e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 53,20 mln di euro.

CE.A.I. 1 Proventi per la didattica

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	118.758.038,01	117.159.306,00	- 1.598.732,01	115.659.306,00	1.500.000,00	-	-
CA.ER.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA	105.223.038,01	104.234.306,00	(988.732,01)	104.234.306,00	-	-	-
CA.ER.01.01.02	TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA	9.535.000,00	8.925.000,00	(610.000,00)	7.425.000,00	1.500.000,00	-	-
CA.ER.01.01.03	ALTRI PROVENTI DA STUDENTI	4.000.000,00	4.000.000,00	-	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 2021 determinate dagli A.A. 2020/2021 e 2021/2022.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

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, assumendo l'invarianza di numero di iscritti per l'a.a.2021/2022, ma con diversa distribuzione rispetto alla tipologia di esoneri:

Tipologia	A.A. 2020/21		A.A. 2021/22	
	Nr	%	Nr	%
No tax area (Esoneri + fasce)	45.968	54,70%	47.597	56,70%
Altri tipologie di esonero	1.506	1,80%	1.506	1,80%
Iscritti tassa piena	36.519	43,50%	34.890	41,50%
Totale	83.993	100%	83.993	100%

Gli importi distinti per singola voce di provento sono i seguenti:

Codice voce	Descrizione Voce	2021	2022	2023
CA.ER.01.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	55.065.050,92	55.065.050,92	55.065.050,92
CA.ER.01.01.01.02	Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	26.649.739,85	26.649.739,85	26.649.739,85
CA.ER.01.01.01.03	Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	21.280.850,72	21.280.850,72	21.280.850,72
CA.ER.01.01.01.04	Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	1.238.664,51	1.238.664,51	1.238.664,51
		104.234.306,00	104.234.306,00	104.234.306,00
CA.ER.01.01.02.02	Tasse e contributi scuole di specializzazione	2.200.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
CA.ER.01.01.02.04	Master - quota Ateneo	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
CA.ER.01.01.02.05	Master - quota Enti Gestori	4.790.000,00	4.790.000,00	4.790.000,00
CA.ER.01.01.02.06	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Ateneo	80.000,00	80.000,00	80.000,00
CA.ER.01.01.02.07	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Enti Gestori	530.000,00	530.000,00	530.000,00
CA.ER.01.01.02.08	Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CA.ER.01.01.02.08	Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	215.000,00	215.000,00	215.000,00
		8.925.000,00	8.725.000,00	8.725.000,00
CA.ER.01.01.03.01	Contributo esami di stato	400.000,00	400.000,00	400.000,00
CA.ER.01.01.03.03	Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CA.ER.01.01.03.04	Indennità di mora e di congedo	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
CA.ER.01.01.03.05	Contributo per organizzazione procedure esami di ammissione e orientamento	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
CA.ER.01.01.03.06	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CA.ER.01.01.03.07	Altre tasse e contributi	350.000,00	350.000,00	350.000,00
		4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
		117.159.306,00	116.959.306,00	116.959.306,00

Previsioni a favore del bilancio

I e II ciclo	Ammontare 2021	Ammontare 2022	Ammontare 2023
Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	55.065.051	55.065.051	55.065.051
Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	26.649.740	26.649.740	26.649.740
Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	21.280.851	21.280.851	21.280.851
Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	1.238.665	1.238.665	1.238.665
	104.234.306	104.234.306	104.234.306
<i>Scostamento rispetto ad esercizio precedente</i>	- 988.732		

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

Altre contribuzioni	Ammontare 2021	Ammontare 2022	
Altre tasse e contributi	350.000	350.000	350.000
Contributo per org. procedure esami di ammiss. e orientamento	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	200.000	200.000	200.000
Indennità di mora e di congedo	1.700.000	1.700.000	1.700.000
Contributo esami di stato	400.000	400.000	400.000
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	50.000	50.000	50.000
	4.000.000	4.000.000	4.000.000
	-	-	
	50.000	-	

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

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
CA.ER.01.	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO	2.643.371,95	2.465.610,52	- 177.761,43	-	22.699,45	-	2.442.911,07
CA.ER.01. 02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO	38.225,00		-38.225,00				
CA.ER.01. 02.01	PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (art.66)	803.921,95	612.610,52	-191.311,43	-	22.699,45		589.911,07
CA.ER.01.	PROVENTI PER PRESTAZIONI (art.49)	1.801.225,00	1.853.000,00	51.775,00	-	-		1.853.000,00

In coerenza con il budget 2020, 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 linea 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 2,46 mln di euro con un decremento di 177 mila euro (2,64 mln di euro nel 2020) e sono afferenti principalmente alle attività commerciali delle strutture dipartimentali dei quali 1,85 mln di euro per prestazioni a fatturazione (art.49) del Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie e 612 mila euro per attività di ricerca (art.66) rilevate da diversi Dipartimenti.

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.

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

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	44.809.017,15	53.204.929,51	8.395.912,36	-	531.507,51	-	52.673.422,00
CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	161.319,97	161.319,97	0,00	-	-	-	161.319,97
CA.ER.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	8.048.368,13	5.096.765,80	-2.951.602,33	-	193.039,30	-	4.903.726,50
CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	36.599.329,05	47.946.843,74	11.347.514,69	-	338.468,21	-	47.608.375,53

Le previsioni 2021 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, effettuate in ambito progettuale principalmente da Dipartimenti e Campus, ammontano a 53,20 mln di euro, determinate da una riduzione delle previsioni di competenza ma con un significativo aumento delle 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 1,90 mln di euro (3,63 mln di euro nel 2020), Horizon 2020 per 941 mila euro (792 mila euro nel 2020), Altri progetti di ricerca regionali 817 mila euro (920 mila euro nel 2020), PRIN per 343 mila euro (913 mila euro nel 2020) e ad altri progetti di ricerca nazionali ed europei per la restante quota. Il decremento rispetto al 2020 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, e a previsioni su progetti di tipo PRIN (Progetti di rilevante interesse nazionale).

Le previsioni su risconti sono state effettuate con riferimento a progetti Horizon 2020 per 25,65 mln di euro (18,64 mln di euro nel 2020), PRIN (Progetti di ricerca di Rilevante Interesse Nazionale) per 5,45 mln di euro (3,37 mln di euro nel 2020), Altri progetti di ricerca e contributi nazionali per 4,57 mln di euro (3,61 mln di euro nel 2020), Progetti dei Dipartimenti Eccellenti gestiti direttamente dai Dipartimenti per 5,02 mln di euro e ad altri progetti di ricerca nazionali ed europei (compresi Eurostars e KIC) per la restante quota.

CE.A.II CONTRIBUTI

Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
				a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
II. CONTRIBUTI	444.848.314,04	500.408.429,27	37.524.161,64	411.885.951,00	88.075.691,27	-	446.787,00
Contributi Miur e altre	415.187.189,71	452.873.686,20	37.686.496,49	411.885.951,00	40.987.735,20	-	-
1) Amministrazioni centrali							
2) Contributi Regioni e Province	3.521.722,74	3.282.700,00	-239.022,74	-	3.282.700,00	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	40.587,11	117.275,00	76.687,89	-	117.275,00	-	-
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.803,00	49.000,00	40.197,00	-	-	-	49.000,00
5) Contributi da Università	91.000,00	85.000,00	-6.000,00	-	85.000,00	-	-
6) Contributi da altri (Pubblici)	2.092.147,73	2.225.202,70	133.054,97	-	2.225.202,70	-	-
7) Contributi da altri (Privati)	3.251.262,95	1.414.529,45	-1.836.733,50	-	1.016.742,45	-	397.787,00
Risconto per beni da ammortizzare	14.116.046,32	15.863.469,31	1.747.422,99	-	15.863.469,31	-	-
Risconti passivi edilizia	6.539.554,48	24.497.566,61	17.958.012,13	-	24.497.566,61	-	-

La previsione relativa ai contributi ammonta complessivamente a 500,40 mln di euro, e si compone per il 82% dalla previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), pari a 412,8 mln di euro.

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

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	415.187.189,71	452.873.686,20	37.878.652,79	411.885.951,00	40.987.735,20	-	-
CA.ER.02.01.01	FONDO PER IL FINANZIAMENTO ORDINARIO - FFO	384.901.312,93	412.805.198,38	27.903.885,45	411.885.951,00	919.247,38		-
CA.ER.02.01.02	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.019.333,33	39.204.166,67	10.184.833,34	-	39.204.166,67		-
CA.ER.02.01.03	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	192.156,30	-					
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		-
CA.ER.02.01.06	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	429.866,00	600.000,00	170.134,00	-	600.000,00		-
CA.ER.02.01.07	ALTRI CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	397.700,00	17.500,00	-380.200,00	-	17.500,00		-

Le previsioni dei contributi ministeriali MIUR e 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 39,2 mln di euro (29,02 milioni di euro nel 2020), 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).

La stima dell'assegnazione FFO 2021 è stata effettuata:

- recependo i contenuti del DM di riparto FFO 2020 e delle successive assegnazioni comunicate per singolo ateneo, oltre che delle indicazioni espresse nella proposta di legge di Bilancio 2021 e precedenti;
- prevedendo l'assegnazione a favore del bilancio 2021 dell'Ateneo che ammonta a 351,37 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 assegnazioni comunicate per la programmazione 2019-2021, per un ammontare pari a 3,6 mln di euro;
- comprendendo la previsione per progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017, per 5,68 mln di euro;
- comprendendo la previsione le quote relative ai piani straordinari Associati, PO e RTD di tipo a) e b), già avviati nei precedenti esercizi per complessivi 24,73 mln di euro;
- comprendendo la previsione della quota relativa al nuovo piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca rivolto ai ricercatori di tipo b (D.L. n.162/del 30 dicembre 2019 – milleproroghe) per l'ammontare assegnato ad Unibo pari a 5,04 mln euro;
- comprendendo la previsione della quota relativa al nuovo piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca - ricercatori di tipo b. (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 - Decreto Rilancio (assegnazione non ancora comunicata) per un ammontare stimato pari a 10 mln di euro;
- comprendendo la previsione della quota relativa al nuovo piano straordinario associati (Decreto Ministeriale n.84 del 14 maggio 2020) per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo

indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale per l'ammontare assegnato ad Unibo a decorrere dall'esercizio 2022 pari a 897.090 euro;

- comprendendo l'assegnazione da "no tax area", per l'importo assegnato con riferimento all'esercizio 2020, pari a 4,78 mln di euro;
- comprendendo l'assegnazione stimata dell'ulteriore quota "no tax area", sulla base delle disposizioni ad oggi contenute nel disegno di legge della Legge di Bilancio 2021, che conferma la continuità dell'azione promossa nel corso del 2020 (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 – RILANCIO) relativa all'incremento dello stanziamento nazionale pari a 165 milioni di euro delle misure compensative del minor gettito di contribuzioni studentesche. Con riferimento a tale incremento, la quota stimata per Unibo è pari a 5,67 mln di euro;
- comprendendo l'assegnazione per "incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo" (art.5 D.M. FFO) per un ammontare stimato prudenzialmente pari ad 1 milione di euro, assumendo a riferimento le assegnazioni riconosciute ad Unibo negli ultimi esercizi.

Con riferimento agli esercizi 2022 e 2023 le quote a favore del bilancio sono state registrate in incremento rispettivamente di 2,6 e 3,5 milioni di euro, assumendo un incremento di 100 milioni di euro del fondo nazionale nel 2022 rispetto al 2021 (rispetto al 2020 l'incremento è di 200 milioni) sulla base del Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 - RILANCIO, mentre nel 2023 l'ulteriore incremento è determinato da una previsione di incremento del peso di UNIBO sul fondo nazionale per effetto dell'evoluzione della composizione del FFO nelle sue singole parti con la riduzione progressiva della quota storica che risulta penalizzante per UNIBO.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano interventi a sostegno di studenti disabili (210.688 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (535.619 euro).

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

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

FFO - quote a favore del bilancio	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Quota base*			
Quota premiale*	351.370.000	354.000.000	354.870.000
Intervento perequativo*			
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 RICERCATORI - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (DM 364/2019)	440.000	440.000	440.000
Progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017	5.683.061	7.103.826	7.103.826
No tax area	4.784.000	4.784.000	4.784.000
Stima no tax area prevista da Legge di bilancio 2021	5.673.891	5.673.891	5.673.891
Programmazione triennale	3.600.000	3.600.000	3.600.000
Piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca - ricercatori di tipo b. D.L. n.162/del 30 dicembre 2019 (Decreto milleproroghe)	5.044.182	5.044.182	5.044.182
Piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca - ricercatori di tipo b. Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (Decreto Rilancio)	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo (Art.5 DM FFO)	1.000.000	1.000.000	1.000.000
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI - Decreto Ministeriale n.84 del 14 maggio 2020 - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale		897.090	897.090
Finanziamento per borse post lauream - dottorato			9.264.381
TOTALE QUOTA A FAVORE DEL BILANCIO	411.885.951	416.833.806	426.968.187
FFO - quote finalizzate	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità	210.688	189.619	170.657
Borse post Lauream - quote di competenza	535.619	3.749.330	6.963.041
Stima dei contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03.	172.941	155.647	140.082
	919.247	4.094.596	7.273.781
Totale previsione FFO per esercizio	412.805.198	420.928.402	434.241.968

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 2021 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.2019/2020, la percentuale dell'incidenza delle tasse e dei contributi rispetto all'assegnazione FFO si assesta al 19,64%.

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		2021
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari*		81.912.514
Esoneri e rimborsi		1.000.000
Totale al netto esoneri e rimborsi		80.912.514
FFO**		411.885.951
Rapporto		19,64%

* 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.2019/2020.

** 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

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	3.521.722,74	3.282.700,00	- 239.022,74	-	3.282.700,00	-	-
CA.ER.02.02.01	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.223.200,08	3.279.200,00	55.999,92	-	3.279.200,00	-	-
CA.ER.02.02.02	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	168.006,66	-	-168.006,66	-	-	-	-
CA.ER.02.02.03	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	120.016,00	-	-120.016,00	-	-	-	-
CA.ER.02.02.04	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	10.500,00	3.500,00	-7.000,00	-	3.500,00	-	-

La previsione 2021 per contributi regionali ammonta a 3,28 mln di euro (3,52 mln di euro nel 2020) ed è principalmente relativa ai contratti di formazione specialistica per scuole di specializzazione mediche CEE (D.lgs. n. 368/1999) pari a 3,28 mln di euro (3,23 mln di euro nel 2020).

CE.A.II.3 Contributi altre amministrazioni locali

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	40.587,11	117.275,00	76.687,89	-	117.275,00	-	-
CA.ER.02.03.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	29.140,00	109.275,00	80.135,00	-	109.275,00	-	-
CA.ER.02.03.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.447,11	-	-3.447,11	-	-	-	-
CA.ER.02.03.03	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	8.000,00	8.000,00	0,00	-	8.000,00	-	-

La previsione 2021 per contributi da altre amministrazioni locali ammonta a 117,27 mila euro in incremento rispetto al 2020. La previsione 2021 è principalmente relativa al finanziamento per le scuole di specializzazione non medica (Farmacia Ospedaliera e Fisica Medica) da parte di IRST IRCCS di Meldola (FC), AOSP Sant'Orsola (BO) e AUSL Romagna.

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

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	8.803,00	49.000,00	40.197,00	-	-	-	49.000,00
CA.ER.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	8.803,00	-	-8.803,00	-	-	-	-
CA.ER.02.04.04	ALTRI CONTRIBUTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	-	49.000,00	49.000,00	-	-	-	49.000,00

La previsione 2021 per i contributi provenienti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo pari a 49 mila euro è relativa alla II° Tranche della convenzione stipulata con l'ente governativo coreano Korea Foundation dal Dipartimento delle Arti, per il finanziamento di un RTDa con presa di servizio del vincitore a giugno 2020.

CE.A.II.5 Contributi da Università

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	91.000,00	85.000,00	- 6.000,00	-	85.000,00	-	-
CA.ER.02.05.03	ALTRI CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	91.000,00	85.000,00	-6.000,00	-	85.000,00	-	-

La previsione 2021 dei contributi provenienti da Università, pari a 85 mila euro è relativa alle quote di adesione al Catalogo Italiano dei Periodici – ACNP e al Catalogo del Polo Bolognese – POLOSNUBO rilevate da ABIS – Area Biblioteche e destinate alla copertura di servizi gestionali, di trasporto, manutentivi, tecnici e per spese negoziali.

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

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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)	2.092.147,73	2.225.202,70	133.054,97	-	2.225.202,70	-	-
CA.ER.02.06.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	2.017.442,89	909.536,03	-1.107.906,86	-	909.536,03	-	-
CA.ER.02.06.03	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		1.276.666,67	1.276.666,67	-	1.276.666,67	-	-
CA.ER.02.06.04	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	19.974,84		-19.974,84	-		-	-
CA.ER.02.06.05	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	54.730,00	39.000,00	-15.730,00	-	39.000,00	-	-

La previsione 2021 per contributi da altri pubblici ammonta a 2,22 mln di euro (2,10 mln di euro nel 2020) e comprende i contributi per borse di dottorato previsti da AFORM per 910 mila euro (2,02 mln di euro nel 2020), le cui previsioni sono state registrate con riferimento a soli accordi perfezionati, 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)

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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)	3.251.262,95	1.414.529,45	- 1.833.733,50	-	1.016.742,45	-	397.787,00
CA.ER.02.07.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA SOGGETTI PRIVATI	30.000,00	30.000,00	0,00	-	-	-	30.000,00
CA.ER.02.07.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA SOGGETTI PRIVATI	1.293.244,25	659.953,28	-633.290,97	-	640.166,28	-	19.787,00
CA.ER.02.07.03	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA SOGGETTI PRIVATI	21.666,67	-	-21.666,67	-	-	-	-
CA.ER.02.07.04	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA SOGGETTI PRIVATI	779.565,03	-	-779.565,03	-	-	-	-
CA.ER.02.07.05	ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	1.123.787,00	724.576,17	-399.210,83	-	376.576,17	-	348.000,00
CA.ST.01.01.03	DONAZIONI E LASCI C/ESERCIZIO	3.000,00	-	-3.000,00	-	-	-	-

La previsione 2021 per contributi da altri privati ammonta a 1,41 mln di euro (3,25 mln di euro nel 2020), e comprende principalmente la previsione di AFORM – Area Formazione e Dottorato per i contributi per borse di dottorato per 640 mila euro (1,27 mila euro nel 2020), registrate con riferimento a soli accordi perfezionati. Nella voce Altri contributi da soggetti privati sono compresi: i proventi registrati da 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), proventi per i servizi gestionali nell'ambito delle iniziative per i vari cataloghi (ACNP e POLO) registrate da ABIS e contributi liberali da fondazioni, associazioni e altri enti privati registrate dai Dipartimenti e Altre strutture.

La riduzione della previsione alla voce Contributi per investimenti da soggetti privati si è determinata principalmente per minori previsioni dell'area AUTC – Area Edilizia e Sostenibilità riferite alla realizzazione di interventi edilizi.

CE.A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	28.073.289,79	17.738.501,44	- 10.334.788,35	1.318.863,14	5.271.206,76	-	11.148.431,54
CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	48.140,70	10.000,00	-38.140,70	-	-	-	10.000,00
CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	761.425,56	707.232,99	-54.192,57	388.014,33	-	-	319.218,66
CA.ER.05.01.05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	503.604,50	504.033,50	429,00	504.033,50	-	-	-
CA.ER.05.01.06	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	514.488,13	523.358,31	8.870,18	426.815,31	70.000,00	-	26.543,00
CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	26.245.630,90	15.993.876,64	-10.251.754,26	-	5.201.206,76	-	10.792.669,88

La previsione 2021 nelle voci residuali della sezione Altri proventi e ricavi diversi sono riconducibili principalmente a :

- Proventi da beni patrimoniali: 707 mila euro (761 mila euro nel 2020) 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 181 mila euro mentre 319 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 (medesimo importo del 2020) 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 373 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), previsioni Azienda Agraria per 20 mila euro per proventi finalizzati alla gestione della stalla e all'acquisto di materiale per colture.

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.

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 2021 e successivi. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2021-2023. A garanzia della copertura del budget 2021-2023, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l'utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2020.

6.2 - CE.B. COSTI OPERATIVI

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	B) COSTI OPERATIVI	745.024.979,23	785.660.486,95	40.635.507,72	481.493.109,51	142.165.144,02	20.778.801,33	141.223.432,09
CE.B.VIII	VIII. COSTI DEL PERSONALE	406.769.055,38	414.056.412,05	7.287.356,67	337.590.553,39	25.900.052,13	5.807.061,40	44.758.745,13
CE.B.IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	314.511.875,09	343.850.426,45	29.338.551,36	132.381.346,66	100.219.277,23	14.839.863,52	96.409.939,04
CE.B.X	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.116.046,32	17.363.469,31	2.247.422,99	1.500.000,00	15.863.469,31	-	-
CE.B.XI	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00	-	-	-
CE.B.XII	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.628.002,44	9.690.179,14	1.062.176,70	9.321.209,46	182.345,35	131.876,41	54.747,92

La previsione 2021 dei costi operativi ammonta complessivamente 785,66 mln di euro, rispetto i 745,02 mln di euro nel 2020, tra cui le principali voci 414,06 mln di euro per i costi del personale e 343,85 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 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	VIII. COSTI DEL PERSONALE	406.769.055,38	414.056.412,05	7.287.356,67	337.590.553,39	25.900.052,13	5.807.061,40	44.758.745,13
CE.B.VIII	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	287.557.663,76	294.335.725,45	6.778.061,69	228.808.491,47	15.400.548,77	5.370.561,40	44.756.123,81
CE.B.VIII	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	119.211.391,62	119.720.686,60	509.294,98	108.782.061,92	10.499.503,36	436.500,00	2.621,32

Nello specifico:

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	287.557.663,76	294.335.725,45	6.778.061,69	228.808.491,47	15.400.548,77	5.370.561,40	44.756.123,81
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	231.103.222,57	235.546.825,04	4.443.602,47	219.724.626,73	13.246.950,00	-	2.575.248,31
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	42.326.464,63	44.343.923,24	2.017.458,61	129.260,00	384.817,76	3.889.547,40	39.940.298,08
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	10.274.803,12	10.021.786,27	(253.016,85)	5.502.707,74	1.442.753,72	1.469.014,00	1.607.310,81
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.249.014,00	3.239.852,00	(9.162,00)	3.217.097,00	22.755,00	-	-
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	604.159,44	1.183.338,90	579.179,46	234.800,00	303.272,29	12.000,00	633.266,61

Le previsioni 2021 dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammonta complessivamente a 294,33 mln di euro, in aumento di 6,7 mln di euro rispetto al 2020. 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).

Le previsioni per il personale docente e ricercatore ammontano a 235,54 mln di euro, in aumento rispetto al budget 2020 di 4,44 milioni di euro; quelle per collaborazioni scientifiche sono pari a 44,34 mln di euro, in aumento rispetto al 2020 di 2,01 milioni di euro; le previsioni per docenti a contratto ammontano a 10,02 mln di euro, in riduzione di 253 mila euro rispetto al 2020 e quelle per esperti linguistici sono pari a 3,23 mln di euro, in continuità rispetto alla previsione 2020. Nei costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1,18 mln di euro rispetto a 604 mila euro del 2020) rientrano le previsioni delle strutture relative a contratti per collaborazioni correlate a progetti di ricerca, istruzione e formazione, di cui 234,8 mila euro su budget dell'Area Persone e Organizzazione inerenti contratti per lettori di scambio.

Scorporo IRAP della voce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica"

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 14,9 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2020 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 2020	Budget 2021	Variazione
	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	263.607.095,32	279.418.143,57	15.811.048,25
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	212.799.618,43	221.356.298,02	8.556.679,59
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	38.469.541,99	44.343.923,24	5.874.381,25
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	8.080.319,49	9.583.227,34	1.502.907,85
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.573.549,88	3.044.010,37	(529.539,51)
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	684.065,52	1.090.684,60	406.619,08

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	119.211.391,62	119.720.686,60	509.294,98	108.782.061,92	10.499.503,36	436.500,00	2.621,32
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	34.163,06	2.621,32	(31.541,74)	-	-	-	2.621,32
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.398.273,00	2.601.626,00	203.353,00	2.601.626,00	-	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	113.329.435,56	113.666.919,28	337.483,72	103.167.415,92	10.499.503,36	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.029.520,00	3.029.520,00	-	3.013.020,00	-	16.500,00	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	420.000,00	420.000,00	-	-	-	420.000,00	-

*comprende il costo del Direttore Generale

Le previsioni 2021 dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo ammonta complessivamente a 119,72 mln di euro, in incremento di 509 mila euro rispetto al 2020.

Le previsioni per il personale tecnico-amministrativo ammontano a 113,66 mln di euro (in incremento di 337 mila euro rispetto al 2020), le previsioni per il personale dirigente (comprensivo del costo per il Direttore Generale) ammontano a 2,60 mln di euro (in incremento di 203 mila euro rispetto al 2020), le previsioni relative alla manodopera agricola, propria dell'Azienda Agraria, ammontano a 420 mila euro, in continuità con l'esercizio precedente. 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 2021 in invarianza rispetto alla previsione 2020.

Scorporo IRAP della voce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo"

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 2020 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 2020	Budget 2021	Variazione
	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	113.006.810,12	113.508.557,43	501.747,31
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.275.633,91	2.481.828,19	206.194,28
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	107.319.333,80	107.619.169,68	299.835,88
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.029.520,00	3.029.520,00	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	382.322,41	378.039,56	(4.282,85)

*comprende il costo del Direttore Generale

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

DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E TA	Budget 2020	Budget 2021
DOCENTI/RICERCATORI		
Docenti - stipendi	177.387.556	186.991.754
Docenti - accessori	372.772	364.001
Ricercatori - stipendi	30.968.569	23.811.303
Ricercatori - accessori	60.000	40.000
Ricercatori TD - stipendi	22.314.325	24.339.767
Totale voce BE - CE.B.VIII.1.a	231.103.223	235.546.825
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE		
TA TI - stipendi	97.554.482	96.778.275
TA TD - stipendi	4.884.954	6.429.644
TA TI e TD - trattamento accessorio personale	10.890.000	10.459.000
Costi per buoni pasto	3.029.520	3.029.520
PERSONALE DIRIGENTE E DIRETTORE GENERALE		
Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - stipendi	1.199.703	1.403.056
Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - accessori	1.198.570	1.198.570
Manodopera agricola - salari	420.000	420.000
TA TD - stipendi (previsioni delle strutture di ateneo)	34.163	2.621
Totale voce BE - CE.B.VIII.2	119.211.392	119.720.686

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 turnover in relazione ai presunti punti organico che annualmente il MIUR assegna all'Ateneo; le stesse ammontano a 21,61 mln di euro, rispetto ai 7,32 mln di euro del 2020.

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE	
						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	7.315.953,00	21.617.732,00	14.301.779,00	21.617.732,00			

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 2021 e budget triennale 2021-2023:

- le stime sono realizzate a partire dal personale in servizio a settembre 2020 e ognuno è valorizzato per il costo in relazione al proprio inquadramento;
- sono considerate le assunzioni e gli scorrimenti che hanno, presuntivamente, la data di presa di servizio entro il 31.12.2020;
- sono considerate le cessazioni 2020 note al momento delle elaborazioni dei conteggi; 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 la cui stima è basata sul 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 per il riconoscimento, a seguito del superamento della procedura di valutazione, dell'avanzamento triennale/biennale di carriera, nella misura del 90%; tale percentuale è stimata sulla base del trend storico;
- 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 dell'80% della stima per il 2020;
- per tutto il personale sono previsti gli aumenti stipendiali nelle seguenti misure:

Personale Docente

Valore annuo			
2020	2021	2022	2023
1,71%	0,70%	1,68%	1,30%
Valore cumulato			
2020	2021	2022	2023
1,71%	2,41%	4,13%	5,48%

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

Per l'anno 2020 si è in attesa del citato DPCM. In assenza di indicazioni, si stimano le percentuali sopra indicate.

Personale Contrattualizzato

Valore annuo				
2019	2020	2021	2022	2023
1,30%	0,70%	1,68%	1,30%	0,35%
Valore cumulato				
2019	2020	2021	2022	2023
1,30%	2,01%	3,72%	5,07%	5,44%

Le leggi di bilancio per il 2019 e per il 2020 hanno stanziato somme che corrispondono ad incrementi per il rinnovo contrattuale 2019/21 nelle misure sopra indicate.

Per gli anni successivi, in assenza di indicazioni, le percentuali possono solo essere approssimativamente stimate e saranno oggetto di adeguamento in funzione di quanto sarà stanziato dalle future leggi di bilancio.

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 MUR, pari all'80% delle entrate complessive.

Il Ministero ha reso disponibili i dati degli indicatori 2019 che sono:

- Spese di personale: 60,39% (dato 2017=64,16%; dato 2018=63,55%)
- Indebitamento: 4,27% (dato 2017 =4,91%; dato 2018=5,06%)
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,31 (dato 2017=1,22; dato 2018=1,24)

Gli indicatori del 2019 risentono della rimodulazione delle scadenze fissate per il pagamento delle contribuzioni studentesche. L'anticipo a dicembre 2019 del pagamento della seconda rata ha determinato un incremento degli incassi che ha effetti positivi, una tantum, anche ai fini del calcolo degli indicatori.

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

- Spese di personale: 65,79%

- Indebitamento: 5,34%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,21

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 124,595 mln di euro consentono un reclutamento di personale nella misura di 482 p.o. sul triennio, comprensivo dei piani straordinari per i professori associati e per i ricercatori a tempo determinato senior e dei posti finanziati da terzi.

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 oltre che delle somme destinate dal CCIL per l'anno 2020 per lo svolgimento delle progressioni economiche orizzontali - PEO (da trasferire al trattamento fondamentale) anche degli aumenti per l'anno 2021 legati al differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2020. In particolare, per il **personale Tecnico Amministrativo di categoria B, C, D ed EP**, per il 2021 è stato messo in previsione lo stesso importo del fondo 2020 certificato pari a € 8.560.984,12 a cui si aggiungeranno le risorse temporizzate del differenziale e della RIA del personale cessato nell'anno 2020. Tali quote consentono di avere un minimo di flessibilità rispetto alle fisiologiche fluttuazioni delle risorse del fondo accessorio. 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 retroattivi legati al prossimo rinnovo del CCNL, relativo al triennio 2019-2021. In particolare, per il **personale Dirigente**, per il 2021 si prevede lo stesso importo del 2020 pari a 1.150.000 euro. Si evidenzia, infine che in sede di previsione è stato tenuto conto del fatto che non è ancora stato emanato il 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, oltre il limite di cui al comma 2, 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

I costi del personale TA TD sono stati stimati, in coerenza con l'andamento dei costi sostenuti nel precedente triennio, sulla base dei seguenti criteri:

- numerosità massima di 150 posizioni finanziate con assegnazioni di ateneo, considerando le posizioni attualmente attivate e quelle in programmazione; all'interno di questa previsione sono inserite le assegnazioni di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2020 di assestamento di bilancio di luglio 2020;

- riporto dei fondi acquisiti da altre strutture di ateneo per la copertura dell'intera durata dei contratti di ulteriori posizioni di TA a TD per un importo di euro 794.487 per l'esercizio 2021 e di euro 344.432 per il 2022.

6.2.3 - CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Riclassificato BE	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	314.511.875,09	343.850.426,45	29.338.551,36	132.381.346,66	100.219.277,23	14.839.863,52	96.409.939,04
CE.B.IX.1	1) Costi per sostegno agli studenti	62.930.712,28	74.124.100,25	11.193.387,97	3.549.800,25	68.836.258,65	171.927,00	1.566.114,35
CE.B.IX.2	2) Costi per il diritto allo studio	20.356.643,58	25.596.137,76	5.239.494,18	4.980.573,48	14.672.323,25	1.001.583,18	4.941.657,85
CE.B.IX.3	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	539.331,15	540.226,49	895,34	-	12.653,97	93.759,00	433.813,52
CE.B.IX.4	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	584.872,89	3.477.055,77	2.892.182,88	-	-	-	3.477.055,77
CE.B.IX.5	5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	14.184.587,97	9.588.409,93	- 4.596.178,04	61.602,60	33.225,94	981.622,89	8.511.958,50
CE.B.IX.6	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per			-				
CE.B.IX.7	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.806.454,33	8.919.981,10	113.526,77	6.032.172,90	1.406.996,99	1.076.799,30	404.011,91
CE.B.IX.8	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-	72.674.662,11	73.246.868,72	572.206,61	64.500.229,72	3.649.831,40	1.583.442,07	3.513.365,53
CE.B.IX.9	9) Acquisto altri materiali	2.262.862,84	2.693.033,00	430.170,16	1.301.986,07	231.617,61	356.606,93	802.822,39
CE.B.IX.10	10) Variazioni rimanenze di altro materiale			-				
CE.B.IX.11	11) Costi per godimento di beni di	6.147.152,67	6.262.430,98	115.278,31	5.527.933,07	113.476,60	414.986,42	206.034,89
CE.B.IX.12	12) Altri costi	126.024.595,27	139.402.182,45	13.377.587,18	46.427.048,57	11.262.892,82	9.159.136,73	72.553.104,33

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 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	62.930.712,28	74.124.100,25	11.193.387,97	3.549.800,25	68.836.258,65	171.927,00	1.566.114,35
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	32.851.978,06	46.215.113,55	13.363.135,49	-	45.437.515,70	-	777.597,85
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	24.810.698,90	22.126.228,29	(2.684.470,61)	287.434,14	21.221.675,74	17.792,00	599.326,41
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.04	BORSE DI STUDIO SPECIALISTICHE NON MEDICHE	659.510,74	767.400,19	107.889,45	330.083,35	437.316,84	-	-
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.05	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI E BORSISTI	4.608.524,58	5.015.358,22	406.833,64	2.932.282,76	1.739.750,37	154.135,00	189.190,09

La previsione complessiva della voce "Costi per sostegno agli studenti" ammonta nel 2021 a 74,12 mln di euro rispetto ai 62,93 mln di euro previsti nel 2020 con un incremento di 11,19 mln di euro riconducibile principalmente a:

- maggiori previsioni per 11,5 mln di euro per Contratti di Formazione Specialistica Medica previsti da SAM - Service Area Medica per un ammontare pari a 43,58 mln di euro, in incremento rispetto al 2020 la cui previsione ammontava a 32,12 mln di euro. L'incremento è principalmente correlato alle misure nazionali per emergenza COVID previste dal Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (Rilancio), che ha stanziato 105 milioni di euro nel 2020 e 2021 (109,5 mln dal 2022) per il finanziamento delle borse di specializzazione medica;
- riduzione delle previsioni sulla voce specifica per 2,68 mln di euro per Borse di Dottorato di ricerca previsti prevalentemente da AFORM- Area Formazione e Dottorato per un ammontare complessivo pari

a 22,12 mln di euro e in via residuale dalle strutture dipartimentali per 617,11 mila euro (rispetto al 2020 la cui previsione ammontava a 860,5 mila euro). A questa previsione si aggiungono 1,55 mln di euro relativi borse finanziate da enti pubblici (909 mila euro) e da soggetti privati (640 mila euro), contabilizzati su una coordinata contabile progetto e pertanto confluiti nella previsione al III livello del piano dei conti;

- incremento delle previsioni legate agli Altri interventi a favore di studenti e borsisti per ammontare complessivo pari a 406 mila euro. Tale incremento rispetto la previsione 2020 riguarda prevalentemente le Aree amministrative con riferimento a specifici interventi: incremento dello stanziamento destinato al bando delle associazioni studentesche e delle risorse relative al contributo per l'affitto delle sedi delle associazioni (60 mila euro), riconoscimento specifico dello stanziamento destinato al Fondo miglioramento servizi per iniziative promosse dal Consiglio Studentesco (negli esercizi precedenti ricondotto ad uno stanziamento a livello di bilancio unico, pari a 500 mila euro). Un intervento già promosso dal Consiglio Studentesco attiene all'integrazione del contributo (solo per il 2021) a favore del Servizio di Supporto Psicologico, il cui stanziamento è stato registrato alla voce Altri costi, dalla quale saranno promosse le variazioni di budget a favore del Dipartimento di Psicologia.

Contratti di Formazione specialistica medica: la previsione complessiva per il 2021 ammonta a 42,51 mln di euro (rispetto ai 32,2 mln di euro previsti nel 2020) e si compone come segue:

- 39,2 mln di euro sono finanziati dal MIUR,
- 3,2 mln di euro sono finanziati da Regione,
- 109 mila euro finanziati da enti pubblici.

L'incremento è stato determinato dall'aumento dei posti dei medici in formazione specialistica decisi nel contesto nazionale e locale in seguito al protrarsi dell'emergenza COVID.

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	n. contratti finanziati da altri enti privati	TOTALE
A.A. 2019/2020	555	25	41	621
A.A. 2018/2019	344	25	12	381
A.A. 2017/2018	254	40	0	294

Borse di studio per dottorato di ricerca: la previsione complessiva per le borse di studio per dottorato è pari a 23,7 mln di euro (rispetto la previsione di 24,8 mln di euro nel 2020).

La previsione 2021 è stata effettuata da:

- AFORM – Area Formazione e Dottorato per 23,05 mln di euro (23,95 mln di euro nel 2020), che comprende i cicli attivi di dottorato fino al 37° ciclo e la previsione dei cicli successivi a partire dal 38° ciclo. In particolare, in tale previsione sono compresi i costi a valere su:
 - finanziamenti da Enti pubblici e privati (rispettivamente pari a 909 mila euro e 640 mila euro),
 - assegnazione intervento compreso nel FFO 2021 (535 mila euro),
 - quota a carico del bilancio di competenza 2021 (287 mila euro),
 - riserve vincolate COEP (20,68 mln di euro).

A queste previsioni si è aggiunta la previsione anticipata a valere sull'esercizio 2021 di una quota relativa al BDD XXXVIII CICLO, necessaria a garantire la partecipazione ai progetti "FutureData4EU" "Una Europa DocProg". La quota che ha ricevuto copertura anticipata sull'esercizio 2021, pari a 1.389.727 euro, sarà in ogni caso assegnata ai dipartimenti concorrenti con le tempistiche ordinarie.

- Dipartimenti per 617 mila euro (17 mila euro su dotazione annuale e 600 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 2021-2023 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 2021-2023 in assenza di disposizioni normative.

Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 37° in poi, la stima dei costi per il triennio 2021-2023 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 2021-2023, 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 767 mila euro è effettuata interamente da AFORM (in aumento rispetto alla previsione 2020 pari a 659,5 mila euro) e si compone come segue:

- 218 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Farmacia Ospedaliera;
- 201 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Sanità Animale;
- 222 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione area sanitaria non mediche (Microbiologia, Fisica Medica, Genetica medica e Psicologia clinica);
- 7 mila euro per borse relative a Beni Archeologici, Beni Storico - Artistici, Professioni Legali, SPISA;
- 22 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Fisica Medica;
- 7 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Beni Musicali;
- 58,28 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Lettere e Giuridiche.

La previsione 2021 per la voce "**Altri interventi a favore degli studenti e borsisti**" ammonta a 5,01 mln di euro (4,60 mln di euro nel 2020) e si compone di diverse tipologie di interventi programmati dalle Aree e Campus per 4,89 mln di euro e 107 mila euro dai dipartimenti e altre strutture.

- Fondo Miglioramento Servizi a favore del Consiglio Studentesco: previsione pari a 500 mila euro;
- Progetto Politiche Linguistiche - Quota Ateneo: previsione pari a 500 mila euro;
- Quota TPER per ottenimento abbonamenti a tariffa agevolata: previsione pari a 495 mila euro;
- Interventi a supporto degli studenti con disabilità e con DSA: previsione pari a 583 mila euro;
- Contratto CISIA – per esecuzione TEST TOLC 2021: previsione pari a 300 mila euro;
- Stanziamenti per l'attivazione di corsi di lingua e al funzionamento delle sedi del CLA: previsione pari a 295 mila euro;
- Collaborazione con ER.GO per la gestione unificata dei bandi per benefici di diritto allo studio e richieste contribuzione in base a ISEE: previsione pari a 200 mila euro;
- Borse di studio tirocini MAECI CRUI: previsione pari a 121 mila euro;
- Sorveglianza sanitaria degli studenti di medicina e chirurgia equiparati ai lavoratori (D.Lgs.81/08) ai fini della sicurezza sul lavoro: previsione pari a 90 mila euro;
- Bando per attività culturali, sportive e ricreative: previsione pari a 340 mila euro, cui si aggiunge l'incremento, relativo anche al contributo affitto delle sedi delle associazioni, con una previsione pari a 60 mila euro;

- Contributo al Servizio di Aiuto Psicologico del Dipartimento di Psicologia per servizi resi alla popolazione studentesca: previsione pari a 50 mila euro (cui si aggiungono le previsioni di 60 mila euro per integrazione esercizio 2021 e previsione con risorse del bilancio per 75 mila euro);
- Orientamento e placement: previsione pari a 40 mila euro;
- Progetto sperimentale di azioni integrate Unibo - Ergo per studenti in condizioni di particolare difficoltà: previsione pari a 40 mila euro;
- Attività e iniziative poste in essere dal Consiglio Studentesco: previsione pari a 33 mila euro.
- Seguono stanziamenti minori legati a diversi interventi: evento annuale di accoglienza delle matricole dell'Università di Bologna, servizio rivolto agli studenti internazionali e finalizzato alla prevenzione e all'individuazione precoce delle aree di difficoltà, contratto per lo sviluppo e la manutenzione della procedura informatica della associazioni studentesche per complessivi 45 mila euro.

Seguono 110 mila euro previsti dalle strutture dipartimentali e correlati ad iniziative promosse e deliberate dagli Organi delle strutture stesse, principalmente per Viaggi di istruzione (servizi di ristorazione e trasporto) previsti prevalentemente nell'ambito del Budget integrato per la didattica e servizi agli studenti per vari progetti.

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	20.356.643,58	25.596.137,76	5.239.494,18	4.980.573,48	14.672.323,25	1.001.583,18	4.941.657,85
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	11.196.813,09	13.564.098,06	2.367.284,97	-	9.698.470,40	-	3.865.627,66
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.667.232,85	2.652.250,00	(14.982,85)	2.552.000,00	98.250,00	-	2.000,00
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	1.469.443,72	2.481.638,80	1.012.195,08	938.355,09	1.205.728,32	182.040,00	155.515,39
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	2.115.722,30	1.902.523,40	(213.198,90)	697.750,00	410.745,00	405.109,18	388.919,22
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	2.907.431,62	4.995.627,50	2.088.195,88	792.468,39	3.259.129,53	414.434,00	529.595,58

L'ammontare complessivo delle previsioni 2021 dei costi per il diritto allo studio è pari a 25,59 mln di euro (20,35 mln di euro nel 2020) con un significativo incremento rispetto al 2020 in particolare riconducibile a maggiori previsioni in ambito progettuale (in incremento di 2,36 mln di euro) e maggiori previsioni per assegni di tutorato (in incremento di 1 mln di euro).

All'incremento 2021 rispetto alla previsione 2020 hanno concorso le iniziative promosse dalle Aree Dirigenziali con riferimento all'emergenza COVID_19, al fine di sostenere le azioni a supporto della didattica mista e a distanza.

In particolare, in ambito progettuale gli scostamenti hanno riguardato principalmente i programmi Erasmus plus (mobilità) e gli interventi finanziati dal Fondo Giovani, il cui finanziamento è compreso nel FFO. Per effetto dell'emergenza COVID_19, molte iniziative sono state sospese nel corso della gestione 2020, con rinvio all'esercizio 2021. Pertanto, nonostante una sostanziale continuità dei fondi assegnati alle diverse iniziative, la programmazione di utilizzo dei rispettivi budget è stata registrata nei successivi esercizi.

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 2021 è pari a 2,65 mln di euro (2,67 mln di euro nel 2020), che si mantiene pressoché costante rispetto al 2020, ed è effettuata da:

- ABIS – Diritto allo Studio per 2,13 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 512 mila euro stimati in base ai bandi di concorso 20/21.

Assegni di tutorato: la previsione complessiva 2021 pari a 2,48 mln di euro (1,47 mln di euro nel 2020) si compone di una previsione effettuata dalle Aree amministrative pari a 1,89 mln di euro e una previsione di 600 mila euro dei Dipartimenti e Altre strutture.

Le previsioni hanno riguardato ABIS per 820 mila euro per assegni di tutorato di diversa natura già banditi e assegnati da pagare nel 2021, AFORM per assegni di tutorato per l'orientamento per 207 mila euro (di cui 137 mila euro posticipati per mancato utilizzo nel 2020 causa emergenza COVID) e SAM Service Area Medica per 40 mila euro mentre 233 mila hanno riguardato previsioni dei Campus della Romagna.

A questi interventi si aggiungono gli stanziamenti previsti per integrazione del tutorato come deliberato dal CdA del 24/11/2020: anche per il II semestre a.a.2020/2021 è stata confermata l'integrazione degli stanziamenti a beneficio di assegni che saranno assegnati con bando da parte delle strutture didattiche di ateneo. Lo stanziamento ammonta a 721 mila euro circa.

Le previsioni dei Dipartimenti sono state registrate a concorrenza di 338 mila euro.

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 2021 ammonta a 1,9 mln di euro con un decremento rispetto al budget 2020 che hanno riguardato le previsioni del DIRI per oltre 1 mln di euro, previsioni dei Dipartimenti pari a 794 mila euro e previsioni dei Campus per 85 mila euro.

Altre borse di studio e premi: la previsione complessiva ammonta a 4,99 mln di euro (2,9 mln di euro nel 2020), 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.

L'incremento è stato determinato dalle iniziative promosse a favore degli studenti in seguito all'emergenza COVID e dalla necessità di garantire l'utilizzo delle risorse 2020 destinate ai numerosi interventi che, per effetto dell'emergenza non sono stati realizzati nel 2020. Pertanto le previsioni sono state registrate nell'esercizio 2021, ad incremento dei rispettivi stanziamenti di competenza.

La previsione si compone principalmente di:

- 450 mila euro per Borse di studio per solo merito a.a. 19/20 (con fondi della campagna per il 5x1000 del 2018 finalizzati a questo specifico intervento e trasferiti all'Università di Bologna a fine ottobre 2020);
- 940 mila euro per Borse di studio per studenti in condizioni di disagio - Bando per l'assegnazione di contributi a studenti iscritti all'a.a. 2019/2020 che si trovano in condizioni disagiate anche a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 (P.D. n. 3286/2020 del 11/06/2020), Bando aa 19/20 delibera CdA 31/3/2020; a questi stanziamenti si aggiunge una ulteriore quota pari a 100 mila euro (in coerenza con la delibera CdA del 31/3/2020), le cui risorse saranno rese disponibili in corso di esercizio 2021 per la finalità indicata;
- 1,02 mln di euro per Contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale a valere su quota risorse ministeriali FFO 2019 e 2020;
- 258 mila euro per Borse di studio a valere su donazioni/contributi già ricevuti da terzi;

- 425 mila euro per tirocini curriculari posticipati all'esercizio 2021;
- 84 mila euro per borse di studio all'estero.

Scorporo IRAP della voce "Costi per il diritto allo studio"

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi per il diritto allo studio, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP pari a 433 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2020 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 2020	Budget 2021	Variazione
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	19.820.084,58	25.162.688,45	5.342.603,87
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	11.196.813,09	13.564.098,06	2.367.284,97
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.667.232,85	2.652.250,00	(14.982,85)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	1.469.443,72	2.481.638,80	1.012.195,08
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	2.015.894,58	1.828.919,16	(186.975,42)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	2.470.700,34	4.635.782,43	2.165.082,09

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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'ATTIVITÀ EDITORIALE	539.331,15	540.226,49	895,34	-	12.653,97	93.759,00	433.813,52
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	202.232,28	225.038,71	22.806,43	-	-	-	225.038,71
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.02	PUBBLICAZIONI	324.201,37	264.184,20	(60.017,17)	-	12.653,97	58.759,00	192.771,23
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.05	COSTI PER LA PUBBLICAZIONE DI CONTRIBUTI SCIENTIFICI	12.897,50	51.003,58	38.106,08	-	-	35.000,00	16.003,58

La previsione 2021 pari a 540 mila euro è in linea con la previsione 2020 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 2020	Budget 2021	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	584.872,89	3.477.055,77	2.892.182,88	-	-	-	3.477.055,77
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	584.872,89	3.477.055,77	2.892.182,88	-	-	-	3.477.055,77

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. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'andamento

delle attività progettuali, e nel dettaglio hanno riguardato principalmente progetti H2020 per 3,18 mln di euro e Altri progetti di ricerca europei per 275 mila euro.

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	14.184.587,97	9.588.409,93	- 4.596.178,04	61.602,60	33.225,94	981.622,89	8.511.958,50
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	7.601.224,94	5.666.908,32	(1.934.316,62)	-	5.720,86	-	5.661.187,46
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - MONOUSO	957.345,38	169.161,48	(788.183,90)	-	-	35.000,00	134.161,48
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.02	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - SOLVENTI	233.471,24	131.167,25	(102.303,99)	-	-	5.000,00	126.167,25
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.03	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - VETRERIE E	10.000,00	40.172,02	30.172,02	-	-	38.172,02	2.000,00
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.04	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - GAS	40.777,94	70.003,54	29.225,60	-	-	42.000,00	28.003,54
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.05	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - ALTRO	5.308.693,56	3.457.442,10	(1.851.251,46)	55.072,60	21.791,08	846.450,87	2.534.127,55
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.06	MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO NON SCIENTIFICO	33.074,91	53.555,22	20.480,31	6.530,00	5.714,00	15.000,00	26.311,22

La previsione 2021, pari a 9,58 mln di euro, ha riguardato quasi esclusivamente le Strutture per 9,4 mln di euro rispetto i 94 mila euro delle Aree dirigenziali e risulta essere in decremento 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 2020	Budget 2021	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	8.806.454,33	8.919.981,10	113.526,77	6.032.172,90	1.406.996,99	1.076.799,30	404.011,91
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	25.795,42	24.630,22	(1.165,20)	-	16.337,59	-	8.292,63
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO - ESCLUSE RISORSE ELETTRONICHE	2.411.512,15	2.267.185,29	(144.326,86)	1.129.671,65	81.357,99	715.436,37	340.719,28
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.02	RISORSE ELETTRONICHE	6.153.689,58	6.530.348,59	376.659,01	4.823.501,25	1.309.301,41	342.545,93	55.000,00
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.03	GIORNALI E RIVISTE	215.457,18	97.817,00	(117.640,18)	79.000,00	-	18.817,00	-

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 2021, pari a 8,91 mln di euro (8,80 mln di euro nel 2020), ha riguardato le Aree dirigenziali e i Campus per 7,4 mln di euro (6,7 mln di euro nel 2020) e le Strutture per 1,48 mln di euro (2,1 mln di euro nel 2020).

Per le Aree dirigenziali e i Campus, la previsione più significativa è quella di ABIS - Area Biblioteche e Servizi allo Studio pari a 6,7 mln di euro distinti tra 5,8 milioni di euro di risorse elettroniche (abbonamenti a riviste o a banche dati online) e 911 mila euro di materiale bibliografico cartaceo.

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	72.674.662,11	73.246.868,72	572.206,61	64.500.229,72	3.649.831,40	1.583.442,07	3.513.365,53
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.510.417,35	1.903.761,23	393.343,88	-	289.438,14	-	1.614.323,09
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	310.000,00	480.000,00	170.000,00	480.000,00	-	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	455.725,63	700.918,58	245.192,95	381.450,00	116.616,71	29.236,00	173.615,87
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	866.359,82	759.243,29	(107.116,53)	298.682,28	48.397,00	53.270,00	358.894,01
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	270.266,54	272.372,88	2.106,34	269.032,00	-	-	3.340,88
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.702.875,40	3.647.486,89	(55.388,51)	3.604.871,00	2.000,00	33.615,89	7.000,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	136.217,47	149.972,49	13.755,02	146.500,00	-	2.500,00	972,49
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	10.353.089,13	9.627.499,82	(725.589,31)	7.454.496,39	1.431.610,27	649.270,34	92.122,82
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	23.435.178,31	29.240.677,32	5.805.499,01	26.108.865,92	1.614.609,07	364.460,24	1.152.742,09
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	22.159.104,16	18.361.776,00	(3.797.328,16)	18.290.070,00	-	71.606,00	100,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	4.252.967,17	3.140.128,36	(1.112.838,81)	2.554.717,63	147.160,21	338.899,21	99.351,31
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	5.192.059,53	4.932.630,26	(259.429,27)	4.881.142,90	-	40.584,39	10.902,97

La voce di budget complessivamente presenta previsioni di ammontare pari a 73,24 mln di euro (72,67 mln di euro nel 2020), di cui 1,90 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 480 mila euro in decremento di 170 mila euro rispetto la previsione 2020 che ammontava a 310 mila euro. Tale incremento è relativo alla previsione di costi per la gestione del portafoglio brevetti, il cui trend negli ultime 3 esercizi ha evidenziato un andamento molto positivo, 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.

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 272 mila euro.

Le previsioni per i **Servizi per il personale** ammontano complessivamente a 3,6 mln di euro e comprendono principalmente:

- benefit per abbonamenti autobus e treno per 1,6 mln di euro, in continuità con la previsione 2020:
 - resta invariata la previsione per Docenti, TA e Prorettori per euro 1.05 mln;
 - resta invariata la previsione per i Dottorandi per 39,6 mila euro;
 - aumenta di 1000 abbonamenti l'offerta per gli studenti (81 mila euro) che si aggiungono ai 324.000 abbonamenti previsti per il 2020;

- si aggiungono 600 abbonamenti per gli specializzandi, di cui il 5% relativo ad abbonamenti extraurbani per raggiungere la sede di Ozzano;
- 68 mila 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 1,02 mln di euro, in coerenza con la previsione effettuata nel 2020;
- formazione intervento e formazione obbligatoria per 683,5 mila euro (comprende sia la previsione per iniziative formative dell'amministrazione Generale per un importo pari a 665 mila euro sia la previsione delle strutture per un importo pari a 18,5 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 80 mila euro.

Le **spese di pubblicità** (incluse quelle soggette a limite) ammontano a 180,37 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 2021.

La previsione per **Altri servizi** ammonta a 9,62 mln di euro, di cui 8,12 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale e riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui assicurazioni (1,20 mln di euro), servizi tipografici (351 mila euro), servizi postali e di spedizione (170 mila euro), servizi di grafica (92 mila euro), servizio civile (100 mila euro) e altri servizi (5,95 mln di euro).

In particolare si riporta il principale dettaglio della voce "altri servizi" dell'importo di 5,95 mln di euro:

- 2,58 mln di euro previsti da ABIS per servizi inerenti la gestione delle biblioteche;
- 943 mila euro sono previsioni ASB per autospurgo, manutenzione del verde, allestimenti floreali, sgombero neve, utilizzo spazi, lavanderia;
- 400 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;
- 445 mila euro sono previsti da AUTC per servizi di indagini e rilievi tecnici preliminari ad altri interventi di manutenzione;
- 150 mila euro previsti da APAT, di cui 113 mila euro 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;
- 443 mila euro previsti da ARAG per affidamento del servizio di cassa e 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;
- 155 mila euro previsti da APOS per costi enti formazione per attivazione 11 tirocini (4.400 mila euro), spese per utilizzo spazi concorsi personale TA (100 mila euro), spesa per assistenza concorsi personale TA (31 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. e altri servizi residuali (10 mila euro);
- 208 mila euro ARIC per figure professionali "business developer" per supporto ai CIRI;
- 219 mila euro DIRI, per contratto alloggi e contratto con agenzia viaggi per attività istituzionale internazionale;
- 30 mila euro previsti da ARTEC per servizi necessari per la comunicazione istituzionale.

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 29,24 mln di euro (di cui 27,72 mln euro sono previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale) e comprende spese di pulizia per 10,42 mln di euro (di cui 9,80 mln di euro sono previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna), manutenzione ordinaria fabbricati per complessivi 1,36 mln di euro (di cui 1,31 mln di euro su aree dell'Amministrazione Generale), 8,14 mln di euro per servizi di vigilanza e portierato (di cui 6,32 mln è previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna e 1,68 mln dalle aree di Campus), 6,74 mln di euro per servizi tecnico gestionali e manutentivi (di cui 4,62 mln sono previsioni effettuate dell'Area Sistemi e Servizi informatici), 2,2 mln euro per servizi di trasporto, trasloco e facchinaggio (di cui 843 mila euro su aree amministrative e 1,19 milioni di euro su Dipartimenti. Con riferimento ai dipartimenti, 1,1 mln di euro sono destinati al bando di gara per i servizi di trasloco e allestimento del Navile, di competenza del Dipartimento di Chimica Industriale "Toso Montanari");
- la previsione per la Manutenzione e gestione beni mobili è 3,92 mln di euro (di cui 2,88 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale);
- la previsione per le Altre manutenzioni è pari a 4,18 mln di euro (di cui 3,4 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale).

Scorporo IRAP della voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"

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 160 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2020 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 2020	Budget 2021	Variazione
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-	74.267.416,45	73.086.556,67	- 1.180.859,78
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-	1.936.904,56	1.903.761,23	(33.143,33)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI	539.256,32	480.000,00	(229.256,32)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	713.131,35	686.540,26	(26.591,09)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	923.693,72	614.458,95	(309.234,77)
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	334.179,48	271.224,18	(62.955,30)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.359.901,55	3.647.486,89	1.287.585,34
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	138.993,48	149.972,49	10.979,01
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	9.627.499,13	165.026,69
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	24.904.009,61	29.240.677,32	4.336.667,71
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	23.373.709,70	18.361.776,00	(5.011.933,70)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI	3.451.243,04	3.140.128,36	(311.114,68)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	6.027.421,56	4.932.630,26	(1.094.791,30)

CE.B.IX.9 Acquisto altri materiali

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	2.262.862,84	2.693.033,00	430.170,16	1.301.986,07	231.617,61	356.606,93	802.822,39
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	554.640,96	347.168,04	(207.472,92)	-	-	-	347.168,04
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.01	MATERIALE DI CONSUMO	1.640.721,88	2.030.564,96	389.843,08	991.986,07	231.617,61	351.306,93	455.654,35
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.02	ACQUISTO BENI DUREVOLI < 100 euro	67.500,00	315.300,00	247.800,00	310.000,00	-	5.300,00	-

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 2021 pari a 2,69 mln di euro è in lieve incremento rispetto alle previsioni 2020 ed ha riguardato le Aree dirigenziali e Campus per 1,53 mln di euro e le Strutture per 1,15 mln di euro.

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 2020	Budget 2021	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	6.147.152,67	6.262.430,98	115.278,31	5.527.933,07	113.476,60	414.986,42	206.034,89
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	81.630,37	86.740,17	5.109,80	-	-	-	86.740,17
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.01	UTILIZZO BENI IMMOBILI DI TERZI	3.532.408,58	3.567.908,74	35.500,16	3.512.908,74	-	55.000,00	-
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.02	UTILIZZO BENI MOBILI DI TERZI	1.026.483,63	1.017.974,33	(8.509,30)	746.485,53	3.376,60	224.612,22	43.499,98
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.03	NOLEGGI LICENZE SOFTWARE E ALTRI BENI IMMATERIALI DI TERZI	1.506.630,09	1.589.807,74	83.177,65	1.268.538,80	110.100,00	135.374,20	75.794,74

La previsione 2021 pari a 6,26 mln di euro in lieve aumento rispetto al 2020 (6,14 mln di euro), ha riguardato le Aree dirigenziali per 5,6 mln di euro (5,5 mln di euro nel 2020) e i Dipartimenti e Altre Strutture per 621 mila euro (592 mila euro nel 2020).

La voce Utilizzo beni immobili di terzi pari a 3,57 mln di euro in linea con il 2020 (3,53 mln di euro) contiene gli stanziamenti che derivano 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 e da esigenze aggiuntive rappresentate in sede di preconsuntivo 2020). Le previsioni sono registrate principalmente sul budget dell'Area del Patrimonio, competente in merito alla gestione centralizzata dei contratti di locazione passiva.

La voce Utilizzo beni mobili di terzi ammonta a 1,02 mln di euro (in linea con il 2020) di cui 420 mila euro relativi a previsioni di AUTC- Area Edilizia e sostenibilità: 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 20 mila euro per noleggio ponteggi. Le ulteriori previsioni attengono alla locazione di n. 2 apparati fortinet registrate da CESIA - Area Sistemi e Servizi Informatici per 79 mila euro e al noleggio di attrezzature e fotocopiatrici registrate da tutte le strutture di Ateneo.

Le previsioni su Noleggi licenze software per un totale di 1,59 mln di euro sono state effettuate principalmente dal CESIA - Area Sistemi e Servizi Informatici a carico del bilancio per 1,27 mln di euro per acquisto licenze software.

CE.B.IX.12 Altri costi

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	126.024.595,27	139.402.182,45	13.377.587,18	46.427.048,57	11.262.892,82	9.159.136,73	72.553.104,33
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	45.035.872,96	46.961.502,67	1.925.629,71	-	1.607.985,19	-	45.353.517,48
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	666.520,00	599.300,00	(67.220,00)	599.300,00	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	930.000,00	865.000,00	(65.000,00)	850.000,00	15.000,00	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.463.518,49	2.353.535,43	(109.983,06)	978.059,83	302.466,65	477.584,00	595.424,95
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	7.934.498,23	4.768.198,20	(3.166.300,03)	532.219,00	31.116,10	900.473,90	3.304.389,20
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	75.204,50	63.410,73	(11.793,77)	41.800,00	1.852,25	14.918,48	4.840,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.102.388,07	1.156.236,78	53.848,71	1.094.600,00	55.400,00	-	6.236,78
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	11.828.984,89	10.670.057,38	(1.158.927,51)	10.033.414,36	331.821,15	61.409,00	243.412,87
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	55.957.222,65	71.934.555,78	15.977.333,13	32.267.269,90	8.917.251,48	7.704.751,35	23.045.283,05

La previsione 2021 è pari a 139,4 mln di euro con incremento di 13,37 mln di euro rispetto al 2020 e comprende:

- previsioni per attività progettuali alla voce di III livello «Altri costi» effettuate dai Dipartimenti e altre strutture per 45,35 mln di euro per le quote non oggetto di definitiva programmazione, e dalle Aree dirigenziali e Campus per 1,60 mln di euro;
- Trasferimenti, accordi e convenzioni per 10,36 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 2,45 mln di euro e Trasferimenti a enti pubblici nazionali e altre persone fisiche giuridiche e private per 3,18 mln di euro (per l'analisi di dettaglio si rimanda al capitolo 14);
- Altri costi del personale pari a 1,15 mln di euro che comprende la previsione di 800 mila euro quale compenso aggiuntivo art. 9 L. 240/10;
- Convegno, seminari e altre manifestazioni per 2,35 mln di euro, in sostanziale continuità con esercizi precedenti;
- Previsioni effettuate alla voce di ultimo livello «Altri costi» per 71,93 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:
 - 30,75 mln di euro relativi a previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali di ateneo in corrispondenza di progetti a valere su finanziamenti correlati in merito ai quali la programmazione dei costi interverrà in corso di gestione 2021 con precisa imputazione alle voci specifiche. La previsione riguarda anche quote delle assegnazioni di ateneo 2021, in merito alle quali – con riferimento

principalmente ad assegnazioni BDSS o BIR – l'utilizzo sarà disposto dagli Organi di indirizzo delle strutture;

• 41,18 mln di euro relativi a previsioni effettuate dalle aree dell'Amministrazione Generale; così dettagliate:

- 21,61 mln di euro (7,3 mln euro nel 2020) 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;
- 7,8 mln di euro previsti da Amministrazione Generale per Assegnazione Dipartimenti Scuole di specializzazione e trasferimento ad Atenei partner di Scuole aggregate, stanziamenti destinati a finanziare interventi delle aree dirigenziali che hanno costituito oggetto di analisi e valutazione da parte della Direzione Generale in merito ad esigenze aggiuntive emerse nel corso degli incontri di preconsuntivo e programmazione 2021_2023 (si rinvia al commento già esposto nella presente nota);
- 4,20 mln di euro previsti da ARIC per iniziative PSSD (Piano di sviluppo strategico dipartimentale) e Bandi Alma Idea e Alma Attrezzature;
- 2,83 mln di euro su ARAG per l'assegnazione 2021 relativa ai Fondi per Corsi internazionali, Erasmus Mundus e interateneo coordinati da Unibo;
- 1,86 mln di euro previsti dai Campus a valere principalmente su assegnazioni di ateneo per servizi agli studenti, la cui programmazione verrà adeguata in corso di esercizio sulla base delle indicazioni espresse dagli Organi di indirizzo;
- 992 mila euro previsti da AUTC per interventi da promuovere in accordo con CUSB e UNIRIMINI per 927 mila euro e altri costi minori per la differenza;
- 630 mila euro per quote associative;
- 400 mila euro per iniziative strategiche anche in ambito di comunicazione istituzionale;
- 370 mila euro previsti dall'area DIRI, per iniziative legate all'internazionalizzazione;
- 355 mila euro per iniziative relative al sistema bibliotecario di ateneo;
- 270 mila euro previsti dall'area ARTEC per iniziative POC e Progetto Alumni.

Seguono interventi di minore entità, seguiti dalle diverse aree dirigenziali.

Scorporo IRAP della voce "Altri costi"

La tabella sotto riportata dettaglia gli Altri costi, così come presente nello schema MIUR, al netto dell'IRAP che ammonta a 59 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2020 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 2020	Budget 2021	Variazione
	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	116.292.036,53	139.343.181,15	23.051.144,62
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	42.169.557,93	46.961.502,67	4.791.944,74
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	639.170,09	571.074,50	(68.095,59)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	923.073,72	858.831,65	(64.242,07)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.337.959,81	2.334.639,52	(3.320,29)
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	4.762.486,66	(2.373.739,60)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA -	81.666,27	63.410,73	(18.255,54)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	998.048,21	1.156.236,78	158.188,57
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E	8.555.888,96	10.670.057,38	2.114.168,42
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	53.420.059,80	71.934.555,78	18.514.495,98

6.2.4 - CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	15.116.046,32	17.363.469,31	2.247.422,99	1.500.000,00	15.863.469,31	-	-
CE.B.X.1	CA.EC.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	964.642,78	1.593.185,56	628.542,78		1.593.185,56		
CE.B.X.2	CA.EC.03.02	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.151.403,54	15.770.283,75	1.618.880,21	1.500.000,00	14.270.283,75		

Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2021 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, 2019 ed incrementi 2020 alla data di redazione del budget 2021_2023. 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 1,5 mln circa in relazione alla fonte di copertura degli investimenti, in corrispondenza dei 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 del 28 aprile 2015 (pratica ARAG 10/08).

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.04.01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00	-	-	-
CE.B.XI	CA.EC.04.01.01	ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI		700.000,00	700.000,00	700.000,00			

Per il triennio 2021-23 sono state fatte previsioni di spesa inerenti le voci di accantonamento relativamente ad accordi bonari o soluzioni transattive delle richieste economiche sorte nel corso della realizzazione degli interventi edilizi. La quantificazione è stata effettuata stimando da parte di AUTC il rischio di insorgenza nel corso dell'esercizio, rinviando poi alle operazioni di chiusura dell'esercizio la verifica dell'utilizzo degli stanziamenti e l'opportunità di procedere ad accantonamenti a fondo rischi.

Un ulteriore elemento da considerare sono i contenziosi sorti per l'introduzione dei Costi Covid all'interno di tutti i cantieri in corso d'esecuzione.

6.2.6 - CE.B.XII Oneri diversi di gestione

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.628.002,44	9.690.179,14	1.062.176,70	9.321.209,46	182.345,35	131.876,41	54.747,92
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	135.523,44	52.192,90	(83.330,54)	-	-	-	52.192,90
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	3.077.451,98	3.074.531,43	(2.920,55)	3.048.398,00	2,00	23.576,41	2.555,02
CE.B.XII	CA.EC.05.01.05	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.625.688,62	1.531.161,46	(94.527,16)	1.531.161,46	-	-	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.06	RIMBORSI E RESTITUZIONI	3.629.889,62	4.869.993,03	1.240.103,41	4.586.400,00	175.293,03	108.300,00	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	159.448,78	162.300,32	2.851,54	155.250,00	7.050,32	-	-

La previsione 2021 comprende:

- Imposte e tasse e altri oneri indiretti: 3,07 mln di euro di cui 1,5 mln di euro (invariato rispetto al 2020) per tasse di rimozione rifiuti solidi urbani, 762 mila euro (invariato rispetto al 2020) di imposte patrimoniali e di registro, 600 mila euro (invariato rispetto al 2020) per INAIL;
- Versamenti al bilancio dello Stato per vincoli di finanza pubblica per 1,53 mln di euro;
- Rimborsi e restituzioni: rimborsi di contribuzioni studentesche per 1,31 mln di euro cui si aggiungono i rimborsi spese per accordi e convenzioni con le aziende ospedaliere per 2,88 mln di euro;
- oneri connessi ai progetti di telelavoro già avviati ed avvio di nuovi progetti per 467 mila euro;
- oneri da contenzioso e costi per patrocinio legale (UPSL) per 150 mila euro;
- costi legati alla procedura di rimborso parziale del contributo di iscrizione alla 1° sessione 2020 degli esami di stato di abilitazione all'esercizio delle professioni per 81 mila euro;

Le restanti previsioni attengono a gestioni ed adempimenti fiscali di minore entità, registrati dalle strutture di ateneo in relazione alle pratiche direttamente presidiate (adempimenti in materia di Imposta di bollo come da obblighi di legge, consorzi obbligatori di bonifica e utilizzo acque pubbliche, servizi amministrativi ecc..).

6.3 - CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

CE.C.1 Proventi finanziari

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	14.402,88	14.433,00	30,12	14.433,00	-	-	-
CE.C.1	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	521,00	551,00	30,00	551,00	-	-	-
CE.C.1	CA.FI.01.01.03	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	13.881,88	13.882,00	0,12	13.882,00	-	-	-

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 13,9 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 2020	Budget 2021	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	922.046,00	843.409,00	- 78.637,00	842.009,00	-	-	1.400,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	920.646,00	842.009,00	(78.637,00)	842.009,00	-	-	-
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 pari a 842 mila euro attiene:

- alle due rate semestrali di interessi passivi pari a 408 mila euro (632 mila euro nel 2020) del mutuo contratto dall'Ateneo nel novembre 2012 con la "Banca Infrastrutture e Sviluppo Spa" (debito residuo pari a 16,29 mln di euro al 1/01/2021) 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
- agli interessi pari a 404 mila euro per i tiraggi relativi al mutuo attivato con BEI nell'aprile 2018 dei quali 10 mln di euro nel 2018, 5 mln di euro nel 2019 e 41 mln di euro nel 2020 e per i nuovi tiraggi programmati nel triennio 2021-23 a concorrenza dei 130 mln di euro contrattualizzati, così come proposto nelle ipotesi di pareggio per il finanziamento del piano edilizio. Completano le previsioni nel triennio di budget anche gli interessi su mutui da contrarre di 13 mln di euro (si veda anche il capitolo "Ricorso ai mezzi di indebitamento").
- all'ammontare stimato di interessi passivi dovuti a fronte dell'accollo di mutui ex Irnerio s.r.l. per 28 mila euro.

Il decremento rispetto alla previsione 2020 dipende dal minor impatto degli interessi passivi sul Mutuo BEI-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

Non sono state fatte previsioni sulle voci di Proventi straordinari.

CE.E.2 Oneri straordinari

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	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	353.690,00	353.700,00	10,00	353.690,00	-	-	10,00
CE.E.2	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	353.690,00	353.690,00	-	353.690,00	-	-	-
CE.E.2	CA.ST.02.01.05	ALTRI ONERI STRAORDINARI		10,00	10,00	-	-	-	10,00

Le previsioni 2021 riguardano imposte relative 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 2020	Budget 2021	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	693.000,00	693.000,00	-	693.000,00	-	-	-
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	693.000,00	693.000,00	-	693.000,00	-	-	-

La previsione è relativa all'imposta IRES per l'esercizio 2021 che è calcolata in base all'effettivo carico fiscale dell'esercizio in coerenza con la previsione 2020.

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

Riclassificato BE	Voce COAN	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	22.368.801,06	22.475.473,03	106.671,96
CE.F	CA.IM.01.01.01	IRAP ESERCIZIO CORRENTE	21.675.801,06	21.782.473,03	106.671,96
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	693.000,00	693.000,00	-

La previsioni delle imposte correnti IRAP e IRES è così dettagliata nelle voci che compongono lo stanziamento 2021:

Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Variazione
Docenti/ricercatori	13.844.665,55	14.190.527,02	345.861,47
Docenti a contratto	437.749,87	438.558,93	809,06
Esperti linguistici	199.752,79	195.841,63	- 3.911,15
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	187.979,56	92.654,30	- 95.325,26
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	6.204.581,50	6.212.129,17	7.547,67
TOTALE IRAP retributivo su Personale	20.874.729,27	21.129.711,05	254.981,79
Costi per il diritto allo studio	536.559,00	433.449,31	- 103.109,69
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	186.206,09	160.311,36	- 25.894,73
Altri costi	78.306,71	59.001,30	- 19.305,41
TOTALE IRAP retributivo su Altre voci	801.071,80	652.761,97	- 148.309,82
TOTALE IRAP	21.675.801,06	21.782.473,03	106.671,96
Stanziamento IRES Ateneo	693.000,00	693.000,00	-
TOTALE IRES	693.000,00	693.000,00	-
TOTALE IMPOSTE	22.368.801,06	22.475.473,03	106.671,96

6.6 - RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il conseguimento del pareggio di bilancio nel triennio di previsione 2021 – 2023 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	2021	2022	2023
A	TOTALE RISORSE	885.861.999	702.877.476	666.400.411
	<i>di cui</i>			
	RISORSE A FAVORE DEL BILANCIO	528.878.553	533.714.468	543.848.474
	RISORSE FINALIZZATE	356.983.446	169.163.007	122.551.936
	<i>Dettaglio risorse finalizzate</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	57.810.900	57.720.399	61.279.478
	RISERVE VINCOLATE COFI	15.993.877	11.094.993	4.628.414
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su unit� analitiche)	164.465.046	52.253.430	33.315.917
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su progetti)	72.444.410	12.585.843	4.074.319
	MUTUI	46.269.212	35.508.343	19.253.809
B	TOTALE RISCONTI	6.457.361	2.470.193	1.782.076
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE	0	1.878.560	3.775.449
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	6.457.361	4.348.753	5.557.525
C=A-B	TOTALE PROVENTI INCLUSO RISCONTI	879.404.638	700.407.283	664.618.335
D	TOTALE COSTI	879.404.638	700.407.283	686.009.939
	<i>di cui</i>			
	COSTI CORRENTI	771.687.127	614.650.994	613.144.785
	COSTI PLURIENNALI	107.717.511	85.756.289	72.865.154
E=(C-D)	VERIFICA PAREGGIO	0	0	-21.391.605

Si propone un commento dei valori indicati:

- **Risorse a favore del bilancio - 528,88 mln di euro:** risorse che finanziano indistintamente il bilancio. Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

Voci	2021	2022	2023
PROVENTI PER LA DIDATTICA	115.659.306	115.559.306	115.559.306
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	411.885.951	416.833.806	426.968.187
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.318.863	1.315.422	1.315.309
PROVENTI FINANZIARI	14.433	5.934	5.672
Totale	528.878.553	533.714.468	543.848.474

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 – 356,98 mln di euro:** risorse che finanziano specifici interventi, per le quali   stato confermato un vincolo di destinazione.

Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

PROVENTI D'ESERCIZIO

Voci	2021	2022	2023
PROVENTI PER LA DIDATTICA	1.500.000	1.400.000	1.400.000
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.465.611	68.356	20.000
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	5.258.086	757.356	851.976
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	40.987.735	47.363.084	50.799.469
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.282.700	3.355.550	3.914.700
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	117.275	8.000	8.000
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	49.000	49.000	0
CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	85.000	85.000	85.000
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	2.225.203	2.638.913	2.951.253
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.414.529	1.925.139	1.179.080
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	425.762	70.000	70.000
Totale	57.810.900	57.720.399	61.279.478

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 CONTABILITA' FINANZIARIA

Voci	2021	2022	2023
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI (Riserve Cofi)	15.993.876,64	11.094.992,62	4.628.413,84
	15.993.877	11.094.993	4.628.414

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 previsione di budget 2021-2023 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 31.717.283 euro, a fronte di un patrimonio netto vincolato risultate a SP 31/12/2019 " Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali" pari a 69.799.082,19 euro.

RISORSE DERIVANTI DALLA GESTIONE IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Voci	2021	2022	2023
VOCE DI PAREGGIO - RISORSE COEP DA RISCONTARE	164.465.046,11	52.253.429,74	33.315.917,18
VOCE DI PAREGGIO - RISORSE COEP DA RISCONTARE	72.444.410,35	12.585.843,29	4.074.318,81
Totale	236.909.456	64.839.273	37.390.236

Con riferimento alle risorse da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale portate a pareggio negli esercizi 2021 – 2023, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di preconsuntivo 2020, 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 2021 tali risorse sono state utilizzate a pareggio:

- per l'ammontare relativo alle gestioni su progetto, per un ammontare pari a 72.444.410 euro per l'esercizio 2021, 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 164.465.046 euro per l'esercizio 2021, 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 2020 ancora corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2020, all'utilizzo di risorse per la gestione futura programmato per l'esercizio 2021, corrisponderanno scritture di risconto passivo sulle voci specifiche di proventi individuate in seguito alle operazioni di correlazione proventi - costi.

MUTUI

Codice Progetto	2021	2022	2023
EDILIZIA R	2.826.294,39	2.850.000,00	2.564.964,44
EDILIZIA N	12.145.188,31	24.561.578,04	8.779.498,24
EDILIZIA S	15.296.366,68	7.201.057,28	7.909.346,00
EDIL ALTRI	4.639.166,40	-	-
EDIL ACPR	11.362.196,63	895.707,54	-
Totale complessivo	46.269.212,41	35.508.342,86	19.253.808,68

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 dal ricorso a mezzi di indebitamento. 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

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE Bilancio esercizio anno x-1			Gestione e Bilancio esercizio 2020		Bilancio di previsione 2021***		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2019	Approvazione CdA 31/12/2019: destinazione utile/copertura perdita	P.N. 31/12/2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (Durante l'esercizio 2019) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. 31/12/2019 Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2020 confermate in sede di definizione bilancio esercizio 2020 dato di bilancio 2020	Utilizzo per alimentazione Budget economico anno 2021 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti anno 2021 e variazioni relative	VALORE RESIDUO PN 2020
	1	2	(3)= (1) + (2)	4	(5)= (3) + (4)	6	7	(8)= (5) -((6) + (7))
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	50.435.873,67		50.435.873,67	0,00	50.435.873,67	0,00	0,00	50.435.873,67
II) PATRIMONIO VINCOLATO	210.726.313,36	-	210.726.313,36	-26.245.630,90	184.480.682,46	- 11.593.597,93	- 4.400.278,71	200.474.559,10
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	69.799.082,19	0,00	69.799.082,19	-26.245.630,90	43.553.451,29	-11.593.597,93	-4.400.278,71	59.547.327,93
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	140.106.418,41	0,00	140.106.418,41	0,00	140.106.418,41			140.106.418,41
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	33.029.849,19	-	33.029.849,19	-	33.029.849,19	-	0,00	33.029.849,19
1) RISULTATO ESERCIZIO	6.947.458,48	0,00	6.947.458,48	0,00	6.947.458,48	0,00		6.947.458,48
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	26.082.390,71	0,00	26.082.390,71	0,00	26.082.390,71	0,00		26.082.390,71
di cui COEP	23.142.693,74		23.142.693,74	0,00	23.142.693,74	0,00		23.142.693,74
DI cui COFI	2.939.696,97		2.939.696,97	0,00	2.939.696,97	0,00		2.939.696,97
3) RISERVE STATUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00		0,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	294.192.036,22	0,00	294.192.036,22	-26.245.630,90	267.946.405,32	- 11.593.597,93	-4.400.278,71	283.940.281,96

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 2021 i cui valori sono:

- Spese di personale: 68,88%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,16
- Indebitamento: 5,52%

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 2021	Budget 2022	Budget 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	374.699.637	390.918.917	394.768.066
FFO (B)	424.218.850	429.166.705	439.301.087
Programmazione Triennale (C)	3.600.000	3.600.000	3.600.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	116.159.306	116.459.306	116.459.306
TOTALE (E) = (B+C+D)	543.978.156	549.226.011	559.360.393
Rapporto (A/E) = < 80%	68,88%	71,18%	70,57%

Sostenibilità economico finanziaria (> 1)

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
FFO (A)	424.218.850	429.166.705	439.301.087
Programmazione Triennale (B)	3.600.000	3.600.000	3.600.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	116.159.306	116.459.306	116.459.306
Fitti passivi (D)	3.121.146	2.276.203	1.886.079
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	540.857.010	546.949.808	557.474.313
Spese di personale a carico Ateneo (F)	374.699.637	390.918.917	394.768.066
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	9.164.832	9.500.080	1.783.779
TOTALE (H) = (F+G)	383.864.469	400.418.997	396.551.846
Rapporto (82% E/H)=>1	1,16	1,12	1,15

Indebitamento (< 15%)

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	9.164.832	9.500.080	1.783.779
TOTALE (A)	9.164.832	9.500.080	1.783.779
FFO (B)	424.218.850	429.166.705	439.301.087
Programmazione Triennale (C)	3.600.000	3.600.000	3.600.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	116.159.306	116.459.306	116.459.306
Spese di personale a carico Ateneo (E)	374.699.637	390.918.917	394.768.066
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	3.121.146	2.276.203	1.886.079
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	166.157.373	156.030.891	162.706.247
Rapporto (A/G) < 15%	5,52%	6,09%	1,10%

Con riferimento al tasso di indebitamento risulta evidente la diminuzione con riferimento all'esercizio 2023. Tale andamento è giustificato dal fatto termina il piano di ammortamento del Mutuo BEI BII sottoscritto nel 2012 e che si estinguerà nel 2022.

Nei successivi esercizi, tale indicatore vedrà inoltre applicate le regole previste nell'ambito del piano di investimenti MUR per l'Edilizia Universitaria, nel caso di assegnazione di contributi corrispondente ad interventi per la cui realizzazione Unibo aveva già contratto mutui. In tale caso il contributo MUR sarà destinato alla copertura degli oneri di ammortamento relativi agli interventi realizzati.

Questa modalità di gestione dei contributi ministeriali prevede, come precisato dalla norma, che la parte di tali oneri d'ammortamento, coperta dai fondi ministeriali di cui al decreto Bando MUR, non concorre al calcolo dei limiti d'indebitamento di cui all'articolo 6 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49, fatti salvi i casi di mancata o parziale realizzazione del programma finanziato e di conseguente revoca del finanziamento ministeriale.

Nel corso del mese di novembre 2020 è stata confermata all'Università di Bologna l'assegnazione dei contributi al 100% per i progetti candidati in Linea A del Bando MIUR di cui al D.M. 1121 del 5/12/2019, cui Unibo ha partecipato in seguito ad approvazione del CdA con delibera del 26/05/2020 "AUTORIZZAZIONE ALLA PARTECIPAZIONE AL BANDO MIUR DI EDILIZIA UNIVERSITARIA DI CUI AL D.M.N.1121 DEL 05.12.2019 E APPROVAZIONE DI DUE PROGRAMMI UNITARI DI INTERVENTI" e con successiva delibera del 21/07/2020 "QUADRO DEGLI INTERVENTI PROMOSSI NEL PERIODO FEBBRAIO-LUGLIO 2020 A FRONTE DELL'EMERGENZA COVID-19 E CORRELATE MISURE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2020.

L'assegnazione ha riguardato anche interventi finanziati da mezzi di indebitamento per un ammontare pari a 13,05 mln di euro. Gli oneri di ammortamento correlati a detti interventi non concorreranno al calcolo del limite di indebitamento Unibo, con riferimento agli esercizi in cui si realizzeranno (a decorrere dal completamento delle opere).

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 2021-2023, ma già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/10/2020 – pratica AUTC 12/02.

9.1 - SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali

Riclassificato BI	VOCE	2020	2021			
		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	19.524.652	32.100.272	-	11.144.212	20.956.059
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	36.729	-	-	36.729
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	8.637	8.137	-	-	8.137
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	19.398.273	31.971.461	-	11.144.212	20.827.249
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	58.757	83.945	-	-	83.945

Gli investimenti su **Immobilizzazioni Immateriali** previsti nell'esercizio 2021 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 2021-2023, 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 32,10 mln di euro.

Le risorse destinate al finanziamento degli interventi sono:

- Risorse da indebitamento per 11,14 mln di euro: è previsto l'utilizzo delle risorse disponibili derivanti dal ricorso a mezzi di indebitamento per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 20,95 mln di euro.

9.2 - SPA.A.II Immobilizzazioni materiali

Riclassificato BI	VOCE	2020	2021			
		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	68.009.476,19	75.617.239,66	659.500,00	35.125.000,29	39.832.739,37
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	8.253.455,52	5.297.375,61	15.000,00	-	5.282.375,61
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.439.113,95	1.311.586,15	-	-	1.311.586,15
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	2.037.198,20	1.835.725,45	-	-	1.835.725,45
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	55.226.506,72	65.342.245,90	644.500,00	35.125.000,29	29.572.745,61
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.051.201,80	1.828.306,55	-	-	1.828.306,55

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2021 ammontano a 82,46 milioni di euro e sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **Impianti e attrezzature** è pari a 5,28 mln di euro e comprende previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali e Campus per 842 mila euro e dai dipartimenti e altre strutture per 4,45 mln di euro.

La voce **Attrezzature scientifiche** è pari a 1,31 mln di euro e comprende previsioni effettuate principalmente dai dipartimenti e altre strutture per 1,15 mln di euro a valere sulle dotazioni assegnate (BDSS, BIR, RFO) tra le quali si segnalano gli investimenti del Dipartimento di Farmacia e Biotecnologia per 301 mila euro, del Dipartimento di Chimica per 108 mila euro e Dipartimenti di Ingegneria industriale per 221 mila euro. Tra le previsioni delle Aree si segnala la previsione di ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA per 140 mila euro per il cofinanziamento delle attrezzature per il progetto della regione ER denominato "Centro Fraunhofer".

La voce **Mobili e arredi** è pari a 1,83 mln euro e comprende prevalentemente le previsioni dell'Area Edilizia e Sostenibilità per 1,4 mln di euro relativi ad allestimenti di arredi fuori quadro economico dei progetti per 500 mila euro e fornitura armadi compattabili per Archivio San Giorgio di Piano per 900 mila euro in accordo con Regione ER per la condivisione di un Polo Archivistico congiunto. 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 2021-2023, 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 75,61 mln di euro.

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

- Contributi da terzi per 659 mila euro (finanziamenti regionali, da amministrazioni centrali e da soggetti privati)
- Risorse da indebitamento per 35,12 mln di euro: è previsto l'utilizzo delle risorse disponibili derivanti dal ricorso a mezzi di indebitamento per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 39,83 mln di euro.

9.3 - SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono previsioni di sostenimento costi per immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2021.

9.4 - INTERVENTI EDILIZI

L'edilizia universitaria dell'Ateneo di Bologna sarà finalizzata, anche per l'anno 2021, 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 2021-2023 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 2021-2022-2023, il cui dettaglio è contenuto nella Programmazione Triennale dei Lavori 2021-2023 già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/10/2020 "*Adozione Programmazione triennale lavori 2021-2022-2023*" – pratica AUTC 12/02, che è sottoposta agli Organi nella medesima seduta di approvazione della presente pratica di approvazione del Bilancio unico di ateneo di previsione 2021-2023.

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 2021 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2020, per le quali non sia stato possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2020. Anche la programmazione degli interventi edilizi per gli anni 2022 e 2023, è stata in parte rivista rispetto alla programmazione precedente (2020-2022) sulla base delle attuali esigenze strategiche di Ateneo. In particolare, per l'anno 2021, 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 2021 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 2021-2023 è stata già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/10/2020.

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.

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2021-2023, in continuità con gli esercizi precedenti, prevedono una precisa identificazione delle fonti a copertura degli investimenti con riferimento all'intero triennio di programmazione.

Nel corso dell'esercizio 2020 la natura delle fonti ha subito una sostanziale modifica per effetto del Bando MIUR Edilizia: è stata confermata nel mese di novembre 2020 l'assegnazione dei contributi al 100% per i progetti candidati in Linea A.

Si richiama di seguito la sintesi del complessivo Bando per l'Edilizia Universitaria 2020 e le modifiche intervenute a seguito della prima assegnazione dei contributi ministeriali.

Bando MUR per l'Edilizia Universitaria 2020

Il CdA con delibera del 26/05/2020 "AUTORIZZAZIONE ALLA PARTECIPAZIONE AL BANDO MIUR DI EDILIZIA UNIVERSITARIA DI CUI AL D.M.N.1121 DEL 05.12.2019 E APPROVAZIONE DI DUE PROGRAMMI UNITARI DI INTERVENTI" ha approvato la partecipazione di Unibo al Bando MIUR per l'Edilizia Universitaria con contestuale approvazione dei due programmi unitari di partecipazione denominati rispettivamente Linea A e Linea B.

Con successiva delibera del 21/07/2020 "QUADRO DEGLI INTERVENTI PROMOSSI NEL PERIODO FEBBRAIO-LUGLIO 2020 A FRONTE DELL'EMERGENZA COVID-19 E CORRELATE MISURE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2020", il CdA ha approvato un aggiornamento del programma unitario di interventi Linea B.

Si rappresenta la sintesi dei degli importi candidati al finanziamento:

Totale progetti candidati	Cofinanziamento MUR	Contributi da Terzi	Quota Ateneo
Linea A	26.000.000	6.423.834	34.471.771
Linea B	20.000.000	8.685.318	24.774.434
120.355.357	46.000.000	15.109.152	59.246.205

Complessivamente gli interventi candidati superano i 120 milioni di euro. Di questi, 46 milioni costituiscono la quota di finanziamento richiesta al MUR, cui si aggiungono le coperture garantite a valere su contributi di terzi (RER, ERGO, altri enti..) e le quote finanziate dall'ateneo.

Con riferimento alle quote finanziate dall'ateneo, si precisa che sono state oggetto di certificazione da parte dell'Organo di controllo interno, così come richiesto dalla norma. Il Collegio dei Revisori dei Conti ha redatto asseverazione in data 26/05/2020 ed in data 14/07/2020, comprendendo anche gli aggiornamenti del programma Linea B deliberati a luglio 2020.

Con riferimento ai progetti candidati, in corrispondenza della quota chiesta a cofinanziamento MUR, la tabella seguente evidenzia la natura delle fonti a copertura originaria, distinte per Linea di intervento.

Cofin MUR - per fonte di copertura e Linea	Ammontare
Linea A	26.000.000
Risorse del bilancio	7.113.031
Risultati di esercizio	5.830.000
Mutuo	13.056.969
Linea B	20.000.000
Risorse del bilancio	4.697.858
Risultati di esercizio	7.181.852
Mutuo	8.120.290
Totale cofinanziamento MUR	46.000.000

Dalla tipologia delle fonti di copertura dipendono gli effetti a bilancio delle assegnazioni ministeriali:

- nel caso di "Risorse del bilancio" le risorse rientrano nella disponibilità del bilancio di ateneo, a beneficio della programmazione di budget successiva. Complessivamente, l'assegnazione della Linea A ha consentito il recupero a favore del bilancio di risorse pari a 7,1 mln di euro, che hanno concorso alla copertura della programmazione di budget di ateneo 2021_2023;
- nel caso di "Risultati di esercizio" le risorse ripristinano le consistenze dei risultati di gestione degli esercizi precedenti. Nel caso di coperture garantite su risultati di gestione degli esercizi precedenti già confluite nel "patrimonio vincolato", il ripristino delle disponibilità richiede una variazione di patrimonio netto, al fine di darne evidenza nel "patrimonio non vincolato". Complessivamente, l'assegnazione della Linea A ha consentito il ripristino delle disponibilità del "Patrimonio non vincolato" per complessivi 5,8 mln di euro, che hanno concorso al pareggio della programmazione di budget di ateneo 2021_2023;
- nel caso di assegnazione corrispondente ad interventi per la cui realizzazione Unibo aveva già contratto mutui, il contributo garantirà alla copertura degli oneri di ammortamento, consentendo - in quanto esborsi non monetari - al ripristino della liquidità necessaria alla restituzione del debito contratto con la banca BEI. Il contributo è stato contabilizzato a bilancio e costituirà una entità di risorse finalizzata a sterilizzare gli oneri di ammortamento degli interventi dalla data di capitalizzazione. Con questa modalità di gestione dei contributi ministeriali, come precisato dalla norma, la parte di tali oneri d'ammortamento, coperta dai fondi ministeriali di cui al decreto Bando MUR, non concorre al calcolo dei limiti d'indebitamento di cui all'articolo 6 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49, fatti salvi i casi di mancata o parziale realizzazione del programma finanziato e di conseguente revoca del finanziamento ministeriale. In seguito a tale assegnazione ed alla garanzia della gestione finalizzata del contributo come sopra espresso, nel quadro della programmazione 2021_2023 sono stati programmati interventi la cui copertura sarà garantita da ricorso a mezzi di indebitamento a concorrenza dei 13 mln di euro assegnati, senza produrre effetti con riferimento al limite di indebitamento.

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2021-2023 effettuate per il complessivo Piano Edilizio, anche a seguito degli eventi sopra esposti, sono stati i seguenti:

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 o ammissibile nel rispetto della normativa richiamata dei contributi per l'edilizia universitaria (Bando MUR Edilizia Universitaria) ed 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 2020 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 2021 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.

FOCUS – MANOVRA DI SOSTITUZIONE DELLE FONTI A CARICO BILANCIO

Si riporta nella seguente tabella 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 attesteranno irrevocabilmente l'impegno dell'ente finanziatore a erogare il finanziamento o in base a futura adesione a Bando MUR Edilizia Universitaria (edizione 2021).

CODICE PROGETTO	Descrizione progetto	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	
EA_RECORDPISCINE_RER	Centro sportivo universitario Record Pad. 2, Piscine - Via del Pilastro 8 Bologna - PT 23 - EA 2020 (conferma quota già assegnata nel 2020)		21.486			
	Centro sportivo universitario Record Pad. 2, Piscine - Via del Pilastro 8 Bologna - PT 23 - EA 2020 (stanziamenti programmazione di budget 2021_2023)		40.000	800.000		
EA2018_SEDEQUIVI_FOSCHI	Ristrutturazione edificio Cup per la realizzazione di spazi da destinare al QUIVI sito in Via Circonvallazione Occidentale 57 - Rimini - PT 55 - EA 2019			1.800.000	1.800.000	
EA2018_LETTIMI_FOSCHI_338	Recupero delle vestigia di Palazzo Lettimi per la realizzazione di una residenza universitaria con servizi agli studenti via Tempio Malatestiano – Rimini		75.000			
EA_NUOVOBARICENTRO_ERGO	Progetto Nuovo Baricentro: Realizzazione Studentato e relativi servizi per gli studenti PM 47			1.235.041	629.959	
EA2018_NUOVOBARICENTRO_PANDOLFO_338	Progetto Nuovo Baricentro: Realizzazione Studentato e relativi servizi per gli studenti PM 47 (conferma quota già assegnata nel 2020)	309.740	700.260			
	Progetto Nuovo Baricentro: Realizzazione Studentato e relativi servizi per gli studenti PM 47 (stanziamenti programmazione di budget 2021_2023)		1.299.740	1.764.959		
EA2018_RE_VIOLA_TARTARI_338	Realizzazione Residenza Re Viola - via Filippo Re, 10 - Bologna PM 12		150.000			
EA2019_OSSERVANZA_TORTORELLA_ERGO	Ristrutturazione padiglione all'interno del Complesso dell'Osservanza per realizzazione di residenza universitaria - via Venturini - Imola PM 63		37.682			
EA2019_OSSERVANZA_TORTORELLA_338	Ristrutturazione padiglione all'interno del Complesso dell'Osservanza per realizzazione di residenza universitaria - via Venturini - Imola PM 63			2.262.174		
ENAV_MIUR_338	Sostituzione temporanea delle fonti di finanziamento per intervento "Opere di allestimento nuova sede di Ingegneria meccanica ed Aerospaziale di Forlì, via Montaspro 97 - Forlì" (conferma quota già assegnata nel 2020)	100.000	687.594			
			409.740	3.011.762,50	7.862.174,00	2.429.958,94

- **Progetti Nuovo Baricentro, Osservanza e Enav** - Finanziamento MIUR L. 338/2000 – IV Bando: 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 in Fase 1.

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 2021/2023 e la copertura finanziaria viene garantita temporaneamente da fondi dell'Ateneo in sostituzione del contributo esterno.

Con riferimento al progetto nuovo Baricentro, il nuovo accordo ERGO-UNIBO Rep. 3179 prot. 95292 del 12/05/2020 stabilisce che viene meno l'apporto di RER per questo intervento con subentro di ER.GO, il cui finanziamento ammonta a 1.865.000 euro. La misura sostitutiva con risorse di ateneo si rende

necessaria in quanto il finanziamento ER.GO è subordinato all'ottenimento del finanziamento Miur 338, per il quale era già stato garantito il finanziamento temporaneo Unibo.

Con riferimento al progetto Osservanza, il nuovo accordo ERGO-UNIBO Rep. 3179 prot. 95292 del 12/05/2020 stabilisce che viene meno l'apporto di RER per questo intervento con subentro di ER.GO, il cui finanziamento ammonta a 100.000. La misura sostitutiva con risorse di ateneo, limitatamente a 37.682 euro, si rende necessaria in quanto il finanziamento ER.GO è subordinato all'ottenimento del finanziamento Miur 338, per il quale era già stato garantito il finanziamento temporaneo Unibo.

- **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 510.514,00.
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.
- **Progetto Ristrutturazione edificio Cup** per la realizzazione di spazi da destinare al QUVI – la programmazione di questo progetto prevede stanziamenti a concorrenza di 1,8 mln di euro annui negli esercizi 2022 e 2023. Rappresenta un progetto che Unibo intende candidare al prossimo Bando MIUR Edilizia Universitaria 2021. In tale caso, a concorrenza dell'assegnazione dei contributi di investimento che verranno assegnati, la copertura garantita in corrispondenza degli esercizi 2022-2023 rientrerà nelle disponibilità del bilancio Unibo.
- **Studentato Re Viola** – Bologna – Finanziamento MIUR L. 338/2000 – IV Bando - 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 l'intervento "Studentato Re Viola – Bologna". 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, il progetto in questione risulta ammesso a cofinanziamento con riserva in Fase 3. Il progetto evidenzia un QE complessivo pari a 10,61 mln di euro. Nell'esercizio 2021 sono previsti stanziamenti a concorrenza di 150 mila euro, per l'avvio della fase progettuale.
- **Palazzo Lettimi per la realizzazione di una residenza universitaria con servizi agli studenti** - Finanziamento MIUR L. 338/2000 – IV Bando - 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 l'intervento di "Recupero delle vestigia di Palazzo Lettimi per la realizzazione di una residenza universitaria con servizi agli studenti via Tempio Malatestiano-Rimini". 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, il progetto in questione risulta ammesso a cofinanziamento con riserva in Fase 3. Il progetto evidenzia un

QE complessivo pari a 7,87 mln di euro. Nell'esercizio 2021 sono previsti stanziamenti a concorrenza di 75 mila euro, per l'avvio della fase progettuale.

A completamento del quadro di previsione relativo agli studentati, si evidenzia che è stata inclusa nella programmazione 2021_2023 il progetto **"Realizzazione Studentato Battiferro - Costruzione nuovo edificio per residenza studenti (via della Beverara – Bologna")**, le cui risorse sono correlate a contributi ministeriali per l'edilizia universitaria L.338/2000. Tale intervento è stato ammesso a finanziamento con riserva, pertanto la realizzazione dell'intervento è condizionata alla conferma del contributo ministeriale. La data prevista per l'emanazione dei bandi è fissata ad ottobre 2021. Entro tale data dovranno essere verificati i requisiti per avviare le procedure di gara. Nel caso non dovesse essere confermato il finanziamento in tempo utile, la programmazione del progetto verrà stralciata, con rettifica nel budget pluriennale 2021_2023 per l'intero ammontare del progetto, pari a 8,84 mln di euro.

Codice progetto	Descrizione progetto	Codice Voce	Descrizione voce	2021	2022	2023
EA2019_STUDBATTIFERRO_TARTARI_338	Realizzazione studentato Battiferro- costruzione nuovo edificio per residenza studenti - via della Beverara - Bologna PM 14	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	600.000	3.800.000	4.057.200
		CA.ER.02.01.06	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	600.000	3.800.000	4.057.200

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 2020, anche nel 2021 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 2021-2023 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 2021-2023 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 130 mln di euro nel triennio 2021-2023 dei quali 10 mln di euro contrattualizzati nel 2018, 5 mln di euro stipulati nel 2019 e 41 mln di euro nel 2020 mentre i restanti sono da formalizzarsi con tiraggi nel triennio 2021-23,
- Nuovo mutuo da contrarre che verrà attivato a partire dall'esercizio 2022 con tiraggi di 3,46 mln di euro nel 2022 e 9,59 mln di euro nel 2023,
- Mutuo BEI-BIIS sottoscritto nel 2012 che si estinguerà nel 2022 del valore originario di 60 mln di euro e debito residuo al 1/01/2021 di 16,29 mln di euro,
- Mutui da accollo 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 con debito residuo al 1/01/2020 pari a 1,49 mln di euro.

La tabella sotto esposta riporta la sintesi dell'ammontare dell'indebitamento già in essere al netto delle quote capitale già versate al 1/01/2021 per un totale di 160,85 mln di euro dei quali 73,79 mln di euro relativi a

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

mutui già in essere e 87,06 mln di euro di tiraggi programmati 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 2021 – 2023 ci si è basati sulle condizioni e tasso di interesse applicato per il tiraggio effettuato nel 2020 con la Banca Europea degli Investimenti (BEI). La quota interessi del triennio 2021-2023 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	...	2042	2043
	160.849.496	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%		0,0%	0,0%
Quota annua interessi passivi	869.945		840.009	762.991	748.431	827.612	803.115		18.540	4.445
		4%	4%	4%	1%	1%	2%		2%	1%
Quota annua capitale	8.365.639	8.324.822	8.737.088	1.035.349	2.245.215	4.405.825	3.438.231	1.211.586		

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, nel 2019 e nel 2020 e quelli programmati negli esercizi successivi:

MUTUI PER INTERVENTI EDILIZI - AUTC	Ammontare mutuo	2020	2021	2022	2023	2024	2025	...	2041	2042	2043	TOTALE
AMMONTARE NUOVO MUTUO BEI	130.000.000,00											
Quota annua interessi passivi		203.750	404.240	562.304	712.161	748.847	728.839	....	32.811	12.585	2.231	9.324.988
Quota annua capitale		-	-	264.165	821.712	2.027.284	4.183.514	....	4.640.878	2.619.596	608.074	130.000.000
TIRAGGIO 2018 - CdA 29/10/2018	10.000.000	1,68%	1,68%	1,68%	1,62%	1,53%	1,43%	....	0,00%	0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		168.300	168.300	168.300	161.613	152.570	143.375	....				2.083.454
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	2,6%	5,4%	5,4%	5,5%	....	0,0%	0,0%	0,0%	10.000.000
				264.165	535.018	544.060	553.255	....			
TIRAGGIO 2019 - CdA 26/11/2019	5.000.000	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%	0,68%	0,64%	....	0,00%	0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		35.450	35.450	35.450	35.450	33.926	31.883	....				431.086
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	5,7%	5,8%	5,8%	....	0,0%	0,0%	0,0%	5.000.000
					286.694	288.731	290.781	....			
TIRAGGIO 2020 - CdA 27/10/2020	41.000.000	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,47%	....	0,00%	0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		-	200.490	200.490	200.490	200.490	191.721	....				2.428.073
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%	5,8%	....	0,0%	0,0%	0,0%	41.000.000
						1.194.493	2.397.755	....			
TIRAGGIO 2021	32.323.848		0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	....	0,02%	0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi				158.064	158.064	158.064	158.064	....	7.463			1.914.260
Quota annua capitale			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%	....	6,3%	0,0%	0,0%	32.323.848
							941.722	....	2.034.045			
TIRAGGIO 2022	32.012.997			0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	....	0,05%	0,02%	0,00%	
Quota annua interessi passivi					156.544	156.544	156.544	....	17.206	7.391	-	1.895.851
Quota annua capitale				0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	....	6,3%	6,3%	0,0%	32.012.997
								....	2.004.670	2.014.484		
TIRAGGIO 2023	9.663.154				0,49%	0,49%	0,49%	....	0,08%	0,05%	0,02%	
Quota annua interessi passivi						47.253	47.253	....	8.142	5.194	2.231	572.264
Quota annua capitale					0,0%	0,0%	0,0%	....	6,2%	6,3%	6,3%	9.663.154
								....	602.163	605.111	608.074	

Di seguito si riportano anche i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata Nuovo mutuo da contrarre che verrà attivato a partire dall'esercizio 2022 con tiraggi di 3,46 mln di euro nel 2022 e 9,59 mln di euro nel 2023.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

MUTUO DA CONTRARRE PER INTERVENTI EDILIZI	Ammontare mutuo	2021	2022	2023	2024	2025	...	2041	2041	2041	TOTALE
AMMONTARE NUOVO MUTUO DA CONTRARRE	13.056.000										
Quota annua interessi passivi			-	16.946	63.844	63.844	...	9.943	5.955	2.214	773.193
Quota annua capitale				-	-	-	-	814.647	818.636	603.512	13.056.000
TIRAGGIO 2022	3.465.346		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	...	0,05%	0,02%	0,00%	
Quota annua interessi passivi				16.946	16.946	16.946	...	1.863	800	-	205.222
Quota annua capitale			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	...	217.002	218.064	-	3.465.346
TIRAGGIO 2023	9.590.654			0,00%	0,00%	0,00%	...	0,08%	0,05%	0,02%	
Quota annua interessi passivi					46.898	46.898	...	8.081	5.155	2.214	567.971
Quota annua capitale				0,0%	0,0%	0,0%	...	6,2%	6,3%	6,3%	9.590.654

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 tiraggio BEI (terzo tiraggio) deliberato dal CA nella seduta del 27 ottobre 2020 con valuta 16/11/2020 e tasso di interesse pari a 0,489%.

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

- Mutuo BEI-BIIS con un debito residuo di 16,29 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	Ammontare mutuo originario	Debito residuo 1/01/2021	2020	2021	2022
	60.000.000	16.296.422	1,05%	0,68%	0,30%
Quota annua interessi passivi			631.755	407.619	177.049
			13,0%	13,4%	13,8%
Quota annua capitale			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 1/01/2021 di 1,49 mln di euro così rappresentati:

MUTUI DA ACCOLLO IRNERIO s.r.l. in liquidazione	Ammontare mutuo	Debito residuo 1/01/2021	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTALE
Banca Popolare Mi 2,80%	2.002.426	1.410.479	1,60%	1,39%	1,18%	0,97%	0,75%	0,52%	0,29%	0,06%	
Quota annua interessi passivi			32.014	27.868	23.639	19.324	14.922	10.432	5.852	1.180	211.374
Quota annua capitale			201.255	205.301	209.427	213.637	217.931	222.311	226.779	115.093	2.002.426
Unicredit Barberia 1,05%	536.294	-	0,07%								
Quota annua interessi passivi			1.452								9.973
Quota annua capitale			183.936								536.294
Intesa Barberia 1 0,6%	343.911	86.596	0,19%	0,08%							
Quota annua interessi passivi			659	282							3.658
Quota annua capitale			86.183	86.596							343.911
Intesa Barberia 2 0,6%	249.253		0,13%								
Quota annua interessi passivi			315								2.163
Quota annua capitale			85.475								249.253

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 2021 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 2021	
			TOTALE	A Copertura
	A) PROVENTI OPERATIVI		4.674.759,91	4.674.759,91
CE.A.I.2	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	22.699,45	22.699,45
CE.A.I.3	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	193.039,30	193.039,30
	CA.ER.99.01	UTILIZZO RISERVE E POSTE PATRIMONIALI	334.968,21	334.968,21
CE.A.II.7	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	42.576,17	42.576,17
RISERVE COEP	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	3.763.599,27	3.763.599,27
RISERVE COFI	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	317.877,51	317.877,51

Riclassificato BE	Descrizione		Budget 2021		
			TOTALE	a carico del Bilancio	con Copertura
	B) COSTI OPERATIVI		11.781.493,48	7.270.937,52	4.510.555,96
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	824.784,57	300.327,76	524.456,81
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	134.913,28	119.439,00	15.474,28
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	2.760.076,08	594.567,53	2.165.508,55
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.508.516,04	682.677,09	825.838,95
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	12.653,97		12.653,97
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	90.972,75	61.602,60	29.370,15
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	634.131,59	597.535,00	36.596,59
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.691.757,98	4.487.063,00	204.694,98
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	235.511,93	224.546,07	10.965,86
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	7.200,00		7.200,00
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	267.807,76		267.807,76
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	586.944,92	197.279,47	389.665,45
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	13.272,29		13.272,29
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.950,32	5.900,00	7.050,32

Riclassificato BI	Descrizione		Budget 2021	a carico del Bilancio	
				a carico del Bilancio	con Copertura
	INVESTIMENTO		542.609,95	378.406,00	164.203,95
SPA.A.I.3	CA.EA.01.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	136,63		136,63
SPA.A.I.5	CA.EA.01.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	40.150,00	32.147,00	8.003,00
SPA.A.II	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.252,45		11.252,45
SPA.A.II.2	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	224.874,78	136.628,00	88.246,78
SPA.A.II.3	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.937,25	19.087,00	5.850,25
SPA.A.II.5	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.972,00	7.800,00	5.172,00
SPA.A.II.7	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	228.286,84	182.744,00	45.542,84

In particolare, il budget complessivo di Campus si compone da

- risorse a carico bilancio trasferite 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 dai 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 2021 è pari a 1.361.415 euro come previsto da delibera del CA del 29/09/2020 "Dotazioni 2021 alle strutture".

AMBITO DI PREVISIONE	Budget 2021
BDF	310.503,00
BDSS	1.050.912,00
TOTALE QUOTE BUDGET CEDUTE AI CAMPUS	1.361.415,00

11.2. Budget di Campus

L'ammontare complessivo delle risorse previste come budget di funzionamento di campus a carico del bilancio 2021, è pari a 6.191.428,52 euro, suddiviso nei seguenti ambiti di servizio.

AMBITO DI PREVISIONE	Budget 2021
SERVIZI AGLI STUDENTI	883.441,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	294.361,55
SERVIZI BIBLIOTECARI	618.500,00
SERVIZI INFORMATICI	484.390,00
SERVIZI LOGISTICI	2.434.099,17
SERVIZI MANUTENTIVI	1.476.636,80
TOTALE BUDGET DI FUNZIONAMENTO CAMPUS	6.191.428,52

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 2021 complessivo
SERVIZI AGLI STUDENTI	138.211,00	307.625,00	169.750,00	267.855,00	883.441,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	58.505,00	77.126,00	63.429,50	95.301,05	294.361,55
SERVIZI BIBLIOTECARI	30.000,00	306.150,00	96.850,00	185.500,00	618.500,00
SERVIZI INFORMATICI	172.790,00	173.100,00	46.000,00	92.500,00	484.390,00
SERVIZI LOGISTICI	794.856,00	361.321,00	640.000,00	637.922,17	2.434.099,17
SERVIZI MANUTENTIVI				1.476.636,80	1.476.636,80
Totale complessivo	1.194.362,00	1.225.322,00	1.016.029,50	2.755.715,02	6.191.428,52

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 2021 si riporta il dettaglio di previsione relativo a proventi di competenza gestiti autonomamente dai Campus della Romagna.

PROVENTI OPERATIVI DI COMPETENZA	Campus di Cesena	DESCRIZIONE	BUDGET 2021
CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	CTERZI - Affidamento di incarico da Regione Lazio sul Programma INTERREG MED 2014-2020, sul Turismo Sostenibile "BEST MED"	22.699,45
CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	CAST - Progetto EXCOVER "EXPERIENCE, DISCOVER & VALORISE HIDDEN TREASURE TOWNS AND SITES OF THE ASRIATIC AREA"	36.660,80
		CAST - Progetto RECOLOR "Reviving and Enhancing artWorks and Landscapes Of the Adriatic"	58.000,00
		CAST - Progetto SLIDES - Smart strategies for sustainable tourism in Lively cultural Destinations	77.120,50
		CAST - Progetto ERASMUS+ Key Action 2 - Digital Skill to promote EU cultural routes	21.258,00
CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Corso di Alta Formazione "Le organizzazioni del Terzo settore: profili giuridici, accountability e modelli di partnership con la Pubblica Amministrazione"	1.300,00
		Dottorato di Ricerca in Aerospace Science and Technology (DAST) – 36° Ciclo	19.787,00
		Dottorato di ricerca in Sociologia e Ricerca Sociale (Università di Bologna) – 34° ciclo	16.489,17
		MMPWEBTV Improve your knowledge and good living. Il Campus di Forlì nella Terra del Buon Vivere	5.000,00
Totale complessivo			258.314,92

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 di parte 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
EREDITÀ CARATI	EREDITA'	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
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
LEGATO SENKMANIS	LEGATO	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

Rispetto al 2020 sono state create due nuove unità organizzative per gestire il patrimonio dell'Eredità Carati e del Legato Senkmanis.

Le previsioni di budget dei lasciti ereditari, fatte solo per l'anno 2021 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 dell'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 2020;
- 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 2021, fino alla loro capienza, danno copertura ai costi di competenza 2021;
- 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 2020, potrà essere utilizzato per l'effettiva erogazione delle rendite anno 2020, calcolate ed approvate con il bilancio;
- in mancanza di ricavi o in caso di insufficienza degli stessi, i costi di competenza 2021 trovano copertura a valere sui fondi vincolati del lascito.

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

DESCRIZIONE	PREVISIONI DI RICAPO 2021	PREVISIONI DI COSTO 2021 COPERTE DA RICAVI	PREVISIONI DI COSTO COPERTE CON FONDI VINCOLATI DEL LASCITO	PREVISIONE DI FONDI DA ACCANTONARE PER EROGAZIONE RENDITE	Totale previsioni di costo (a prescindere dalla fonte di copertura)
ESTELLA CANZIANI LASCITO	132.082	40.000	-	92.082	132.082
EREDITÀ CARATI	-	-	-	-	-
LEGATO CARAVITA ZITA	-	-	-	-	-
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	-	-	31.000	-	31.000
DONA ORA	-	-	-	-	-
LEGATO FANTI MELLONI	-	-	-	-	-
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	-	-	-	-	-
FIORINI RINO BORSA	-	-	5.000	-	5.000
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	51.650	-	-	51.650	51.650
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	-	-	-	-	-
EREDITA' MASI CARDUCCI	91.000	6.320	-	84.680	91.000
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	-	-	3.000	-	3.000
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	5.160	5.160	890	-	6.050
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	18.446	4.732	-	13.714	18.446
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	-	-	-	-	-
EREDITA' PONZI	-	-	-	-	-
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	5.792	5.792	4.975	-	10.767
RICERCHE SUI TUMORI	-	-	-	-	-
EREDITA' GESINA RONCA	1.286	-	-	1.286	1.286
LEGATO SENKMANIS	-	-	-	-	-
EREDITA' WANDA VANINI	-	-	300	-	300
VEGGETTI LASCITO	-	-	-	-	-
EREDITA' LIDIA VERONESI	11.228	8.302	-	-	8.302
EREDITA' ELENA VIOLANI	5.500	5.500	7.500	-	13.000
STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	-	-	2.468	-	2.468

Nel dettaglio, di seguito le previsioni per ciascun lascito:

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
EREDITA' ELENA VIOLANI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	11.059,91
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	1.000,00
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	940,09
	Totale costi operativi (C)			13.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	2.266,47
		CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	5.233,53
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 2021
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 2021
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 2021
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 2021
STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	2.274,29
		CA.EC.02.02.04.03	Borse di studio - IRAP	193,31
		Totale costi operativi (C )			2.467,60
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	2.467,60
	Totale proventi operativi a copertura (R)			2.467,60
	RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO				0,00

BILANCIO UNICO DI ATENE0 PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
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
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			<i>86.500,00</i>
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	4.500,00
	<i>Totale costi di investimento (CP)</i>			<i>4.500,00</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	91.000,00
<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			<i>91.000,00</i>	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' MASI CARDUCCI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
ESTELLA CANZIANI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	92.082,18
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			<i>92.082,18</i>
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	40.000,00
	<i>Totale costi di investimento (CP)</i>			<i>40.000,00</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,18
	<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			<i>132.082,18</i>
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - ESTELLA CANZIANI LASCITO				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	51.650,00
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			<i>51.650,00</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	51.650,00
	<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			<i>51.650,00</i>
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - GAUDENZI RUGGERO LASCITO				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
EREDITA' GESINA RONCA	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	1.286,36
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			<i>1.286,36</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.286,36
	<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			<i>1.286,36</i>
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' GESINA RONCA				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
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
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			<i>6.050,00</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	890,40
		CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.159,60
	<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			<i>6.050,00</i>
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI				0,00
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021
EREDITA' WANDA VANINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	300,00
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			<i>300,00</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	300,00
	<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			<i>300,00</i>
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' WANDA VANINI				0,00

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021	
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	2.434,75	
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	297,00	
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	2.000,00	
		CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	13.714,33	
	<i>Totale costi operativi (C)</i>				<i>18.446,08</i>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	18.446,08	
<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>				<i>18.446,08</i>	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' CORNELIA PALLOTTI				0,00	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021	
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	4.200,00	
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	117,00	
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	6.000,00	
		CA.EC.02.08.10.03	Energia elettrica	100,00	
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	350,00	
	<i>Totale costi operativi (C)</i>				<i>10.767,00</i>
Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	4.974,56		
	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.792,44		
<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>				<i>10.767,00</i>	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' LEILA RAFFUZZI				0,00	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2021	
EREDITA' LIDIA VERONESI	Costi operativi	CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	292,00	
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	8.000,00	
		CA.ST.02.01.05	ALTRI ONERI STRAORDINARI	10,00	
	<i>Totale costi operativi (C)</i>				<i>8.302,00</i>
Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	8.302,00		
<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>				<i>8.302,00</i>	
RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' LIDIA VERONESI				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 valorizzazione della ricerca

Sostegno alla ricerca scientifica: Budget Integrato della Ricerca di dipartimento

L'assegnazione complessiva per il Budget Integrato della Ricerca di dipartimento ammonta per il 2021 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 2021 le strutture di ricerca hanno provveduto direttamente alla registrazione delle previsioni di spesa, tenendo in considerazione il dettato del Consiglio di Amministrazione del 29/09/2020 (pratica ARAG 10/02) 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 2021-2023, 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 37° compreso, la stima dei costi per il triennio 2021-2023 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 o deliberato dalla struttura mantenendo costante l'aliquota previdenziale per gli anni 2021-2023 in assenza di disposizioni normative.

Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 37° in poi, la stima dei costi per il triennio 2021-2023 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 2021-2023, 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 valorizzazione della ricerca

I principali interventi, azioni e servizi hanno ad oggetto:

- Tutela e valorizzazione di titoli di proprietà intellettuale. Sono stati previsti i costi per la gestione del portafoglio brevetti, il cui trend è in crescita 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 (commento: quest'ultima parte, relativa alla tutela del marchio Unibo, non è coerente con il titolo "servizi di valorizzazione della ricerca" in quanto il marchio d'Ateneo non ha a che fare con la valorizzazione della ricerca).
- 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.
- 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, call for spin off projects, call for BP, azioni formative e di supporto per l'imprenditorialità studentesca – call for start up ideas e percorso di accompagnamento, hackathon e programmi di innovazione)
- 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.
- Orientamento, placement (career/ recruiting day anche settoriali nonché giornate dedicate). Costi di organizzazione di eventi di avvicinamento e incontro con il mondo del lavoro (orientamento e/o placement:) iniziative 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 conoscitivi, individuare i profili più interessanti e illustrare i propri percorsi di inserimento o iniziative in cui attraverso la collaborazione di alumni, relatori, testimonianze aziendali si approfondiscono tematiche su ambiti, professioni emergenti e competenze richieste eccc..Nell'ambito attività di orientamento è prevista la collaborazione con il Ce trans (centro per le transizioni al lavoro e nel lavoro) - Dip. Psicologia.

13.2 FORMAZIONE

13.2.1 OFFERTA DIDATTICA

L'offerta formativa per l'anno accademico 2020/21 si caratterizza per la presenza di 232 corsi di studio attivati, di cui 160 corsi nella sede di Bologna (64 lauree, 88 lauree magistrali, 8 lauree magistrali a ciclo unico) e 72 corsi nei Campus della Romagna (29 lauree, 37 lauree magistrali e 6 lauree magistrali a ciclo unico).

Una particolare attenzione viene posta allo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'offerta formativa (84 corsi internazionali attivati, 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. 2020/21 di competenza dell'esercizio 2021 che la parte di incassi che si verificherà nel 2021 ma di competenza dell'esercizio 2020, così come per l'A.A. 2021/22 la parte di incassi che si verificherà nel 2021 ma di competenza dell'esercizio 2022 e la parte di incassi che si verificherà nel 2022 ma di competenza dell'esercizio 2021.

Nello specifico le previsioni complessive di ricavo sulla gestione corsi professionalizzanti, pari a 6,51 milioni di euro, sono basate sulle registrazioni di contabilità analitica ad ottobre 2020, integrate con lo storico delle registrazioni settembre-dicembre 2019, nonché sui volumi finanziari dell'A.A. 2019/20, al netto dei prelievi e corretti in base all'offerta formativa dell'A.A. 2020/21 (è sommato il gettito stimato dei corsi di nuova attivazione e detratto il gettito stimato 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 2021, complessivamente pari a 6,18 milioni di euro, sono così dettagliate:

- quota Dipartimenti e Strutture autonome 0,1 milioni di euro;
- quota Fondazione Alma Mater 3,655 milioni di euro;
- quota Bologna Business School (per la sola quota dei compensi a personale strutturato UNIBO) 0,43 milioni di euro;
- quota altri soggetti (ASMEPA, ASNU, Fondazione Flaminia, Ser.In.Ar. Forlì-Cesena) 1,065 milioni di euro;
- rimborsi 0,125 milioni di euro;
- fondo incentivazione personale 0,8 milioni di euro.

La quota a bilancio è quantificata in 0,33 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:

- l'internazionalizzazione della didattica:
 - 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

Nell'ambito dell'Area Biblioteche e Servizi allo Studio – Settore Diritto allo Studio, le previsioni complessive di costi di esercizio ammontano nel 2021 a 7,8 milioni di euro rispetto ai 6,3 milioni registrati nel 2020.

Le previsioni 2021 di "Costi per il Diritto allo Studio" (5,6 ml di euro) riguardano benefici da erogare a studenti in esito a procedure concorsuali, così suddivisi:

- 2,1 milioni di euro a copertura dei contributi per le collaborazioni a tempo parziale degli studenti;
 - 1,0 milioni di euro a copertura degli incentivi a favore di studenti iscritti a corsi di particolare interesse nazionale e comunitario;
 - 0,6 milioni di euro a copertura del bando per l'assegnazione di contributi a studenti che si trovano in condizioni disagiate anche a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
 - 0,5 milioni di euro a copertura di incentivi a studenti meritevoli;
 - 1,4 milioni di euro a copertura di borse di varia natura (borse di studio per meriti sportivi e derivanti da donazioni e contributi da terzi, assegni di tutorato, contributi a favore di studenti in condizione di disagio).
- Lo scostamento in aumento rispetto al 2020 registrato in corrispondenza di questa categoria di intervento deriva principalmente dall'utilizzo nel 2021 delle seguenti risorse pregresse:
- il Fondo Giovani 2020 trasferito da MUR all'Ateneo già a partire del 2020 e a copertura nel 2021 di assegni di tutorato e di incentivi a favore di studenti iscritti a corsi di particolare interesse nazionale e comunitario;

- il finanziamento trasferito all'Area nel corso del 2020 a copertura del bando per l'assegnazione di contributi a studenti che si trovano in condizioni disagiate anche a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (il bando è scaduto nel corso del 2020 e la risorsa pregressa si è determinata a causa del disallineamento temporale tra il momento dell'emanazione del bando e quello dell'effettiva corresponsione della provvidenza agli aventi diritto).

Con riferimento alla voce "Costi per il sostegno agli studenti", la previsione di 1,3 milioni di euro riguarda una pluralità di interventi.

Rientrano in tale ambito i servizi a sostegno della generalità degli studenti resi in regime convenzionale/contrattuale da soggetti pubblici e privati, quali l'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario Er.Go (gestione unificata bandi di concorso - 200.000,00 euro e intervento congiunto Unibo Er.Go. rivolto a studenti in condizioni di particolare difficoltà – 40.000,00 euro) e il Dipartimento di Psicologia (Servizio di Assistenza Psicologica – 50.000,00 euro e Servizio di consultazione transculturale – 10.000,00 euro).

Sono comprese in questa categoria anche le previsioni per:

- i fondi a sostegno alle attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche (340.000,00 euro) e gli oneri derivanti dal contratto per lo sviluppo e la manutenzione della procedura informatica di gestione delle medesime associazioni studentesche (3.355,00 euro);
- i fondi a sostegno delle attività poste in essere dal Consiglio Studentesco (33.600,00 euro);
- i costi per la realizzazione di un evento annuale di accoglienza delle matricole dell'Università di Bologna (20.000,00 euro);
- i fondi per i servizi per gli studenti con disabilità e con DSA (595.000,00 euro).

Il leggero scostamento in aumento rispetto al 2020 registrato in corrispondenza di questa categoria di intervento deriva principalmente dall'utilizzo di maggiori risorse pregresse che si sono determinate nell'ambito del budget del Servizio Handicap, bilanciate però dalla mancata previsione nell'esercizio 2021 del Fondo di Garanzia a copertura del rischio di insolvenza dei prestiti fiduciari contratti dagli studenti in esito ad appositi avvisi, intervento che, come specificato in precedenza, non si prevede di realizzare in attesa della definizione del nuovo contratto per servizi di tesoreria che comprende anche il servizio di prestito fiduciario. Le previsioni di costo del Settore Diritto allo Studio comprendono inoltre:

- gli oneri relativi al contratto per il servizio di stampa e compilazione dei diplomi dei titoli di studio, (320.000,00 euro). Rispetto agli oneri del contratto in essere fino al 2019 è stato possibile rivedere fortemente al ribasso la previsione grazie al contenimento dei costi che è stato possibile ottenere con il nuovo contratto;
- i rimborsi a favore degli studenti che godono di esoneri, totali o parziali, dalle contribuzioni studentesche (500.000,00 euro);
- le attività di sviluppo e manutenzione degli applicativi informatici a supporto delle attività delle Segreterie studenti (50.000 euro);
- gli oneri a copertura del contratto del Garante di Ateneo (22.500 euro).

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 2021 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 2021.

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.

Tecnologie per l'innovazione didattica

Sviluppo, manutenzione e gestione delle piattaforme di digital-learning e delle piattaforme MOOC dell'Ateneo. Progettazione, realizzazione e manutenzione degli strumenti e dei servizi di didattica a distanza. Progettazione e realizzazione di MOOC e Webinar ed erogazione di servizi di riprese video e di postproduzione per la didattica. Progettazione e gestione del servizio di erogazione dei test di ammissione in modalità computer-based.

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. Progettazione, manutenzione e gestione delle attrezzature di aula per la didattica mista e dei laboratori informatici. 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.

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 del 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 e per ORACLE; gestione licenze antiplagio tesi di laurea; gestione licenze per analisi dati su data base.

Spese di funzionamento

Gestione delle spese correnti del Cesia, quali trasporti e facchinaggio, gestione deposito attrezzature informatiche, mobilità intrateneo, missioni e formazione del personale strutturato, imposte e tasse per adempimenti di legge. Gestione dell'auto di servizio in dotazione Cesia.

13.3.2 SERVIZI BIBLIOTECARI

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 6,70 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 per il 2021 a 951.212 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 2021, 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. Nel corso del 2021 vedrà luce il nuovo software ACNP, che verrà rilasciato a fine giugno, almeno per la parte principale, ragion per cui sarà necessario un periodo di sovrapposizione tra il vecchio e il nuovo software, finalizzato alla formazione degli utenti.

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).

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 Ateneo - 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 al multicampus sulla base delle linee guida impartite dal Rettore e dagli Organi assicurando il massimo grado di trasparenza, chiarezza e tempestività; garantire la gestione della testata giornalistica online UniboMagazine, canale di comunicazione istituzionale, curandone il posizionamento nel panorama editoriale e le relazioni con le diverse fonti di informazione interne ed esterne; gestire tre canali social integrati alle attività di ufficio stampa Facebook, Instagram e Twitter.

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

La mission del Settore è il presidio dell'identità, della comunicazione di Ateneo multicampus e valorizzazione del brand dell'Università. Gestisce l'immagine coordinata e le campagne di comunicazione nazionali e internazionali dell'Ateneo, la produzione di video, la banca immagine di ateneo, le cerimonie di ateneo, l'ufficio relazioni con il pubblico. Coordina le attività di comunicazione, in armonia con le linee di indirizzo definite dagli Organi Accademici, per il raggiungimento degli obiettivi di Ateneo nelle sue attività istituzionali, in particolare per diffondere un'adeguata conoscenza sul ruolo dell'istituzione, creare condivisione su valori, politiche, risultati raggiunti e supportare l'innovazione organizzativa. Si occupa della comunicazione della terza missione, in particolare delle attività di divulgazione e culturali aperte alla cittadinanza e delle attività di comunicazione rivolte al mondo delle imprese, delle attività dell'Ateneo collegate all'Agenda 2030 delle Nazioni Unite. Gestisce i canali LinkedIn, Youtube e coordina l'informazione istituzionale verso le redazioni social delle strutture dell'Ateneo.

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

La *mission* del settore consiste nel coordinamento, gestione e sviluppo dei siti web e della intranet di ateneo e dei processi di comunicazione e informazione, a supporto delle finalità istituzionali d'Ateneo.

Le attività previste per il 2021 legate alla comunicazione istituzionale dell'Ateneo, sono correlate alla definizione e realizzazione di piani di comunicazione a sostegno di specifici progetti di innovazione, attività correlate alla valorizzazione della *mission* dell'Ateneo, a supporto di didattica, ricerca, nonché di attività sviluppate in collaborazione con il territorio.

Si richiamano, inoltre, le Altre Strutture di Ateneo indirizzate alla diffusione della cultura (esulando da quelle più specificatamente improntate alla didattica): il Sistema Museale di Ateneo^[1] con i Musei di Palazzo Poggi, 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 2021 specifiche assegnazioni (vedi dettaglio al capitolo "Dotazioni alle strutture").

^[1] Secondo l'art. 29 dello Statuto di Ateneo 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'Ateneo 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 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.

13.3.4 AREA MEDICA

La programmazione di budget 2021-2023 dell'area SAM - Service Area Medica, riflette l'evolversi dell'organizzazione dell'area e l'assunzione delle competenze relativamente alla gestione contabile dei fondi riconducibili a tale contesto.

L'area SAM è stata istituita il 1 giugno 2018, con riconoscimento di specifiche competenze relativamente ai seguenti ambiti:

- programmazione e gestione coordinata dei processi di approvvigionamento di forniture e servizi dell'Area e delle strutture di area medica;
- servizi logistici e gestione degli spazi per le strutture di area medica comprese nell'area Sant'Orsola, Bellaria e IOR;
- gestione delle attività di internazionalizzazione;
- gestione delle attività correlate a convenzioni, protocolli e accordi e della fase istruttoria per attivare nuove convenzioni, garantendo il monitoraggio di quelle in essere per i corsi di I, II ciclo e ciclo unico;
- gestione amministrativa, sotto i vari profili (incluso il contenzioso), delle carriere degli studenti iscritti alle Scuole di specializzazione mediche, dall'immatricolazione fino al diploma, ed il raccordo tra tutti i soggetti coinvolti all'interno di tali processi per i vari aspetti;
- gestione del budget relativo ai medici in formazione specialistica, presidiando sia i processi del bilancio che i processi dei cicli attivo e passivo e il presidio dei rapporti giuridici e dei connessi aspetti economico-finanziari, stipulando le convenzioni per lo svolgimento di attività formative presso Aziende Sanitarie/Enti e garantendo le attività ed i servizi trasversali a supporto dei medici in formazione specialistica nelle strutture in cui essa si svolge (tale gestione si riferisce a 44 scuole di specializzazione medica riferibili ai i Dipartimenti medici).

Oltre a tali competenze specifiche, l'Area svolge attività di supporto amministrativo e contabile a favore delle strutture Dipartimentali mediche, configurandosi come Area di Service Contabile.

Nel corso della gestione 2019 e 2020 sono state promosse azioni al fine di creare i presupposti per l'attività di supporto amministrativo e contabile a favore delle strutture Dipartimentali mediche. Nello specifico:

- nella prima fase sono stati attivati i settori dedicati rispettivamente ai servizi alla didattica di ambito medico (Settore Didattica di ambito medico) e alla gestione della carriera studenti della scuola di specializzazione di ambito medico (Settore Scuole di specializzazione mediche e relazioni esterne).
- dal 1° gennaio 2020 è stata perfezionata la seconda fase di attivazione dell'Area con l'avvio di tutti i Settori previsti e del service per i Dipartimenti:

- Scienze Mediche e Chirurgiche – DIMEC
- Scienze Biomediche e Neuromotorie – DIBINEM
- Medicina Specialistica, Diagnostica e Sperimentale DIMES

Rientra nelle competenze di SAM anche la gestione contabile del CRBA – Centro di Biotecnologia Applicata.

Al fine di consentire la completa ed efficace azione di service contabile per i Dipartimenti Medici, e dare attuazione agli utilizzi deliberati dai Dipartimenti a valere sulle assegnazioni loro riconosciute (CdA 29/09/2020 Dotazioni 2021 alle strutture di ateneo – pratica ARAG 10/02 e precedenti) con riferimento a BDSS e BINT, l'Area SAM vedrà allocate le risorse destinate alla gestione 2021 dei Dipartimenti medici direttamente sulla propria struttura contabile dedicata all'attività di service contabile. L'allocazione delle risorse sulla struttura contabile SAM sarà effettuata in coerenza con le delibere assunte dai Dipartimenti stessi, al fine di consentire l'avvio coordinato delle procedure e della correlata gestione contabile in coerenza con gli indirizzi deliberati.

14. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI

Si riporta il dettaglio dei contributi a favore di enti esterni previsti nel 2021 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 2021 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 2021 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 15.000,00 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 2021 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.
- 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 2021, 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 22.750,00 euro, con un incremento di 12.750,00 euro rispetto all'esercizio precedente, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 29/10/2019, a favore del Centro Studi D'arte Estremo-Orientale (CSAEO), sulla base dell'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 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 744.680,00 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), quale contributo annuo;
- per un importo pari a 1.300.000,00 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), quale stanziamento aggiuntivo per nuova convenzione;

L'Area del Personale ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 79.650,00 euro, con un incremento di 11.150,00 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.
- per un importo pari a 140.856,38 euro, in continuità con quanto disposto per l'esercizio precedente, quale contributo a favore dell'Osservatorio Magna Charta che ha lo scopo di raccogliere informazioni, esprimere pareri, redigere documenti e intraprendere opportune azioni relative al rispetto, alla tutela e alla promozione dei valori e diritti universitari fondamentali stabiliti nella "Magna Charta Universitatum", di cui è custode l'Alma Mater Studiorum. Ai fini della liquidazione del contributo, l'Ateneo ha previsto l'acquisizione dell'ultimo bilancio di esercizio, della relazione al bilancio ed il budget per l'esercizio successivo approvati dal Council.
Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli OO.AA

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;
- per un importo pari a 10.000,00 a favore della Fondazione Innovazione Urbana, quale contributo annuo per il sostegno delle attività ordinarie della Fondazione che ha lo scopo di realizzare attività di interesse pubblico svolte a beneficio della collettività nel campo della trasformazione urbana e dell'innovazione;
- per un importo pari a 35.000,00 euro quale contributo annuo a favore della Fondazione Centro Ricerche Marine, a sostegno dello studio, della ricerca, della sperimentazione, dello sviluppo tecnologico, del monitoraggio, delle analisi e dei controlli concernenti i problemi connessi all'ambiente marino e alle sue risorse;
- per un importo pari a 5.000,00 euro a favore di FICO, a titolo di contributo annuo.

L'Area Edilizia e Sostenibilità ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 40.000,00 euro a favore di SERINAR per cofinanziamento iniziative varie volte alla sostenibilità

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.
- per un importo pari a 20.000,00 euro a favore della Fondazione per la Formazione Universitaria in Paesi Africani, quale contributo annuo a sostegno della Fondazione che si pone la finalità di promuovere un progetto formativo-didattico per l'internazionalizzazione a livello universitario in Paesi del continente africano;

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

- per un importo di euro 60.000,00 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 40.000,00 a favore della Fondazione G. Marconi, quale contributo annuo, per la durata dell'accordo (3 anni), da erogarsi previa relazione documentata delle attività e costi sostenuti.

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, in continuità con lo scorso esercizio, 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 2021, 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 euro a favore del Centro Residenziale Universitario di Bertinoro - CE.U.B. SOC. CONS. A R.L., quale contributo annuo di natura consortile.

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 (Bilancio consuntivo 2020, Report Attività svolte nel corso del 2020, Relazione allegata al bilancio di previsione 2021 e Report programmazione attività 2021);
- per un importo stimato a favore della Fondazione Alma Mater a titolo di contributo ordinario con un ammontare pari a 973 mila euro (al netto della quota pari a 100 mila euro ricondotta al budget per la sede di Buenos Aires).

E' stato inoltre effettuato un ulteriore stanziamento di complessivi euro 238 mila al fine di consentire al CA di tenere conto e di esprimersi su ulteriori istanze della Fondazione Alma Mater che saranno istruite nel corso del 2021.

L'Area Relazioni Internazionali ha effettuato previsioni:

- per un importo pari 518.160,00 euro per spese di funzionamento e personale 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.
- Per un importo pari a 185.000,00 euro per la promozione dei corsi internazionali affidata alla Fondazione Alma Mater e soggetta a rendicontazione.

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

- per un importo pari a 126.720,00 euro a favore della Fondazione Alma Mater, di cui 80.000,00 per campagna 5 X 1000, 15.000,00 euro per Artec for Africa e 31.720,00 per il progetto Alumni.

15. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge di bilancio 2020 ha disposto un “aggiornamento” delle misure di contenimento previste con i precedenti vincoli di finanza pubblica. La normativa non introduce nuovi limiti o soglie massime di spesa con riferimento a specifiche nature di costi, ma delinea una diversa gestione dei vincoli di finanza pubblica che prevede:

- cancellazione dei precedenti dettati normativi in merito a vincoli di finanza pubblica;
- salvaguardia dei saldi di finanza pubblica con conferma dei versamenti allo stato dettati dalle precedenti normative, con incremento del 10% su alcune tipologie di vincolo (per unibo 1,47 mln di euro +10%);
- misure di contenimento applicate per i “costi di funzionamento” con riferimento ad una soglia corrispondente alla media 2016-2018, con margini di crescita correlati a maggiori proventi;
- misura di contenimento per le voci di spesa corrente ICT pari al 10% annuo per il triennio 2020-2022 rispetto alla media dei costi 2016-2017 con riferimento a specifiche voci indicate. Una eventuale riduzione del contenimento al 5% è prevista solo in presenza di specifici requisiti; misure volte a conseguire ulteriori risparmi di spesa connessi alla possibilità, riconosciuta solo per un limitato periodo di tempo, di rinegoziare, laddove conveniente, i contratti di locazione passiva in immobili di proprietà privata;
- conferma delle indicazioni fornite in passato in merito all'ambito applicativo soggettivo delle misure di contenimento della spesa pubblica (casi di esclusione o deroghe)
- richiesta di verifica ed asseverazione da parte degli organi di controllo del rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previste, in occasione della redazione del bilancio d'esercizio a decorrere dall'esercizio 2020.

L'applicazione delle misure di contenimento da Legge di Bilancio 2020 risulta inoltre modificata dalla normativa emanata con riferimento all'emergenza COVID-19, che prevede deroghe con riferimento ai costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza:

- legge 27/2020 (Legge di conversione del DL n. 18 del 17 marzo 2020 “Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”) prevede che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle misure per l'emergenza, possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:

- a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
- b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;
- c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.

- Legge 77/2020 (Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19) ha escluso le università dalla misura di contenimento per le voci di spesa corrente ICT.

Le norme qui richiamate sono state confermate dalla circolare MEF-RGS n. 9 prot. 52841 del 21/04/2020.

Il MUR, con nota prot. N. 83717 del 23/04/2020 ha comunicato che d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze sta predisponendo, tenuto conto della specificità del sistema universitario e delle disposizioni

apposite emanate al riguardo, una nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendo ancora pervenute le linee guida ministeriali - che saranno adottate a decorrere dalla gestione 2020, l'Area Finanza e Partecipate ha avviato il monitoraggio dei costi relativi alle voci richiamate dalla normativa, per consentire comunque un presidio dell'andamento nel corso della gestione 2020 e per valutare la programmazione di budget 2021_2023 segnalando eventuali criticità.

La soglia di costi ammissibili corrispondente alla media 2016-2018 per i costi di funzionamento e la soglia corrispondente alla media dei costi 2016-2017 (con contenimento del 10% per le voci di spesa corrente ICT), sono state identificate adottando criteri Unibo sulla cui base calcolare l'ambito ricompreso nella misura di razionalizzazione.

La stima effettuata dell'ambito di contenimento - in assenza di indicazioni specifiche di riferimento - costituisce un orizzonte di analisi che sarà successivamente definito, a decorrere dall'analisi riferita alla gestione 2020. Pertanto la valutazione effettuata per la programmazione 2021_2023 rappresenta una verifica prudenziale.

I criteri adottati da Unibo, in coerenza con il dettato normativo, hanno consentito di identificare la soglia complessiva autorizzata con riferimento ai "costi di funzionamento", limitatamente alle voci rientranti nell'ambito di contenimento:

Voci CE	Valori medi 2016 - 2018
B) 5-7-8-9-11	75.930.304,12

Con riferimento alla programmazione 2021_2023, l'analisi delle medesime voci con l'applicazione dei medesimi criteri, ha consentito di identificare una stima dei costi che saranno sostenuti, sulla base della % media di utilizzo 2016_2018 del budget programmato.

Il dato desunto è il seguente:

Voci CE	2021	2022	2023
B) 5-7-8-9-11	73.016.481	64.832.865	63.935.149

Dall'analisi si evince che la soglia desunta dall'andamento medio 2016_2019 dei costi di funzionamento risulta rispettata.

Anche con riferimento ai costi ICT, i criteri adottati da Unibo in coerenza con il dettato normativo hanno consentito di identificare la soglia complessiva autorizzata limitatamente alle voci rientranti nell'ambito di contenimento:

Voci specifiche	Valore medio 2016-2018
ICT	6.952.468

Non è stata al momento analizzata la programmazione 2021_2023 in prospettiva di verifica del rispetto delle misure di contenimento, in quanto a tale ambito è stata riconosciuta una deroga 2020 per emergenza COVID_19 la cui applicazione potrebbe essere estesa anche gli esercizi oggetto di programmazione.

Versamenti allo Stato

A salvaguardia dei saldi di finanza pubblica, le nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi si accompagnano alla conferma dell'obbligo dei versamenti allo stato già dettati dalle precedenti normative, con incremento del 10% su alcune tipologie di vincolo. Rispetto all'entità dei precedenti versamenti, Unibo è tenuta ad un versamento aggiuntivo pari a 147 mila euro circa.

La previsione quindi del versamento allo Stato per l'anno 2021 e seguenti è pari a 1.531.161,46 Euro.

Tale modalità di versamento è già stata recepita nella scheda riepilogativa dei versamenti 2020 (di seguito riportata): nella scheda di monitoraggio relativa gli enti ed organismi di cui al comma 590 della legge n.160/2019, è previsto l'inserimento nella prima sezione gli importi dovuti per l'anno 2018 in relazione alle singole norme oggetto dell'allegato A al citato comma 590, maggiorati del 10% per il successivo versamento al Bilancio dello Stato (capitolo 3422 Capo X).

Per le restanti voci della scheda di monitoraggio -seconda sezione- i versamenti al bilancio dello Stato saranno effettuati con imputazione ai capitoli indicati, con le modalità stabilite dalle norme di contenimento vigenti e non indicate nell'allegato A, sopra richiamato.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

Allegato 2			
Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	12.608,89	1.260,89	13.869,78
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			-
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	129.021,10	12.902,11	141.923,21
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	141.629,99	14.163,00	155.792,99
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	147.848,85	14.784,89	162.633,74
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	243.148,34	24.314,83	267.463,17
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	390.997,19	39.099,72	430.096,91
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)			0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			585.889,90
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	913.741,10		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	31.530,46		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

Continuano, invece, ad applicarsi le norme di contenimento non menzionate nel citato allegato A del comma 590 per le quali, ove previsto, seguirà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello Stato per il medesimo importo degli anni precedenti.

Si tratta della voci:

- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre
- Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno.

Con riferimento a dette voci, le somme provenienti dalle riduzioni di spesa da contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi sono oggetto di specifico stanziamento confluita nella generale previsione dei versamenti allo stato;

Con riferimento alle autovetture, la previsione 2021_2023 evidenzia la registrazione di stanziamenti che ammontano complessivamente a 28.980 euro, nel rispetto del limite di spesa DL 66/2014 fissato pari a 37.836 euro:

- Manutenzione ordinaria e gestione mezzi di trasporto - soggetti a limite - UA.A.AMM.AUTC: previsioni 2021 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 2021 pari a 7.280 euro, scheda U_Budget n. 20132;
- Assicurazioni - soggette a limite - UA.A.AMM.APAT: previsioni 2021 pari a 3.000 euro, scheda U_Budget n. 79292;
- Noleggi e locazioni mezzi di trasporto - soggetti a limite UA.A.AMM.AAGG: previsioni 2021 pari a 10.000 euro, scheda U_Budget n. 20134.

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 2021 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 2021, 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 2021 E TRIENNALE 2021-2023

ENTRATE		Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2021	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	117.159.306,00
E	II	Tributi	117.159.306,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	117.159.306,00
E	I	Trasferimenti correnti	591.498.658,52
E	II	Trasferimenti correnti	591.498.658,52
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	529.809.286,59
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	521.966.194,53
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.843.092,06
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	828.276,33
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	828.276,33
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.327.325,03
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.327.325,03
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	54.533.770,57
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	50.328.221,52
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.205.549,05
E	I	Entrate extratributarie	170.824.457,73
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.091.110,31
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.383.877,32
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	707.232,99
E	II	Interessi attivi	14.433,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	14.433,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	149.718.914,42
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	504.033,50
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	149.214.880,92
E	I	Entrate in conto capitale	74.331.459,62
E	II	Contributi agli investimenti	74.331.459,62
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	74.331.459,62
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	74.331.459,62
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	-
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	46.299.212,41
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	46.299.212,41
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	46.299.212,41
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/presto terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
TOTALE ENTRATE			1.000.113.094,28

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

USCITE		Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2021	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	860.570.967,33
U	II	Redditi da lavoro dipendente	450.700.666,86
U	III	Retribuzioni lorde	347.242.609,01
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	103.458.057,85
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.818.144,71
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	25.818.144,71
U	II	Acquisto di beni e servizi	175.877.899,93
U	III	Acquisto di beni	15.055.813,49
U	III	Acquisto di servizi	160.822.086,44
U	II	Trasferimenti correnti	149.790.408,92
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.531.161,46
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.531.161,46
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	134.355.547,18
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	134.355.547,18
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	2.951.424,90
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	10.212.326,05
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	10.212.326,05
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	3.691.374,23
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	214.318,46
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	3.477.055,77
U	II	Interessi passivi	843.409,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	843.009,00
U	III	Altri interessi passivi	1.400,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerosi	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.341.184,81
U	III	Rimborsi per spese di personale (somando, 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	5.341.184,81
U	II	Altre spese correnti	52.199.253,10
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	1.209.036,82
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	50.990.216,28
U	I	Spese in conto capitale	139.497.897,95
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	139.497.897,95
U	III	Beni materiali	101.889.082,51
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	37.608.815,44
U	III	Beni materiali acquistati mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	44.229,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	44.229,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	44.229,00
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	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-
U	I	Rimborso Prestiti	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-
U	II	Uscite per partite di giro	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-
U	II	Uscite per conto terzi	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	Depositi di/primo terzi	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-
TOTALE USCITE			1.000.113.094,28

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.

Come da articolo 7 della Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale numero 5 del 25/02/2019, relativa all’impatto delle disposizioni di cui al D.l. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.l. 19/2014, il bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria viene redatto riclassificando le spese per missioni e programmi.

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 2021 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.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

Riclassificato finanziario per Missioni e Programmi 2021													
E/U	Livello	Descrizione	2021	01.4 - Ricerca di base	04.8 - R&S per gli affari economici	07.3 - Servizi ospedalieri	07.4 - Servizi di sanità pubblica	07.5 - R&S per la sanità	09.4 - Istruzione superiore	09.6 - Servizi ausiliari dell'istruzione	09.8 - Istruzione non altrove classificato	09.8-INDIRIZZO POLITICO	AMMORTAMENTI
U	I	Spese correnti	860.615.196,33	325.962.767,05	45.454.877,61	2.960.943,89	64.000,00	7.573.645,00	260.471.803,70	3.413.743,61	212.614.115,47	599.300,00	1.500.000,00
U	II	Redditi da lavoro dipendente	450.700.666,86	201.174.221,45	16.070.682,20	61.164,72	61.164,72	1.193.716,71	163.416.917,50	-	68.722.799,57	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	347.242.609,01	154.967.689,65	12.384.067,70	47.133,53	47.133,53	919.878,09	125.929.076,62	-	52.947.629,88	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	103.458.057,85	46.206.531,81	3.686.614,50	14.031,19	14.031,19	273.838,61	37.487.840,87	-	15.775.169,69	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.818.144,71	9.624.720,43	749.191,67	2.853,90	2.835,28	60.231,64	7.853.984,98	13.578,81	7.509.813,72	934,27	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	25.818.144,71	9.624.720,43	749.191,67	2.853,90	2.835,28	60.231,64	7.853.984,98	13.578,81	7.509.813,72	934,27	-
U	II	Acquisto di beni e servizi	175.922.128,93	37.069.649,82	3.760.763,81	11.925,27	-	2.261.834,92	11.449.293,70	-	120.770.295,69	598.365,73	-
U	III	Acquisto di beni	15.055.813,49	5.637.340,97	2.787.322,67	-	-	2.105.937,75	1.837.256,14	-	2.687.955,96	-	-
U	III	Acquisto di servizi	160.866.315,44	31.432.308,85	973.441,14	11.925,27	-	155.897,17	9.612.037,56	-	118.082.339,73	598.365,73	-
U	II	Trasferimenti correnti	149.790.408,92	61.199.486,21	3.926.605,59	-	-	1.165.270,89	69.976.728,49	3.400.164,80	10.122.152,94	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.531.161,46	-	-	-	-	-	-	-	1.531.161,46	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.531.161,46	-	-	-	-	-	-	-	1,531.161,46	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	134.355.547,18	60.982.508,94	680.272,21	-	-	1.165.270,89	64.526.123,37	3.400.164,80	3.601.206,97	-	-
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area me	134.355.547,18	60.982.508,94	680.272,21	-	-	1.165.270,89	64.526.123,37	3.400.164,80	3.601.206,97	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	10.212.326,05	-	-	-	-	-	5.436.860,00	-	4.775.466,05	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	10.212.326,05	-	-	-	-	-	5.436.860,00	-	4.775.466,05	-	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	3.691.374,23	216.977,27	3.246.333,38	-	-	-	13.745,12	-	214.318,46	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	214.318,46	-	-	-	-	-	-	-	214.318,46	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	3.477.055,77	216.977,27	3.246.333,38	-	-	-	13.745,12	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	843.409,00	-	-	-	-	-	-	-	843.409,00	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	842.009,00	-	-	-	-	-	-	-	842.009,00	-	-
U	III	Altri interessi passivi	1.400,00	-	-	-	-	-	-	-	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	5.341.184,81	-	-	2.885.000,00	-	-	98.000,00	-	2.358.184,81	-	-
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	5.341.184,81	-	-	2.885.000,00	-	-	98.000,00	-	2.358.184,81	-	-
U	II	Altre spese correnti	52.199.253,10	16.894.689,15	20.947.634,34	-	-	2.892.590,84	7.676.879,02	-	2.287.459,75	-	1.500.000,00
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	1.209.036,82	36,82	-	-	-	-	-	-	1.209.000,00	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	50.990.216,28	16.894.652,33	20.947.634,34	-	-	2.892.590,84	7.676.879,02	-	1.078.459,75	-	1.500.000,00
U	I	Spese in conto capitale	139.497.897,95	3.170.465,58	1.244.205,47	-	-	59.186,79	892.052,53	-	134.131.987,58	-	-

Tabella 2.1 - Riclassificato di Ateneo per Missioni e Programmi

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

E/U	Livello	Descrizione	2021	01.4 - Ricerca di base	04.8 - R&S per gli affari economici	07.3 - Servizi ospedalieri	07.4 - Servizi di sanità pubblica	07.5 - R&S per la sanità	09.4 - Istruzione superiore	09.6 - Servizi ausiliari dell'istruzione	09.8 - Istruzione non altrove classificato	09.8-INDIRIZZO POLITICO	AMMORTAMENTI
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	139.497.897,95	3.170.465,58	1.244.205,47	-	-	59.186,79	892.052,53	-	134.131.987,58	-	-
U	III	Beni materiali	101.889.082,51	3.138.351,45	1.243.799,92	-	-	53.186,79	835.461,66	-	96.618.282,69	-	-
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	37.608.815,44	32.114,13	405,55	-	-	6.000,00	56.590,87	-	37.513.704,89	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	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	1.000.113.094,28	329.133.232,63	46.699.083,08	2.960.943,89	64.000,00	7.632.831,79	261.363.856,23	3.413.743,61	346.746.103,05	599.300,00	1.500.000,00
		% AL NETTO AMMORTAMENTI		32,96%	4,68%	0,30%	0,01%	0,76%	26,17%	0,34%	34,72%	0,06%	

Tabella 2.2 - 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 2021 – 2023 dell'Ateneo di Bologna

L'esame riguarda il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2021 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti), il Bilancio unico di previsione triennale 2021 – 2023 (non autorizzatorio), Bilancio unico d'Ateneo di previsione non autorizzatorio 2021 in contabilità finanziaria con riclassificazione 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 2021, 2022 e 2023 e relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016, Linee di indirizzo per la programmazione didattica 2020/2021 e 2021/2022, Programmazione del personale, Dotazioni 2021 alle strutture di Ateneo, Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023.

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:

- L.77/2020: Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- L.27/2020: Legge di conversione del DL n. 18 del 17 marzo 2020 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19";
- L.13/2020: Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- L.8/2020: Legge di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162, recante disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica;
- L. 160 / 2019: Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022" - Legge di bilancio 2020
- 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";



Collegio dei Revisori dei conti

- 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 le misure confermate).
- ✓ Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo altresì conto delle apposite istruzioni impartite con la circolare RGS n. 13 del 27 maggio 2020 “Previsioni di bilancio per l’anno 2021 e per il triennio 2021 – 2023 e Budget per il triennio 2021 – 2023. Proposte per la manovra 2021.

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 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.



Collegio dei Revisori dei conti

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del bilancio di previsione 2021 e del bilancio pluriennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio dell'esercizio 2019. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza, e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Budget economico 2021 e triennale 2021 - 2023

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 2021, i Proventi operativi (tenendo conto delle operazioni di risconto tra gli anni) sono rappresentati da:

- Proventi propri - € 172.829.846 (tale voce era pari ad € 166.210.427 nel budget dell'esercizio 2020, segnando un incremento del 4,0%);
- Contributi - € 500.408.429 (tale voce era pari a € 444.848.314 nel budget dell'esercizio 2020, segnando un incremento del 12,49%);
- Proventi e ricavi diversi - € 17.738.501 (voce determinata soprattutto dall'utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, nel 2020 era pari ad € 28.073.290),

per un totale di € 690.976.777 (contro il totale del 2020 di € 639.132.031, con un incremento del 8,11%); esclusi i proventi riscontati agli esercizi successivi il totale è pari ad € 684.519.416.

I Costi operativi sono pari ad € 785.660.487 (tale voce era pari ad € 745.024.979 nel budget dell'esercizio 2020, segnando un incremento del 5,45%).

Vi è, quindi, una differenza negativa nel budget economico 2021 pari ad € -101.141.071 (nel 2020 vi era una differenza negativa pari ad € -110.362.848). Sottratti gli altri costi, si determina un Risultato economico presunto negativo pari ad € -103.016.747 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



Collegio dei Revisori dei conti

anche di sostenere il budget degli investimenti per € 61.448.299 (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 2021 che non saranno utilizzate entro il 31 dicembre.

Si riassumono i principali dati del Budget economico 2021 - 2023 dell'Ateneo di Bologna (dati stimati in €):

	2021	2022	2023
Proventi operativi	684.519.416	626.015.190	624.724.014
Costi operativi	785.660.487	626.214.925	623.628.741
<u>Differenza</u>	<u>-101.141.071</u>	<u>-199.736</u>	<u>1.095.273</u>
Altri costi e oneri	-1.875.676	-1.805.748	-1.791.449
<u>Risultato econ. presunto</u>	<u>-103.016.747</u>	<u>-2.005.484</u>	<u>-696.176</u>
Utilizzo riserve Patr. Netto	164.465.046	52.253.430	33.315.917
Utilizzo risultati gestionali 2016-2019			20.991.605
<u>Risultato a pareggio</u>	<u>61.448.299</u>	<u>50.247.946</u>	<u>53.611.346</u>
Copertura budget investim.	61.448.299	50.247.946	53.611.346

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 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 2021-2023



Collegio dei Revisori dei conti

sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 31.717.283 euro, a fronte di un patrimonio netto vincolato risultate a SP 31/12/2019 “Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali” pari a 69.799.082,19 euro.

Le riserve di patrimonio netto determinate dalla gestione contabile 2020, 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 2021-2023.

La tabella di seguito riportata evidenzia l’entità complessiva delle risorse e dei costi registrati per il triennio 2021-2023.

	PREVISIONI	2021	2022	2023
A	TOTALE RISORSE	885.861.999	702.877.476	666.400.411
	<i>di cui</i>			
	RISORSE A FAVORE DEL BILANCIO	528.878.553	533.714.468	543.848.474
	RISORSE FINALIZZATE	356.983.446	169.163.007	122.551.936
	<i>Dettaglio risorse finalizzate</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	57.810.900	57.720.399	61.279.478
	RISERVE VINCOLATE COFI	15.993.877	11.094.993	4.628.414
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su unità analitiche)	164.465.046	52.253.430	33.315.917
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su progetti)	72.444.410	12.585.843	4.074.319
	MUTUI	46.269.212	35.508.343	19.253.809
B	TOTALE RISCONTI	6.457.361	2.470.193	1.782.076
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE	0	1.878.560	3.775.449
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	6.457.361	4.348.753	5.557.525
C= A-B	TOTALE PROVENTI INCLUSO RISCONTI	879.404.638	700.407.283	664.618.335
D	TOTALE COSTI	879.404.638	700.407.283	686.009.939
	<i>di cui</i>			
	COSTI CORRENTI	771.687.127	614.650.994	613.144.785
	COSTI PLURIENNALI	107.717.511	85.756.289	72.865.154
E= (C-D)	VERIFICA PAREGGIO	0	0	-21.391.605

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;



Collegio dei Revisori dei conti

- Riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria: si tratta di riserve risultanti a SP 31/12/2019 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 2020, il cui utilizzo è stato programmato sul triennio 2021-2023;
- Risorse da indebitamento: si tratta di risorse derivanti da finanziamenti esterni con ricorso a mutui, limitatamente alle risorse già oggetto di tiraggio ed incassate.

Le procedure applicate a garanzia della copertura della programmazione triennale sono le seguenti:

- con riferimento all'esercizio 2021, bilancio autorizzatorio, sono state operate delle variazioni di budget al fine di garantire la consistenza delle risorse 2020 destinate alla copertura del budget 2021;
- la copertura programmata a valere sugli esercizi 2022 e 2023, sarà oggetto di specifiche scritture di risconto all'atto della redazione del bilancio di esercizio 2020.

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 2021 – 2023, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di preconsuntivo 2020, 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 2021 tali risorse sono state utilizzate a pareggio:

- per le gestioni su progetto, per un ammontare pari a 72.444.410 euro, ad incremento delle voci specifiche di proventi di esercizio,



Collegio dei Revisori dei conti

- per un ammontare pari a 164.465.046 euro in quanto le attività di programmazione si sono svolte con tempistiche anticipate rispetto alla chiusura della gestione corrente 2020 ancora in corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2020, all'utilizzo di risorse per la gestione futura programmato per l'esercizio 2021 corrisponderanno scritture di risconto passivo sulle voci specifiche di proventi individuate in seguito alle operazioni di correlazione proventi - costi.

Si precisa che è stato considerato al fine del pareggio 2023:

- il risultato di gestione cofi non vincolato per un ammontare pari a 400.000 euro;
- i risultati di gestione degli esercizi precedenti coep non vincolati per 20.991.605 euro.

Risulta inoltre valorizzata la voce "Risconto per beni da ammortizzare", per complessivi 15.863.469 euro con riferimento all'esercizio 2021. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2021 (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, 2019 ed incrementi 2020 alla data di redazione del budget 2021_2023. 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 2021 (principale fonte di finanziamento) a favore del bilancio dell'Ateneo ammonta a 351,37 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



Collegio dei Revisori dei conti

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 3,6 mln di euro;
- comprendendo la previsione per progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017, per 5,68 mln di euro;
- la previsione delle quote relative ai piani straordinari Associati, PO e RTD di tipo a) e b), per complessivi 24,73 mln di euro;
- comprendendo la previsione della quota relativa al nuovo piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca rivolto ai ricercatori di tipo b (D.L. n.162/del 30 dicembre 2019 – mille proroghe) per l'ammontare assegnato ad Unibo pari a 5,04 mln euro;
- comprendendo la previsione della quota relativa al nuovo piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca - ricercatori di tipo b. (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 - Decreto Rilancio (assegnazione non ancora comunicata) per un ammontare stimato pari a 10 mln di euro;
- comprendendo la previsione della quota relativa al nuovo piano straordinario associati (Decreto Ministeriale n.84 del 14 maggio 2020) per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale per l'ammontare assegnato ad Unibo a decorrere dall'esercizio 2022 pari a 897.090 euro;
- comprendendo l'assegnazione da “no tax area”, per l'importo assegnato con riferimento all'esercizio 2020, pari a 4,78 mln di euro;
- comprendendo l'assegnazione stimata dell'ulteriore quota “no tax area”, sulla base delle disposizioni ad oggi contenute nel disegno di legge della Legge di Bilancio 2021, che conferma la continuità dell'azione promossa nel corso del 2020 (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 – RILANCIO) relativa all'incremento dello stanziamento nazionale pari a 165 milioni di euro delle misure compensative del minor gettito di contribuzioni studentesche. Con riferimento a tale incremento, la quota stimata per Unibo è pari a 5,67 mln di euro;
- comprendendo l'assegnazione per “incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo” (art.5 D.M. FFO) per un ammontare stimato



Collegio dei Revisori dei conti

prudenzialmente pari ad 1 milione di euro, assumendo a riferimento le assegnazioni riconosciute ad Unibo negli ultimi esercizi.

Con riferimento agli esercizi 2022 e 2023 le quote a favore del bilancio sono state registrate in incremento rispettivamente di 2,6 e 3,5 milioni di euro, assumendo un incremento di 100 milioni di euro del fondo nazionale nel 2022 rispetto al 2021 (rispetto al 2020 l'incremento è di 200 milioni) sulla base del Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 - RILANCIO, mentre nel 2023 l'ulteriore incremento è determinato da una previsione di incremento del peso di UNIBO sul fondo nazionale per effetto dell'evoluzione della composizione del FFO nelle sue singole parti con la riduzione progressiva della quota storica che risulta penalizzante per UNIBO.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano interventi a sostegno di studenti disabili (210.688 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (535.619 euro) e contributi per corsi di laurea di particolare interesse (172.941 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 19,64% (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% a partire dal 2018.

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 2019 che sono:

- Spese di personale: 60,39% (dato 2017=64,16%; dato 2018=63,55%)
- Indebitamento: 4,27% (dato 2017 =4,91%; dato 2018=5,06%)
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,31 (dato 2017=1,22; dato 2018=1,24)



Collegio dei Revisori dei conti

Per le previsioni 2021 sono stati prudenzialmente stimati gli indicatori per il 2020 (aggiornati con i dati di preconsuntivo 2020) che sono:

- • Spese di personale: 65,79%
- • Indebitamento: 5,34%
- • Sostenibilità economico finanziaria: 1,21

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 124,595 mln di euro consentono un reclutamento di personale nella misura di 482 p.o. sul triennio.

Budget degli investimenti

Il totale complessivo del Budget degli investimenti è pari ad:

- € 107.717.511 per il 2021
- € 85.756.289 per il 2022
- € 72.865.154 per il 2023

Il budget degli investimenti del 2021 è coperto per € 659.500 da risorse provenienti da terzi, per € 46.269.212 da indebitamento e per € 60.788.799 da risorse proprie dell'Ateneo.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita dal ricorso a mutui: 46,27 milioni di euro per l'esercizio 2021; 35,5 milioni di euro per l'esercizio 2022 e 19,25 milioni di euro per l'esercizio 2023. 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: 5,52% nel 2021; 6,09% nel 2022; 1,10% nel 2023.



Collegio dei Revisori dei conti

Bilancio unico di ateneo di previsione finanziario esercizio 2021

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 1.000.113.094,28 euro.

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

Le misure previste per il contenimento delle spese delle pubbliche amministrazioni, sono state oggetto di una revisione ed aggiornamento in base alla seguente normativa:

- ✓ Legge di bilancio 2020 (L. 160 del 27 dicembre 2019):
 - commi 590-602: volti alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, in continuità con i precedenti vincoli di finanza pubblica;
 - commi 616-619: volti a conseguire ulteriori risparmi di spesa con riferimento alla spesa per contratti di locazione passiva, con richiamo delle procedure previste dalla nota 1105/2020 dell'Agenzia del Demanio.

- ✓ RGS - RGS n. 9 prot. 52841 del 21/04/ 2020 "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni".

- ✓ Legge di conversione (L. 27 del 24 aprile 2020) del DL n. 18 del 17 marzo 2020 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".



Collegio dei Revisori dei conti

✓ Legge di conversione (L.77 del 17 luglio 2020), del Decreto Rilancio (Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34) recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

La revisione introdotta con la Legge di bilancio 2020 non introduce nuovi limiti o soglie massime di spesa con riferimento a specifiche nature di costi, ma delinea una diversa gestione dei vincoli di finanza pubblica che prevede:

- cancellazione di precedenti dettati normativi in merito a vincoli di finanza pubblica;
- salvaguardia dei saldi di finanza pubblica con conferma dei versamenti allo stato dettati dalle precedenti normative, con incremento del 10% su alcune tipologie di vincolo;
- misure di contenimento applicate per i “costi di funzionamento” con riferimento ad una soglia corrispondente alla media 2016-2018, con margini di crescita correlati a maggiori proventi;
- misura di contenimento per le voci di spesa corrente ICT pari al 10% annuo per il triennio 2020-2022 rispetto alla media dei costi 2016-2017 con riferimento a specifiche voci indicate. Una eventuale riduzione del contenimento al 5% è prevista solo in presenza di specifici requisiti; misure volte a conseguire ulteriori risparmi di spesa connessi alla possibilità, riconosciuta solo per un limitato periodo di tempo, di rinegoziare, laddove conveniente, i contratti di locazione passiva in immobili di proprietà privata;
- conferma delle indicazioni fornite in passato in merito all'ambito applicativo soggettivo delle misure di contenimento della spesa pubblica (casi di esclusione o deroghe)
- richiesta di verifica ed asseverazione da parte degli organi di controllo del rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previste, in occasione della redazione del bilancio d’esercizio a decorrere dall’esercizio 2020.

L’applicazione delle misure di contenimento da Legge di Bilancio 2020 risulta inoltre modificata dalla normativa emanata con riferimento all’emergenza COVID-19, che prevede deroghe 2020 con riferimento ai costi sostenuti per fronteggiare l’emergenza. Le norme richiamate sono state confermate dalla circolare MEF-RGS n. 9 prot. 52841 del 21/04/2020.

Il MUR, con nota prot. N. 83717 del 23/04/2020 ha comunicato che d’intesa con il Ministero dell’economia e delle finanze sta predisponendo, tenuto conto della specificità del sistema



Collegio dei Revisori dei conti

universitario e delle disposizioni apposite emanate al riguardo, una nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendo ancora pervenute le linee guida ministeriali - che saranno adottate a decorrere dalla gestione 2020 – l'ateneo di Bologna ha avviato il monitoraggio dei costi relativi alle voci richiamate dalla normativa, per consentire comunque un presidio dell'andamento nel corso della gestione 2020 e per valutare la programmazione di budget 2021_2023 segnalando eventuali criticità.

La soglia di costi ammissibili corrispondente alla media 2016-2018 per i costi di funzionamento e la soglia corrispondente alla media dei costi 2016-2017 (con contenimento del 10% per le voci di spesa corrente ICT), sono state identificate adottando criteri Unibo sulla cui base calcolare l'ambito ricompreso nella misura di razionalizzazione.

La stima effettuata dell'ambito di contenimento - in assenza di indicazioni specifiche di riferimento - costituisce un orizzonte di analisi che sarà successivamente definito, a decorrere dall'analisi riferita alla gestione 2020.

Pertanto la valutazione effettuata per la programmazione 2021_2023 rappresenta una verifica prudenziale.

I criteri adottati da Unibo, in coerenza con il dettato normativo, hanno consentito di identificare la soglia complessiva autorizzata con riferimento ai "costi di funzionamento", limitatamente alle voci rientranti nell'ambito di contenimento: pari a 75,93 milioni.

Con riferimento alla programmazione 2021_2023, l'analisi delle medesime voci con l'applicazione dei medesimi criteri, ha consentito di identificare una stima dei costi che saranno sostenuti, sulla base della % media di utilizzo 2016_2018 del budget programmato.

Dall'analisi si evince che la soglia desunta dall'andamento medio 2016_2019 dei costi di funzionamento risulta rispettata.

Anche con riferimento ai costi ICT, i criteri adottati da Unibo in coerenza con il dettato normativo hanno consentito di identificare la soglia complessiva autorizzata limitatamente alle voci rientranti nell'ambito di contenimento pari a 6,9 milioni.

Relativamente a questi ultimi non è stata al momento analizzata la programmazione 2021_2023 in prospettiva di verifica del rispetto delle misure di contenimento, in quanto a tale ambito è stata



Collegio dei Revisori dei conti

riconosciuta una deroga 2020 per emergenza COVID_19 la cui applicazione potrebbe essere estesa anche gli esercizi oggetto di programmazione.

Versamenti allo Stato

A salvaguardia dei saldi di finanza pubblica, le nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi si accompagnano alla conferma dell'obbligo dei versamenti allo stato già dettati dalle precedenti normative, con incremento del 10% su alcune tipologie di vincolo.

La previsione del versamento allo Stato per l'anno 2021 e seguenti è pari a 1.531.161,46 Euro.

Tale modalità di versamento è già stata recepita nella scheda riepilogativa dei versamenti 2020.

Continuano, invece, ad applicarsi le norme di contenimento non menzionate nel citato allegato A del comma 590 per le quali, ove previsto, seguirà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello Stato per il medesimo importo degli anni precedenti.

Si tratta delle voci:

- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)
- Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi).

Con riferimento a dette voci, le somme provenienti dalle riduzioni di spesa da contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi sono oggetto di specifico stanziamento confluito nella generale previsione dei versamenti allo stato.

Con riferimento alle autovetture, la previsione 2021_2023 evidenzia la registrazione di stanziamenti che ammontano complessivamente a 28.980 euro, nel rispetto del limite di spesa DL 66/2014 fissato pari a 37.836 euro.

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;



Collegio dei Revisori dei conti

- 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 2021 dell'Ateneo di Bologna e della loro proiezione per gli anni 2021– 2023, evidenziando che:

- Il pareggio di bilancio 2021 viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto vincolato risultante dalla gestione 2020 per euro 164.465.046, così come il pareggio di bilancio 2022 per euro 52.253.430.
- L'equilibrio di bilancio nel medio periodo (2023) è raggiunto mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolato della gestione 2020 (per euro 33.315.917), nonché dall'utilizzo dell'utile degli esercizi 2016-2019 per 20.991.605 euro.

Roma, 16 dicembre 2020.

Documento firmato da:
PAOLO GRASSO
07.01.2021 11:47:43 UTC